

- КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021;
2. Постановление Пленума Высшего хозяйственного суда Республики Беларусь от 15 февраля 2012 г. №1 «О некоторых вопросах рассмотрения дел, возникающих из арендных правоотношений» // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021;
3. Письмо Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 1 марта 2021 г. №09-09/2581 «Об осуществлении функций заказчика» // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021;
4. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утв. пост. МФ РБ от 30.04.2012 №26// КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021;
5. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утв. пост. МЭ, МФ, МАиС от 27.02.2009 №37/18/6// КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021;
6. Закон Республики Беларусь от 05.07.2004 №300-3 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Беларусь», КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021;

Сергей КОРОТАЕВ

доктор экономических наук, профессор,
партнер ЗАО «АудитКонсульт»,
г. Минск, Республика Беларусь

ДРОПШИППИНГ В БЕЛАРУСИ: ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Дропшипинг – это относительно новый для Республики Беларусь вид деятельности, не регламентируемый однозначно национальным законодательством, в связи с чем на практике возникает много вопросов, особенно по документальному сопровождению дропшиппинговых операций.

В силу того, что при дропшиппинге доставка товара конечному покупателю обеспечивается не со склада продавца (дроппипера), такая поставка является транзитной.

Структурно-логическая схема оформления транзитной доставки товара конечному покупателю – юридическому лицу поставщиком с использованием транспортных средств, учитывающая нормы национального законодательства [1], представлена на рис. 1.

Вариант транзитной доставки товара конечному покупателю силами самого поставщика при большом количестве транзитных поставок в отношении покупателей – физических лиц достаточно сложен для применения.

В этой связи определим наиболее приемлемую схему документального сопровождения транзитной доставки товара дроппипера конечному покупателю. При этом отметим, что предлагаемая нами схема является новаторской и соответственно законодательством однозначно не урегулирована.

Полагаем, что при использовании собственного автотранспорта для доставки конечному покупателю товара, приобретенного дроппипером, поставщик может сам оформлять

**Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
17 грудня 2021 року, м. Тернопіль**

товарно-транспортною накладною (ТТН-1), в которой грузоотправителем выступает дропшиппер, а грузополучателем - конечный покупатель (в отличие от классического варианта, по которому грузополучателем является продавец, купивший товар у поставщика).

Экземпляр ТТН-1, получаемый дропшиппером от поставщика, служит не только для транзитного отражения поступления товара к дропшипперу, но и одновременно для его списания с балансового учета дропшиппера. При таком подходе отпадает необходимость оформления товарной накладной (ТН-2) для передачи товара дропшипперу с последующим оформлением накладной для отпуски дропшиппером товара конечному покупателю.

Если доставка товара осуществляется без использования транспортного средства, поставщиком должна оформляться ТН-2 в 3 экз.: один – для дропшиппера, один – для конечного покупателя (если покупатель является субъектом хозяйствования), один – для самого поставщика. Если покупателем является физическое лицо, то товарные накладные для покупателя дропшиппером могут не оформляться, что уменьшает количество выписываемых при доставке товара накладных.

Если товар доставляется дропшиппером конечному покупателю посредством почтовой связи, в ТН-2 указываются дата и номер квитанции о приеме почтового отправления.

Предложенный вариант документального оформления транзитной поставки товара дропшиппером конечному покупателю является промежуточным, требующим дальнейшего развития и закрепления на законодательном уровне[2].

В странах, где дропшиппинг применяется уже много лет, товарные накладные не применяются. Товар дропшипперу не передается и соответственно в балансе у него не учитывается. Основной документ, с которым «работает» дропшиппер, – это фактура, получаемая им от поставщика по электронной почте, в которой указывается стоимость отгруженного конечному покупателю товара и стоимость услуг по его доставке. Указанная фактура в совокупности с данными выписки банка о платежах, поступивших от покупателей,

и платежах, произведенных в пользу поставщика, являются основанием для.

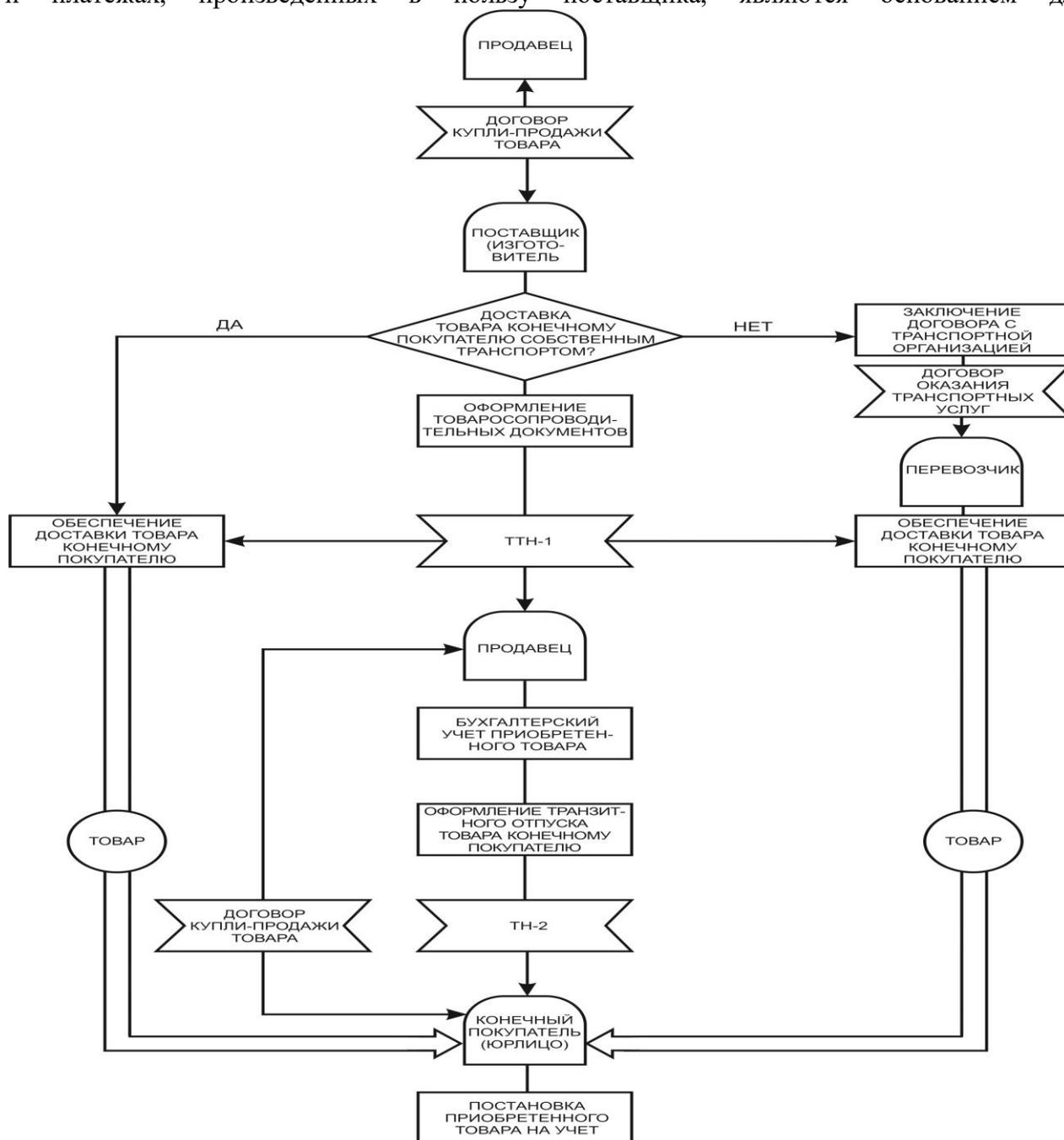


Рис. 1 - Структурно-логическая схема документального оформления транзитной доставки товара конечному покупателю – юридическому лицу поставщиком с использованием транспортных средств

Предлагаемая схема документального сопровождения доставки по договорам дропшипинга товара конечному покупателю силами поставщика, учитывающая особенности дропшипинговой деятельности и опыт применения дропшипинга в развитых странах, представлена на рис. 2.

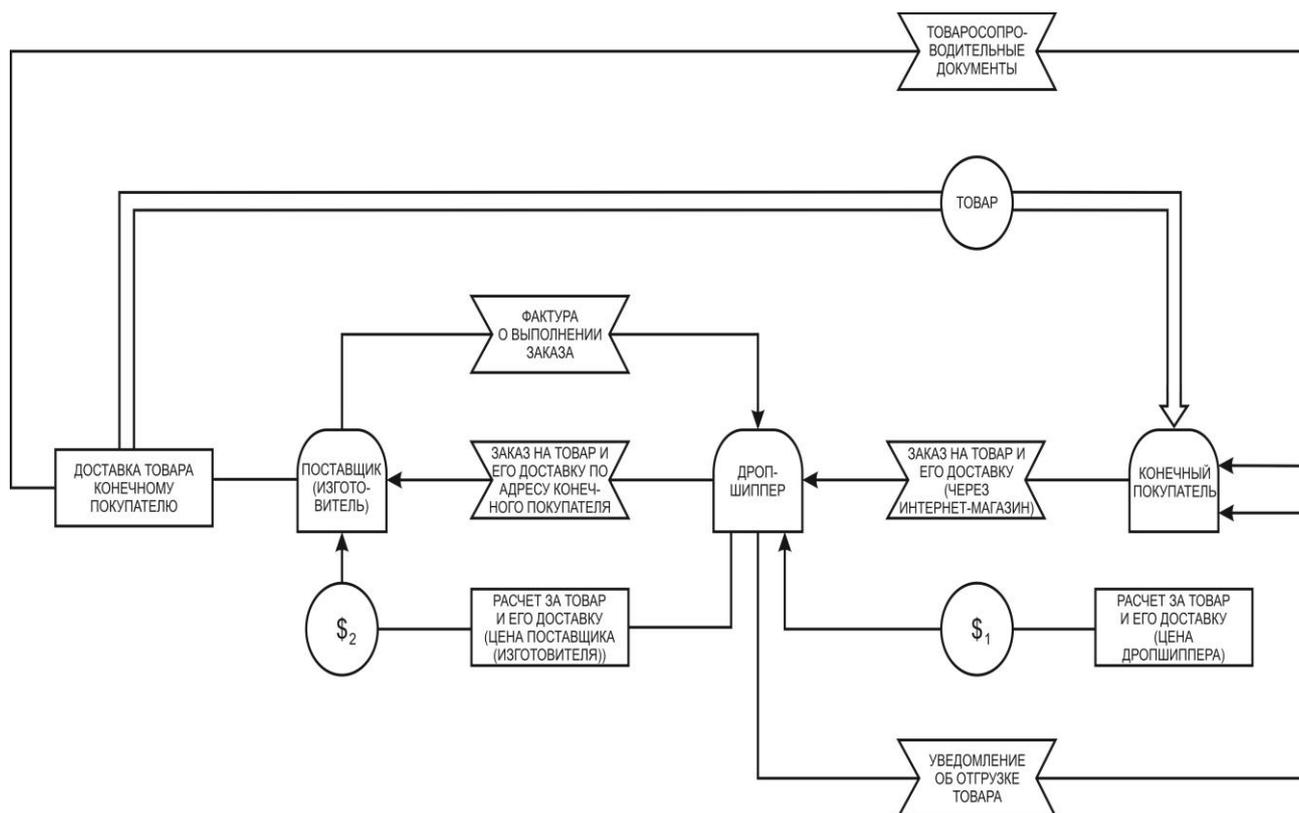


Рис. 2 - Схема документального сопровождения доставки товара по договорам дропшиппинга конечному покупателю силами поставщика

Учитывая специфику дропшиппинга, считаем необходимым осуществить его нормативное правовое урегулирование, предусмотрев, в частности, включение в Гражданский кодекс Республики Беларусь [3] специальной главы «Дропшиппинг», в которой бы регулировались принципиальные особенности осуществления дропшиппинговой деятельности.

В перспективе – с учетом опыта зарубежных стран - представляется целесообразным упростить процедуру документального оформления движения товаров при осуществлении дропшиппинговой деятельности, в частности у дропшиппера, основывающуюся не на основе товарных накладных, а на основе передаваемых дропшипперу счетов-фактур поставщика о доставке товаров, приобретенных у него дропшиппером, конечному покупателю.

Список использованных источников

1. Инструкция о порядке заполнения товарно-транспортной накладной и товарной накладной : утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 30.06.2016, № 58 (в ред. от 10.08.2018).
2. Коротаев, С.Л. Транзитная торговля товарами: схемы поставок, особенности учета транзитных операций, транспортные расходы / С.Л. Коротаев // Бухгалтерский учет и анализ. – 2021. – № 2. – С. 3-14.
3. Гражданский кодекс Республики Беларусь : Кодекс Респ. Беларусь, 07.12.1998, № 218-3 (в ред. от 04.05.2019).