

**ВП НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ БІОРЕСУРСІВ І  
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ  
«НІЖИНСЬКИЙ АГРОТЕХНІЧНИЙ ІНСТИТУТ»**

**Дерев'янка С.І., Олійник С.О., Ганяйло О.М.,  
Кузик Н.П., Овчарик З.Д.**

**Методичні рекомендації з вивчення  
дисципліни «Облік і звітність в системі  
оподаткування»**

**Ніжин-2014**

Рекомендовано до друку Вченою радою  
ВП НУБіП України «Ніжинський агротехнічний інститут»  
Протокол № 4 від «25» грудня 2014 року

**Укладачі:** С.І.Дерев'янка, С.О.Олійник, О.М.Ганяйло, Н.П.Кузик,  
З.Д.Овчарик

**Рецензенти:**

**Городецька М.О.**, кандидат економічних наук, доцент кафедри економічної теорії та політології Ніжинського державного університету ім. М.Гоголя

**Царук Н.Г.**, старший викладач кафедри бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту ВП НУБіП України «Ніжинський агротехнічний інститут»

У методичних рекомендаціях викладено теоретичні і практичні питання організації та ведення обліку в системі опоткування на основі чинного законодавства України, вимог національних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

Навчальне видання

**ОБЛІК ТА АУДИТ  
ТЕРМІНОЛОГІЧНИЙ ДОВІДНИК  
для студентів економічних спеціальностей  
денної та заочної форм навчання**

**Укладачі:** ДЕРЕВ'ЯНКО Світлана Іванівна,  
ОЛІЙНИК Світлана Олександрівна,  
ГАНЯЙЛО Оксана Миколаївна,  
КУЗИК Наталія Петрівна,  
ОВЧАРИК Зоряна Дем'янівна

## ВСТУП

Важливою складовою процесу удосконалення в Україні економічної моделі ринкового типу стало створення відповідної системи оподаткування суб'єктів господарювання і громадян. Своєчасність визначення та повнота сплати платниками податків і зборів до бюджетів та державних цільових фондів значною мірою залежить від наявності адекватної системи обліку.

Метою вивчення навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» є формування системи знань з теорії та практики ведення обліку податків і зборів, а також складання податкової звітності підприємствами – платниками податків, зборів (обов'язкових платежів) з урахуванням сфери їх діяльності, форми власності, тощо; вивчення студентами законодавчих основ та набуття практичних навичок щодо методів раціональної організації підсистеми обліку в системі оподаткування і складання податкової звітності на базі облікової інформації бухгалтерського обліку суб'єкта господарської діяльності, інформаційних облікових технологій і національних стандартів; засвоєння особливостей порядку обчислення, обліку і сплати податків в Україні, набуття навичок опрацювання і використання податкової інформації в управлінні підприємницькою діяльністю, вміння оцінювати вплив оподаткування на фінансовий стан підприємства.

Основними завданнями вивчення дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» є навчити студентів організовувати підсистему обліку в системі оподаткування підприємства, здійснювати документальне оформлення операцій з нарахування (розрахунку), обліку та сплати податків, аналізу наслідків податкових перевірок і виконання податкових повідомлень-рішень, використовувати облікову інформацію з фінансового в обліку податків, зборів (обов'язкових платежів) і складати податкові декларації та розрахунки. Першочергова увага звертається на вивчення законодавчо-нормативних актів, що регулюють систему оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності – юридичних осіб та їх працівників – фізичних осіб, засвоєння основних принципів організації ведення обліку в системі оподаткування, його техніки, процедур, правил та методики (технології), порядку складання та подання податкової звітності платниками податків відповідно до чинного законодавства України.

Згідно з вимогами освітньо-професійної програми студенти повинні:

*знати:*

- організацію підсистеми обліку в системі оподаткування підприємства;
- документальне оформлення операцій з нарахування (розрахунку);
- облік та порядок сплати податків;

*вміти:*

- використовувати облікову інформацію з фінансового в обліку податків, зборів(обов'язкових платежів) і скласти податкові декларації та розрахунки;
- аналізувати наслідки податкових перевірок і виконання податкових повідомлень-рішень.

Програма курсу, крім лекцій, передбачає також проведення практичних та самостійних занять щодо закріплення, розширення і поглиблення знань одержаних на лекціях, та вироблення вмінь і навичок з організації обліку в системі оподаткування, а також контроль засвоєння студентами навчального матеріалу.

## **МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ**

Для вивчення курсу рекомендується ознайомитися з питаннями кожної теми по програмі. Вивчення будь якого питання слід починати з законодавчої та нормативної бази із оподаткування.

Рішення практичних завдань дає змогу засвоїти методику ведення обліку в системі оподаткування та навчитись складати податкову звітність.

Ступінь засвоєння матеріалу і закріплення отриманих знань контролюється за допомогою тестування.

### **ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ**

**Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та законодавчо-нормативна база його ведення**

Податкова система України. Суть обліку в системі оподаткування. Основні завдання обліку в системі оподаткування. Суб'єкти та об'єкти обліку в системі оподаткування. Функції обліку в системі оподаткування. Особливості організації обліку в системі оподаткування на підприємстві.

**Тема 2. Облік і звітність за єдиним соціальним внеском**

Законодавча та нормативна база щодо єдиного соціального внеску. Порядок ведення обліку єдиного соціального внеску. Порядок нарахування та сплати внесків. Методика складання звітності по єдиному соціальному внеску.

**Тема 3. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб**

Порядок нарахування та сплати податку із доходів фізичних осіб. Облік податку із доходів громадян, утриманого у джерела доходів. Методика складання „Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку” форма 1-ДФ та „Декларації про майновий стан і доходи”

**Тема 4. Облік і звітність за ресурсними податками, зборами (обов'язковими платежами)**

Облік плати за землю. Поняття вартісної оцінки землі. Порядок розрахунку податкових зобов'язань і визначення терміну сплати.

Організація обліку ресурсних платежів. Облік плати за нафту, природний газ і газовий конденсат, що видобуваються в Україні. Облік рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України. Форми сплати за використання надр. Умови подання розрахунку плати. Облік плати за спеціальне використання води. Порядок визначення розміру плати за використання води. Терміни сплати платежу. Облік збору за спеціальне використання лісових ресурсів. Порядок складання та терміни подання звітності. Облік збору за користування радіочастотним ресурсом України. Порядок розрахунку податкового зобов'язання. Терміни сплати збору та подання звітності. Облік екологічного податку. Порядок розрахунку податкового зобов'язання. Терміни сплати збору та подання звітності.

#### **Тема 5. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами(обов'язковими платежами)**

Організація обліку мита. Випадки стягнення мита. Форми та порядок сплати мита. Облік збору за першу реєстрацію транспортного засобу. Терміни сплати збору. Облік збору на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства. Порядок нарахування та сплати збору. Умови заповнення та подання звіту.

#### **Тема 6. Облік і звітність за місцевими податками і зборами**

Організація обліку та звітності з місцевих податків та зборів. Облік податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Порядок визначення податкового зобов'язання. Порядок сплати податку та складання звітності. Облік туристичного збору. Порядок розрахунку. Терміни сплати збору. Облік збору за місця для паркування транспортних засобів. Організація розрахунку. Терміни сплати. Облік збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності. Порядок розрахунку та сплати збору.

#### **Тема 7. Облік і звітність за податком на додану вартість**

Правила обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість. Дата виникнення податкових зобов'язань. Дата виникнення права на податковий кредит. Первинний облік податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість. Порядок заповнення податкової накладної. Аналітичний облік податкових зобов'язань з податку на додану

вартість. Аналітичний облік податкового кредиту. Порядок ведення реєстру отриманих та виданих податкових накладних. Порядок складання податкової декларації з податку на додану вартість.

### **Тема 8. Облік і звітність за податком на прибуток підприємства**

Порядок узагальнення в обліку даних про доходи і витрати підприємств, що включаються при визначенні об'єкта оподаткування. Позасистемний облік даних про доходи й витрати підприємства, що включаються при визначенні об'єкта оподаткування. Організація обліку даних про доходи і витрати, підприємств що включаються при визначенні об'єкта оподаткування з використанням позабалансових рахунків. Використання реєстрів бухгалтерського обліку для узагальнення даних про доходи й витрати підприємства, що включаються при визначенні об'єкта оподаткування. Порядок узагальнення даних про доходи й витрати підприємства, що включаються при визначенні об'єкта оподаткування на балансових субрахунках. Порядок складання декларації про прибуток підприємства.

### **Тема 9. Особливості оподаткування і обліку окремих видів економічної діяльності (у сфері сільського і лісового господарства та рибальства, житлово-комунальних та туристичних послуг)**

Особливості обліку ПДВ у сфері сільського і лісового господарства та рибальства, житлово-комунальних та туристичних послуг. Особливості обліку податку на прибуток у сфері сільського і лісового господарства та рибальства, житлово-комунальних та туристичних послуг.

### **Тема 10. Облік і звітність суб'єктів підприємницької діяльності за особливими способами оподаткування**

Особливості ведення обліку доходів та витрат юридичних осіб при переході на сплату єдиного податку. Порядок ведення книги обліку доходів та витрат суб'єкта малого підприємництва - юридичної особи, яка застосовує спрощену систему оподаткування, обліку та звітності. Порядок складання розрахунку сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва - юридичною особою. Облік нарахування та сплати фіксованого сільськогосподарського податку. Методика складання звітності.

**Тема 11. Виправлення помилок в обліку податків, зборів  
(обов'язкових платежів та податковій звітності)**

Види помилок у звітності з податків та зборів. Виправлення помилок в обліку податків та зборів. Порядок подання уточнюючого розрахунку до декларації. Штрафні санкції що накладаються на підприємство при виявленні помилок в податковій звітності.

**Тема12. Порядок розкриття в обліковій політиці підприємства  
методики і організації обліку в системі оподаткування  
підприємницької діяльності**

Організація обліку в системі оподаткування. Суть облікової політики підприємства. Методичні та організаційно-технічні способи ведення податкового обліку.



## МОДУЛЬ 1

### Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та законодавчо-нормативна база його ведення

*1 Питання для обговорення:*

1. Стан та перспективи розвитку системи оподаткування в Україні.
2. Суть обліку в системі оподаткування.
3. Особливості організації обліку в системі оподаткування на підприємстві.

*11 Практичні завдання та ситуації:*

#### Задача 1

*На основі наведених господарських операцій зазначте, як відображають кожну з господарських операцій у системі оподаткування і фінансовому обліку:*

| Господарська операція  | Система оподаткування | Фінансовий облік |
|--|-----------------------|------------------|
| 1. Здійснена попередня оплата постачальникам                 |                       |                  |
| 2. Проведена модернізація основних засобів                   |                       |                  |
| 3. Нарахована заробітна плата робітникам                     |                       |                  |
| 4. Нарахована орендна плата за взяті в оренду основні засоби |                       |                  |

#### Задача 2

*На основі наведених господарських операцій зазначте, як відображають кожну з господарських операцій у системі оподаткування і фінансовому обліку:*

| Господарська операція                            | Система оподаткування | Фінансовий облік |
|--|-----------------------|------------------|
| 1. Відвантажена продукція, не оплачена покупцями |                       |                  |
| 2. Отримані штрафи за невиконання умов договору  |                       |                  |
| 3. Безкоштовно отримані матеріали                |                       |                  |

### Задача 3

На основі наведених господарських операцій зазначте, як відображають кожну з господарських операцій у системі оподаткування і фінансовому обліку:

| Господарська операція   | Система оподаткування | Фінансовий облік |
|---|-----------------------|------------------|
| 1.Нараховано роялті (винагороду)                                  |                       |                  |
| 2.Прийнятий до оплати рахунок постачальника за отримані матеріали |                       |                  |
| 3.Списані витрати на відрядження, які підтверджені відповідними   |                       |                  |
| 4.Здійснене відрахування на соціальні заходи за чинними тарифами  |                       |                  |

### Задача 4

На основі наведених господарських операцій зазначте, як відображають кожну з господарських операцій у системі оподаткування і фінансовому обліку:

| Господарська операція  | Система оподаткування | Фінансовий облік |
|--|-----------------------|------------------|
| 1.Отримані від постачальника матеріали, оплачені раніше        |                       |                  |
| 2. Списують капітальний доход                                  |                       |                  |
| 3.Нарахована заробітна плата робітникам за демонтаж обладнання |                       |                  |
| 4.Отримано прибуток від реалізації основних засобів            |                       |                  |

## ТЕМА 2. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

*І Питання для обговорення:*

1. Реєстрація платників податку на додану вартість.
2. Первинний облік ПДВ.
3. Синтетичний та аналітичний облік ПДВ.

4. Особливості обліку ПДВ на сільськогосподарських підприємствах.

5. Методика складання звітності по ПДВ.

### *11 Практичні завдання та ситуації:*

#### **Задача 1**

Від покупця надійшла попередня оплата в сумі 9600 грн. (в т.ч. ПДВ). В рахунок передоплати було відвантажено готову продукцію за договірною вартістю 12000 грн. (в т.ч. ПДВ). Фактична собівартість відвантаженої продукції – 7000 грн. Сума боргу, що залишилася, погашена покупцем грошовими коштами. *Відобразити ситуацію у бухгалтерському обліку.*

#### **Задача 2**

Від замовника надійшла попередня оплата в сумі 36000 грн. (в т.ч. ПДВ). Здані роботи за договірною вартістю 42000 грн. (в т.ч. ПДВ). Фактична собівартість робіт – 23000 грн. Сума боргу, що залишився, погашена замовником грошима коштами. *Відобразити ситуацію у бухгалтерському обліку.*

#### **Задача 3**

Постачальнику була перерахована попередня оплата в сумі 9600 грн. (в т.ч. ПДВ). В рахунок передоплати отримано товари за договірною вартістю 12000 грн. (в т.ч. ПДВ). Сума боргу погашена з поточного рахунку. *Відобразити ситуацію у бухгалтерському обліку.*

#### **Задача 4**

Підрядникові перерахована попередня оплата в сумі 30000 грн. (в т.ч. ПДВ). В тому ж звітному періоді були прийняті роботи загальновиробничого характеру за договірною вартістю 42000 грн. (в т.ч. ПДВ). Сума боргу, що залишилася, погашена з поточного рахунку. *Відобразити ситуацію в бухгалтерському обліку.*

#### **Задача 5**

Підприємство здійснює виробничу і торгівельну діяльність. За звітний період було: реалізовано товари на 10500 грн. (в т.ч. ПДВ); придбано виробниче обладнання, яке використовується для ведення господарської діяльності вартістю 18600 грн. (без ПДВ); надано послуги на суму 24000 грн. (в т.ч. ПДВ). *Визначити ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету.*

### Задача 6

ТОВ "Мрія" займається виробництвом та торгівлею. За звітний період підприємство здійснило наступні господарські операції (дані наведені без ПДВ, податкові накладні отримані та видані):

|  |                  |
|--|------------------|
| Відвантажено покупця товарів на суму   | 500,60 тис. грн. |
| Оплачено оренду офісу підприємству "Х"   | 6,0 тис. грн.    |
| Оплачено послуги по рекламі матеріалів   | 15,0 тис. грн.   |
| Придбано основні засоби, вартість яких підлягає амортизації і які будуть задіяні у виробничій діяльності | 24,0 тис. грн.   |

Визначити сума ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету.

### Завдання 1

Скласти податкову накладну №14 ТОВ "Сонат", виписану ВАТ "Миронівський завод з виготовлення круп і комбікормів" на основі рахунку №11 від 10.12.20\_\_р. за продаж 10 тон озимої пшениці на суму 30000 грн. (без ПДВ) (додаток 1)

#### Довідкові дані

| Назва підприємства   | Індивідуальний податковий номер платника ПДВ | № свідоцтва платника ПДВ |
|--|--|--------------------------|
| ТОВ "Сонат"  | 145781111181                                 | 2611900                  |
| ЗАТ "Миронівський завод з виготовлення круп і комбікормів" | 333367891012                                 | 26222301                 |

### Завдання 2

Заповнити Реєстр отриманих та виданих податкових накладних ТОВ "Сонат" на основі таких нижченаведених даних та з урахуванням операцій, відображених у завданні 1 (суми з ПДВ) (додаток 2):

| Зміст господарських операцій  | Сума, грн. |
|---|------------|
| Прийнято до оплати рахунок № 0096850125 від 19.12.20__р. обленерго за спожиту електроенергію в листопаді. До рахунку додають податкову накладну №116                  | 1200       |
| Прийнято до оплати рахунок №90 від 20.12.20__р. від ТОВ "Запчастина-Сервіс" за отримані запасні частини до трактора Т-150. До рахунку додають податкову накладну №170 | 3900       |
| Виставлено рахунок №10 від 7.12.20__р. ТОВ "Білосвіт" за відпущених їм молоко. Виписана податкова накладна №2.  | 1860       |

|  |       |
|--|-------|
| На поточний рахунок ТОВ "Сонат" надійшли кошти від СТОВ "Світанок" реалізований трактор Т-40. На суму авансу виписана податкова накладна №3 від 8.12.20__  | 48600 |
| Прийнято до оплати рахунок №30 від 01.12.20__ р. ЗАТ "Хімінвест" за мінеральні добрива. До рахунку додають податкову накладну №190 від 01.12.20__ р.   | 8000  |
| Виставлено рахунок №12 від 11.12.20__ р. за реалізовані ЗАТ "Білоцерківський цукровий завод" за реалізовані цукрові буряки (3000т по ціні 600грн./т) На основі рахунку виписана податкова накладна №4. | 1800  |
| Прийнято до оплати рахунок №178 від 18.12.20__ р. ЗАТ "АТП-1961" за перевезення мінеральних добрив. До рахунку додають податкову накладну №145 від 18.12.20__ р.                                       | 420   |
| Із поточного рахунку перерахований аванс 20.12.20__ р. ЗАТ "Світло" за 100 м. мідного дроту. Від заводу отримана податкова накладна №700 від 20.12.20__ р.   | 660   |
| Виставлено рахунок №13 від 23.12.20__ р. за реалізований кормові буряки СТОВ "Весна" (10т по ціні 240грн./т). Виписана податкова накладна № 5.   | 2400  |
| Прийнято до оплати рахунок №111 Міськтелекому за телефонні переговори за листопад від 2.12.20__ р. До рахунку додають податкову накладну №1900 від 2.12.20__ р.  | 90    |

#### Довідкові дані

| №   | Назва підприємства                   | Індивідуальний податковий № платника ПДВ |
|-----|--------------------------------------|--|
| 1.  | Київобленерго                        | 145783225781                             |
| 2.  | ЗАТ "Хімінвест"                      | 211334457891                             |
| 3.  | Міськтелеком                         | 123456789101                             |
| 4.  | ТОВ "Запчастина-Сервіс"              | 234567891012                             |
| 5.  | ТОВ "Білосвіт"                       | 145678910123                             |
| 6.  | СТОВ "Світанок"                      | 156789101234                             |
| 7.  | ЗАТ "Білоцерківський цукровий завод" | 167891012345                             |
| 8.  | ЗАТ "АТП-1961"                       | 178910123456                             |
| 9.  | ТОВ "Весна"                          | 191012345678                             |
| 10. | ЗАТ "Світло"                         | 187654321091                             |
| 11. | Міськтелеком                         | 154789236546                             |

**Завдання 3.** *Визначити суму податку на додану вартість, що підлягає сплаті в бюджет ТОВ "Сонат", на основі даних завдань 1 і 2.*

#### **Завдання 4**

*Скласти податкову декларацію з податку на додану вартість на основі даних завдань 1-3 (додаток 3).*

#### *III Завдання для самостійної роботи*

##### **Задача 1**

*Скласти податкову накладну № 100 ТОВ „ВіТ” від 03.07.200\_р., виписану ФОП „Петренко Т.О.” на основі договору купівлі-продажу за продаж 500 пляшок мінеральної води „Миргородська” по 1 грн. та 250 мінеральної води „Боржомі” по 2 грн. на загальну суму 1000 грн. ФОП компенсував ТОВ „ВіТ” товаротransпортні витрати в розмірі 120 грн.. Продавець надав покупцю знижку в розмірі 1% від вартості товару (без ПДВ). Воду було поставлено в 38 ящиках по закладній ціні 6 грн. за 1 шт.*

##### **Довідкові дані**

| <b>№</b> | <b>Назва підприємства</b> | <b>Індивідуальний податковий номер платника ПДВ</b> | <b>№ свідоцтва платника ПДВ</b> |
|----------|---------------------------|---|---------------------------------|
| 1.       | ТОВ "Віт"                 | 222221111181  | 23333300                        |

**Завдання 2**

Заповнити Реєстр отриманих та виданих податкових накладних ТОВ „Віт” на основі таких даних, з урахуванням операцій відображених у завданні 1

Таблиця 6 (варіанти 1-11)

|       |  |                         |        | Варіант    |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |
|-------|--|-------------------------|--------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|       |  | Кореспонденція рахунків |        | 1          | 2          | 3          | 4          | 5          | 6          | 7          | 8          | 9          | 10         | 11         |
| Дата  | Зміст господарських операцій   | Дебет                   | Кредит | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. |
| 1     | 2  | 3                       | 4      | 5          | 6          | 7          | 8          | 9          | 10         | 11         | 12         | 13         | 14         | 15         |
| 03.07 | У фірми „Бюрг” (Німеччина) придбано сировину для використання її в господарській діяльності. На митниці було сплачено ПДВ за ставкою 20%. Операція підтверджена ВМД № 10 |                         |        | 2400       | 3600       | 7200       | 2800       | 4600       | 6000       | 9600       | 8400       | 12000      | 10200      | 1200       |
| 03.07 | Відвантажено ТОВ „Гриф” продукція. Видана податкова накладна №1  |                         |        | 4460       | 2400       | 3600       | 7200       | 6000       | 9600       | 8400       | 1200       | 1200       | 1800       | 3000       |
| 04.07 | У фірми „Касс”(Чехія) придбано товар, звільнений від ПДВ, для використання в господарській діяльності в операціях. Операція підтверджена ВМД № 1235                      |                         |        | 7200       | 2400       | 6000       | 9600       | 3600       | 2000       | 1200       | 3000       | 3000       | 21000      | 32000      |
| 04.07 | ТОВ „Веста” здійснена поставка товару, який підлягає обкладанню податком за ставкою 0%. Видана податкова накладна №2   |                         |        | 2400       | 2400       | 21000      | 96000      | 3000       | 24000      | 12000      | 36000      | 3000       | 4200       | 3000       |
| 05.07 | У ТОВ „АВС” представника російської фірми „ДДД” придбано товар, для використання на потреби не пов’язані з господарською діяльністю. Отримано податкову накладну № 315   |                         |        | 600        | 21600      | 3600       | 2400       | 1200       | 3000       | 4200       | 7200       | 4800       | 3600       | 300        |
| 05.07 | У ТОВ „Блік” придбано товар, для поставки послуг нерезиденту. Отримана податкова накладна № 41   |                         |        | 180        | 3000       | 48000      | 7200       | 12000      | 6000       | 3600       | 1800       | 24000      | 30000      | 4200       |

Продовження таблиці 6

| 1     | 2   | 3 | 4 | 5    | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    |
|-------|---|---|---|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 05.07 | ТОВ „Весна” реалізовані товари, що обкладаються ставкою ПДВ 20%. Видана податкова накладна №3.  |   |   | 180  | 21600 | 4800  | 42000 | 18000 | 6000  | 3000  | 54000 | 5400  | 600   | 1200  |
| 06.07 | У фірми „Баж” придбано товар для використання його в господарській діяльності, обкладається ПДВ за ставкою 20%. Отримано податкову накладну № 1025                  |   |   | 180  | 21000 | 2700  | 3560  | 42300 | 56200 | 78900 | 12300 | 45600 | 78900 | 14700 |
| 10.07 | У фірми „ВВВ” придбано товар для використання на потреби не пов’язані з господарською діяльністю, обкладається ПДВ за ставкою 20%. Отримано податкову накладну № 11 |   |   | 750  | 25800 | 36900 | 12300 | 45600 | 78900 | 14700 | 25800 | 36900 | 15900 | 35700 |
| 12.07 | У фірми „ААА” придбано товар для використання його в господарській діяльності, обкладається ПДВ за ставкою 20%. Отримано податкову накладну № 1312                  |   |   | 756  | 48900 | 78900 | 65700 | 96300 | 42600 | 48600 | 78900 | 42300 | 12600 | 23500 |
| 12.07 | ТОВ „Ваг” реалізована продукція, обкладається ставкою ПДВ 20%. Видана податкова накладна №4.  |   |   | 180  | 45600 | 12300 | 78900 | 4230  | 76100 | 45600 | 1200  | 4800  | 7200  | 6200  |
| 12.07 | Румунській фірмі „АУ” здійснена поставка товарів, яка обкладається ПДВ за ставкою 0% Видана податкова накладна №5.  |   |   | 8000 | 12600 | 45600 | 12460 | 7800  | 2600  | 42000 | 15900 | 14700 | 36900 | 25800 |
| 29.07 | У ВАТ „Спілка „ придбано товар для використання його в господарській діяльності, обкладається ПДВ за ставкою 20%. Отримано податкову накладну № 13                  |   |   | 1200 | 75300 | 15900 | 42600 | 35100 | 75900 | 95700 | 45600 | 12300 | 78900 | 45600 |
| 29.07 | ТОВ „Тандем” здійснена поставка товару, що підлягає обкладанню податком за ставкою 20%. Видана податкова накладна №2  |   |   | 2880 | 25800 | 45600 | 6400  | 36000 | 98700 | 54100 | 23200 | 11200 | 12500 | 43600 |



Таблиця 6 (варіанти 12-22)

| Варіант |   |                         |        |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |
|---------|---|-------------------------|--------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|         |   | Кореспонденція рахунків |        | 12         | 13         | 14         | 15         | 16         | 17         | 18         | 19         | 20         | 21         | 22         |
| Дата    | Зміст господарських операцій  | Дебет                   | Кредит | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. |
| 1       | 2   | 3                       | 4      | 5          | 6          | 7          | 8          | 9          | 10         | 11         | 12         | 13         | 14         | 15         |
| 03.07   | У фірми „Бюрг” (Німеччина) придбано сировину для використання її в господарській діяльності. На митниці було сплачено ПДВ за ставкою 20%. Дана операція підтверджена ВМД № 1025 |                         |        | 1200       | 13600      | 14500      | 16400      | 19780      | 19200      | 14600      | 15800      | 14700      | 36900      | 25800      |
| 03.07   | Відвантажено ТОВ „Гриф” продукція. Видана податкова накладна №1   |                         |        | 14700      | 12300      | 15600      | 14800      | 14700      | 16900      | 23600      | 25800      | 14500      | 23500      | 28400      |
| 04.07   | У фірми „Касс”(Чехія) придбано товар, звільнений від ПДВ, для використання в господарській діяльності в операціях. Операція підтверджена ВМД № 1235                             |                         |        | 123        | 45600      | 78900      | 65400      | 98700      | 32100      | 14700      | 25800      | 36900      | 96300      | 85200      |
| 04.07   | ТОВ „Веста” здійснена поставка товару, який підлягає обкладанню податком за ставкою 0%. Видана податкова накладна №2  |                         |        | 15900      | 35700      | 45600      | 65400      | 36900      | 96300      | 14700      | 74100      | 45600      | 65400      | 95100      |
| 05.07   | У ТОВ „АВС” представника російської фірми „ДДД” придбано товар, для використання на потреби не пов’язані з господарською діяльністю. Отримано податкову накладну № 315          |                         |        | 15900      | 35700      | 75300      | 36900      | 66600      | 99900      | 33300      | 45600      | 65400      | 1212       | 14700      |
| 05.07   | У ТОВ „Блік” придбано товар, для поставки послуг нерезиденту. Отримана податкова накладна № 42  |                         |        | 12300      | 45600      | 78900      | 98700      | 65400      | 32100      | 14700      | 25800      | 36900      | 74100      | 85200      |

Продовження таблиці 6

| 1     | 2   | 3 | 4 | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10         | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    |
|-------|---|---|---|-------|-------|-------|-------|-------|------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 06.07 | У фірми „Баж” придбано товар для використання його в господарській діяльності, обкладається ПДВ за ставкою 20%. Отримано податкову накладну № 1025                    |   |   | 56300 | 54300 | 69300 | 52800 | 41700 | 78900      | 45600 | 12300 | 15900 | 35700 | 25800 |
| 10.07 | У фірми „ВВВ” придбано товар для використання на потреби не пов’язані з господарською діяльністю, обкладається ПДВ за ставкою 20%. Отримано податкову накладну № 1125 |   |   | 45600 | 47800 | 98700 | 12330 | 45660 | 78990<br>0 | 45600 | 7200  | 5400  | 61200 | 4200  |
| 12.07 | У фірми „ААА” придбано товар для використання його в господарській діяльності, обкладається ПДВ за ставкою 20%. Отримано податкову накладну № 1312                    |   |   | 42700 | 45600 | 1200  | 14700 | 12600 | 14500<br>0 | 14900 | 12600 | 42600 | 3600  | 30000 |
| 12.07 | ТОВ „Ваг” реалізована продукція, що обкладаються ставкою ПДВ 20%. Видана податкова накладна №4.   |   |   | 1200  | 45600 | 78900 | 45600 | 32100 | 65400      | 9870  | 3200  | 3600  | 4200  | 1200  |
| 12.07 | Румунській фірмі „АУ” здійснена поставка товарів, яка обкладається ПДВ за ставкою 0% Видана податкова накладна №5.  |   |   | 2600  | 2400  | 2100  | 25000 | 26000 | 67700      | 68800 | 6900  | 7200  | 7800  | 4200  |
| 29.07 | У ВАТ „Спілка „ придбано товар для використання його в господарській діяльності, обкладається ПДВ за ставкою 20%. Отримано податкову накладну № 1314                  |   |   | 6000  | 7200  | 4800  | 3200  | 3600  | 4200       | 9600  | 96200 | 2300  | 2400  | 2600  |
| 29.07 | ТОВ „Тандем” здійснена поставка товару, який підлягає обкладанню податком за ставкою 20%. Видана податкова накладна №2  |   |   | 4200  | 4600  | 4800  | 7200  | 9600  | 3600       | 300   | 3600  | 1200  | 12400 | 3600  |

### Довідкові дані

| №   | Назва підприємства | Індивідуальний податковий № платника ПДВ |
|-----|--------------------|--|
| 1.  | ТОВ „Гриф”         | 145783225781                             |
| 2.  | ТОВ „Веста”        | 211334457891                             |
| 3.  | ТОВ „АВС”          | 123456789101                             |
| 4.  | ТОВ „Блік”         | 234567891012                             |
| 5.  | ТОВ „Весна”        | 145678910123                             |
| 6.  | ТОВ „Баж”          | 156789101234                             |
| 7.  | ВАТ „ВВВ”          | 167891012345                             |
| 8.  | ТОВ „ААА”          | 232323232322                             |
| 9.  | ТОВ „Ваг”          | 454545454544                             |
| 10. | ЗАТ „Спілка „      | 178910123456                             |
| 11. | ТОВ „Тандем”       | 191012345678                             |

**Задача 3.** Визначити суму податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету ТОВ "Вім", на основі даних завдань 1 і 2.

#### Задача 4

Скласти податкову декларацію з податку на додану вартість на основі даних завдань 1-3.

### Тема 3. Податковий облік податку на прибуток підприємств

#### 1 Питання для обговорення:

1. Податковий облік валових доходів.
2. Податковий облік валових витрат.
3. Податковий облік амортизації виробничих фондів та нематеріальних активів
4. Податковий облік прибутку підприємств
5. Методика складання звітності по податку на прибуток.

#### 11 Практичні завдання та ситуації:

##### Задача 1

Скласти бухгалтерські проводки, зробити необхідні розрахунки, зазначити суму витрат, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування податком на прибуток.

1. Нарахована заробітна плата:

- а) робітнику основного цеху за розвантаження пального – 470 грн.
- б) виробничим робітникам – 8300 грн.
- в) робітнику, який обслуговує допоміжне обладнання – 670 грн.
- г) службовцю цеху – 1250 грн.

- д) працівникам заводу управління – 1300 грн.
  - е) робітником за роботи з ліквідації наслідків аварії – 600 грн.
2. Здійснені відрахування єдиного соціального внеску із заробітної плати – ?

### **Задача 2**

*Скласти бухгалтерські проводки, зробити необхідні розрахунки, зазначити суми доходів і витрат, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування податком на прибуток.*

1. Оприбутковані надлишки матеріалів, виявлені під час інвентаризації, у сумі 70 грн.
2. Відображені за балансовою вартістю матеріали, яких не вистачає, і зіпсовані, виявлені під час інвентаризації, у сумі 260 грн.
3. Списана за обліковими цінами недостача:
  - а) у межах норм природних втрат – 60 грн.
  - б) понад норми природних втрат:
    - конкретні винуватці не встановлені – 50 грн.
    - на винних осіб – 150 грн.
4. Відображений ПДВ по матеріалах, яких не вистачає – ?
5. Показано різницю між загальною сумою матеріального збитку й фактичних витрат – ?
6. Утримана із зарплати винних осіб сума завданого матеріального збитку – ?
7. Списана різниця по матеріальному збитку при його стягненні – ?

### **Задача 3**

*Скласти бухгалтерські проводки, зробити необхідні розрахунки, зазначити суми доходів і витрат, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування податком на прибуток.*

1. Списано з балансу старий будинок складу готової продукції внаслідок фізичного зношення, початкова вартість якого – 6 593 грн., а сума накопиченої амортизації – 6452 грн.
2. Нарахована заробітна плата робітником за розбирання будинку – 500 грн.
3. Зроблено відрахування єдиного соціального внеску із заробітної плати у розмірі 37,2% – ?
4. Оприбутковані ліквідні залишки – 900 грн.

### **Задача 4**

*Скласти бухгалтерські проводки, зробити необхідні розрахунки, зазначити суми доходів і витрат, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування податком на прибуток*

1. Реалізований іншому підприємству верстат за договірною вартістю 12000 грн., включаючи ПДВ.
2. Списаний з балансу проданий верстат, початкова вартість якого 7000 грн., сума нарахованої амортизації – 1000 грн.
3. Акцептовано рахунок автотранспортної організації за перевезення верстата в сумі 600 грн., включаючи ПДВ.
4. Списані на фінансові результати прибутки й витрати від реалізації верстата.

### **Задача 5**

*ТОВ "Омега" передало в операційну оренду ТОВ "Колос" будинок складу, початкова вартість якого 200 000 грн., накопичена амортизація – 80 000 грн. Відповідно до договору орендна плата включає амортизаційні відрахування, орендну винагороду в сумі 5000 грн. і ПДВ. Необхідно з позицій бухгалтера МП "Омега" виконати розрахунки, відобразити в бухгалтерському обліку та системі оподаткування операції з оренди.*

### **Задача 6**

*Відобразити ситуацію на рахунках бухгалтерського обліку. Зазначити, як авансовий внесок податку на прибуток по дивідендах вплине на податок на прибуток.*

Статутний капітал ЗАТ "Вимпел" становить 100 000 грн. (номінальна вартість однієї акції – 10 грн.). За рішенням зборів акціонерів, нараховані дивіденди в розмірі 2 грн. на акцію. У день виплати дивідендів перерахований у бюджет авансовий внесок податку на прибуток по дивідендах. Оподатковуваний прибуток за звітний період – 10 000 грн.

**Завдання 1**

Скласти бухгалтерські проводки, зробити необхідні розрахунки, зазначити суму доходів і витрат, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування податком на прибуток ТОВ „Віт” на основі таких даних (табл. 6)

Таблиця 6 (варіанти 1-11)

| №     | Зміст господарських операцій  | Кореспонденція рахунків |        | ПД | ПВ | Варіант    |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |
|-------|---|-------------------------|--------|----|----|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|       |   | Дебет                   | Кредит |    |    | 1          | 2          | 3          | 4          | 5          | 6          | 7          | 8          | 9          | 10         | 11         |
|       |   |                         |        |    |    | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. |
| 1     | 2   | 3                       | 4      | 5  | 6  | 7          | 8          | 9          | 10         | 11         | 12         | 13         | 14         | 15         | 16         | 17         |
| 03.07 | Витрати на ремонт і реконструкцію основних засобів (у межах 5% балансової вартості) |                         |        |    |    | 10000      | 1000       | 200        | 2300       | 2500       | 2600       | 2700       | 2800       | 2900       | 3000       | 1200       |
| 03.07 | Сплачені штрафи за рішенням суду  |                         |        |    |    | 8320       | 230        | 2560       | 2540       | 1234       | 145        | 156        | 6000       | 456        | 123        | 236        |
| 04.07 | Витрати на відрядження, підтверджені документами                                    |                         |        |    |    | 520        | 120        | 123        | 125        | 128        | 147        | 136        | 146        | 159        | 357        | 693        |
| 04.07 | Витрати, на відрядження не підтверджені документами                                 |                         |        |    |    | 720        | 265        | 258        | 269        | 258        | 247        | 1558       | 1654       | 128        | 258        | 852        |
| 05.07 | Витрати на проведення добровільного аудиту (в т. ч. ПДВ)                            |                         |        |    |    | 7200       | 3600       | 2600       | 3500       | 2500       | 4500       | 4800       | 9600       | 4500       | 2350       | 45600      |
| 0507  | Оприбутковані матеріали для виробничих потреб                                       |                         |        |    |    | 21400      | 1259       | 456        | 1223       | 4564       | 2583       | 1475       | 6548       | 1593       | 2359       | 25648      |
| 05.07 | Оприбуткована готівка у касі за реалізовані матеріалів                              |                         |        |    |    | 500        | 100        | 200        | 300        | 400        | 500        | 600        | 700        | 800        | 900        | 600        |
| 05.07 | Вилучена виручка з касового апарата   |                         |        |    |    | 820        | 200        | 230        | 300        | 400        | 450        | 560        | 890        | 450        | 780        | 960        |

Продовження таблиці 6

| 1     | 2  | 3 | 4 | 5 | 6 | 7     | 8    | 9    | 10   | 11   | 12   | 13   | 14   | 15   | 16   | 17    |
|-------|--|---|---|---|---|-------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|-------|
| 06.07 | Балансова вартість матеріалів на складі на початок кварталу перевищує їх балансову вартість на кінець того ж звітного кварталу |   |   |   |   | 28000 | 1234 | 2583 | 3692 | 7892 | 2589 | 3694 | 4896 | 7895 | 3578 | 4896  |
| 10.07 | Представлено авансовий звіт з товарним чеком на придбані товари  |   |   |   |   | 18000 | 120  | 457  | 2135 | 15   | 152  | 245  | 235  | 458  | 486  | 211   |
| 12.07 | З банківського рахунку списані кошти на оплату матеріалів для потреб виробництва   |   |   |   |   | 4800  | 4562 | 2135 | 2546 | 2546 | 2154 | 2656 | 4568 | 7894 | 4657 | 5486  |
| 12.07 | Нарахована оплата праці робітникам основного виробництва   |   |   |   |   | 1200  | 6000 | 5000 | 4000 | 8000 | 7000 | 4000 | 5000 | 4000 | 5600 | 7800  |
| 28.07 | Оприбутковано наук.-технічну літературу  |   |   |   |   | 4240  | 120  | 130  | 140  | 150  | 160  | 170  | 180  | 190  | 200  | 210   |
| 28.07 | Попередньо оплачено вартість сировини і матеріалів   |   |   |   |   | 48590 | 4564 | 5465 | 1232 | 4568 | 7898 | 1534 | 5414 | 4512 | 4544 | 1235  |
| 28.07 | Застраховано ризики здійснення статутної діяльності  |   |   |   |   | 360   | 1234 | 5465 | 6546 | 5464 | 2415 | 4564 | 4564 | 5646 | 1564 | 4564  |
| 29.07 | Оплачено послуги, теплової електроенергії і робіт виробничого характеру  |   |   |   |   | 10300 | 1259 | 456  | 1223 | 4564 | 2583 | 1475 | 6548 | 1593 | 2359 | 25648 |
| 29.07 | Витрати на вирощування багаторічних насаджень  |   |   |   |   | 8280  | 100  | 200  | 300  | 400  | 500  | 600  | 700  | 800  | 900  | 600   |

Таблиця 6 (варіанти 12-22)

| №     | Зміст господарських операцій  | Кореспонденція рахунків |        | ВД | ВВ | Варіант    |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |
|-------|---|-------------------------|--------|----|----|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|       |   | Дебет                   | Кредит |    |    | 12         | 13         | 14         | 15         | 16         | 17         | 18         | 19         | 20         | 21         | 22         |
|       |   |                         |        |    |    | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. | Сума, грн. |
| 1     | 2   | 3                       | 4      | 5  | 6  | 7          | 8          | 9          | 10         | 11         | 12         | 13         | 14         | 15         | 16         | 17         |
| 03.07 | Сума акцептованих (попередньо не оплачених) рахунків постачальників за сировину, матеріали, паливо (в т. ч, ПДВ)                |                         |        |    |    | 10000      | 1000       | 200        | 2300       | 2500       | 2600       | 2700       | 2800       | 2900       | 3000       | 1200       |
| 03.07 | Сума відрахувань до Пенсійного фонду за III квартал   |                         |        |    |    | 8320       | 230        | 2560       | 2540       | 1234       | 145        | 156        | 6000       | 456        | 123        | 236        |
| 04.07 | Сума перерахованого ПДВ до Державного бюджету у III кварталі  |                         |        |    |    | 520        | 120        | 123        | 125        | 128        | 147        | 136        | 146        | 159        | 357        | 693        |
| 04.07 | Витрат на оплату праці працівникам основного виробництва  |                         |        |    |    | 720        | 265        | 258        | 269        | 258        | 247        | 1558       | 1654       | 128        | 258        | 852        |
| 05.07 | Балансова вартість матеріалів на складі на початок кварталу перевищує їх балансову вартість на кінець того ж звітнього кварталу |                         |        |    |    | 7200       | 3600       | 2600       | 3500       | 2500       | 4500       | 4800       | 9600       | 4500       | 2350       | 45600      |
| 0507  | Оприбуткована науково-технічна література   |                         |        |    |    | 21400      | 1259       | 456        | 1223       | 4564       | 2583       | 1475       | 6548       | 1593       | 2359       | 25648      |
|       | Вартість лотерей для участі в азартних іграх  |                         |        |    |    | 500        | 100        | 200        | 300        | 400        | 500        | 600        | 700        | 800        | 900        | 600        |



Продовження таблиці 6

| 1     | 2  | 3 | 4 | 5 | 6 | 7     | 8    | 9    | 10   | 11   | 12   | 13   | 14   | 15   | 16   | 17    |
|-------|--|---|---|---|---|-------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|-------|
| 05.07 | Сума випланих дивідендів   |   |   |   |   | 28000 | 1234 | 2583 | 3692 | 7892 | 2589 | 3694 | 4896 | 7895 | 3578 | 4896  |
| 05.07 | Подано заяву в господарський суд про стягнення заборгованості за відвантажені товари                 |   |   |   |   | 18000 | 120  | 457  | 2135 | 15   | 152  | 245  | 235  | 458  | 486  | 211   |
| 06.07 | Витрати на поточний і капітальний ремонт (7% сукупної балансової вартості основних фондів);          |   |   |   |   | 4800  | 4562 | 2135 | 2546 | 2546 | 2154 | 2656 | 4568 | 7894 | 4657 | 5486  |
| 10.07 | Вартість попередньо оплаченої сировини та матеріалів (в тому числі ПДВ)                              |   |   |   |   | 1200  | 6000 | 5000 | 4000 | 8000 | 7000 | 4000 | 5000 | 4000 | 5600 | 7800  |
| 12.07 | Нараховано орендну плату за здані в оренду основні засоби (в т.ч. ПДВ)                               |   |   |   |   | 4240  | 120  | 130  | 140  | 150  | 160  | 170  | 180  | 190  | 200  | 210   |
| 12.07 | Від ліквідації основних засобів отримано за частини  |   |   |   |   | 48590 | 4564 | 5465 | 1232 | 4568 | 7898 | 1534 | 5414 | 4512 | 4544 | 1235  |
| 28.07 | Нараховано допомогу по тимчасовій непрацездатності   |   |   |   |   | 360   | 1234 | 5465 | 6546 | 5464 | 2415 | 4564 | 4564 | 5646 | 1564 | 4564  |
| 28.07 | Сплачена сума податку на прибуток<br>Оприбутковано готівку в касу за реалізовані товари (в т.ч. ПДВ) |   |   |   |   | 10300 | 1259 | 456  | 1223 | 4564 | 2583 | 1475 | 6548 | 1593 | 2359 | 25648 |
| 28.07 | Отримало доходів від продажу товарів (з ПДВ)   |   |   |   |   | 8280  | 100  | 200  | 300  | 400  | 500  | 600  | 700  | 800  | 900  | 600   |

## МОДУЛЬ 2

### Тема 4. Податковий облік податку з доходів фізичних осіб та зборів зі страхування

*1 Питання для обговорення:*

1. Облік податку з доходів фізичних осіб.
2. Пільги по податку з доходів фізичних осіб.
3. Методика складання звітності.

*11 Практичні завдання та ситуації:*

#### **Задача 1**

*Розрахувати суму податкового кредиту за такими даними:*

За рік громадянином крім отриманого доходу в розмірі 40320 грн. та зроблено наступні витрати:

- компенсація лікування пов'язаного з відновленням стану здоров'я – 750 грн.;
- кошти передані до дитячого благодійного фонду в розмірі 350 грн.;
- придбання автомобіля з наявністю підтверджуючих документів – 130250 грн.
- витрати на лікування від тютюнової залежності – 1325 грн.
- придбання побутової техніки з наявністю підтверджуючих документів – 6036 грн.
- придбання газового лічильника без наявності підтверджувальних документів – 4500 грн.;
- компенсація стоматологічного лікування – 795 грн.
- кошти перераховані на компенсацію навчання в навчальному закладі – 3180 грн.

**Задача 2.** *Розрахувати суму податку на доходи з фізичних осіб за такими даними:*

За місяць громадянином отримано доходи:

- за сумісництвом – 636 грн.
- за місцем основної роботи – 435 грн.
- виграш в лотереї грального клубу (казино) – 3450 грн.;
- відсотки по банківським внескам – 412 грн.
- спадщина в матеріальному вигляді від членів сім'ї першого ступеню споріднення, яка оцінена в грошовому еквіваленті на суму – 30150 грн.

**Задача 3.** *Розрахувати податок з доходів фізичних осіб зі спадщини.*  
Фізична особа одержує у 2005 році спадщину від матері, що включає квартиру вартістю 80000 грн., грошові кошти на депозитних рахунках у сумі 10000 грн., суми страхового відшкодування (страхових виплат) за страховими договорами, укладеними спадкодавцем 7000грн.

**Задача 4.** *Розрахувати податок з доходів фізичних осіб.*  
Агрофірма «Ранок» орендує у громадянина для вирощування сільськогосподарських культур земельну ділянку площею 5,0 га та вартістю згідно із середньою грошовою оцінкою по області — 45 тис. грн. Договором оренди передбачено річну суму орендної плати на рівні 3 % вартості ділянки.

**Задача 5.** *Розрахувати податок з доходів фізичних осіб.*  
Засновниками ТОВ «ФТС» є три фізичні особи: А, В і С, які мають частки у статутному фонді відповідно 10 %, 40 % і 50 %. У березні 2014 року ТОВ нарахувало своїм засновникам дивіденди в загальній сумі 15 тис. грн., у тому числі: засновнику А — 1500 грн., В — 6000 грн., С — 7500 грн.

**Задача 6.** *Розрахувати суму процентів, яку платник може включити до податкового кредиту у 2015 році.*  
Громадянин, якому виповнилося 20 років, укладає з банком кредитний договір строком на 7 років. Згідно з договором фізичній особі надається кредит у сумі 100000 грн. У забезпечення зобов'язань за кредитом у заставу банку передається квартира, площа якої згідно з технічним паспортом становить 160м<sup>2</sup>.

**Завдання 2**

Розрахункова відомість ТОВ „Віт” за серпень на основі таких даних, з урахуванням операцій відображених у завданні 1(табл..6)

Таблиця 6

| Прізвище, ініціали | Посада             | Нараховано , грн |                              |           |        |   |           |          |                      |                       |
|--------------------|--------------------|------------------|------------------------------|-----------|--------|---|-----------|----------|----------------------|-----------------------|
|                    |                    | Заробітну плату  | За листками непрацездатності | Відпускні | Премію | Компенсацію за невикори стану відпустку | Дивіденди | Аліменти | Матеріальна допомога | Добові за відрядження |
| Гриб В.М.          | Директор           | 1500             | -                            | -         | 200    | -                                       | 560       | 600      | 1500                 | -                     |
| Буряк В.Г.         | Головний бухгалтер | 1450             | 230                          | 1200      | 600    | -                                       | -         | -        | 1450                 | 230                   |
| Гришук В.І.        | Касир              | 960              | -                            | -         | -      | -                                       | -         | -        | 960                  | -                     |
| Засць А.С.         | Економіст          | 1400             | -                            | -         | -      | -                                       | -         | 600      | 1400                 | -                     |
| Ковальчук Т.М.     | Агроном            | 1200             | -                            | -         | 600    | 250                                     | -         | -        | 1200                 | -                     |
| Юрчишин В.В.       | Агроном            | 1200             | 320                          | -         | -      | -                                       | 320       | 300      | 1200                 | 320                   |
| Матушко Л.Д.       | Механік            | 1300             | -                            | -         | -      | -                                       | 600       | -        | 1300                 | -                     |
| Улисько В.Л.       | Механік            | 1250             | 230                          | -         | -      | -                                       | -         | -        | 1250                 | 230                   |
| Білик М.Т.         | Зоотехнік          | 1150             | -                            | 1000      | -      | 250                                     | -         | -        | 1150                 | -                     |
| Гуменюк М.Т.       | Робітник           | 1100             | -                            | -         | -      | -                                       | 600       | -        | 1100                 | -                     |
| Боровський П.О.    | Робітник           | 1000             | -                            | -         | -      | 200                                     | 300       | -        | 1000                 | -                     |
| Авраменко П.Р.     | Тракторист         | 1050             | 259                          | -         | 300    | -                                       | -         | -        | 1050                 | 259                   |
| Загоруйко Р.Т.     | Тракторист         | 960              | -                            | -         | -      | -                                       | 230       | -        | 960                  | -                     |
| Маланюк П.Д.       | Водій              | 1000             | -                            | -         | -      | -                                       | -         | 600      | 1000                 | -                     |
| Легеза О.Р.        | Водій              | 960              | 56                           | 125       | -      | -                                       | -         | 789      | 960                  | 56                    |
| Чайка А.С.         | Комбайнер          | 560              | -                            | -         | -      | -                                       | 560       | -        | 560                  | -                     |
| Риба Н.М.          | Комбайнер          | 720              | -                            | -         | -      | -                                       | 560       | -        | 720                  | -                     |
| Федоренко О.О.     | Слюсар             | 900              | -                            | -         | -      | -                                       | -         | -        | 900                  | -                     |
| Титаренко П.Б.     | Тракторист         | 800              | -                            | -         | -      | -                                       | -         | 300      | 800                  | -                     |
| Горобець Т.Р.      | Тракторист         | 720              | -                            | -         | -      | 130                                     | -         | -        | 720                  | -                     |
| Сайко П.Б.         | Тракторист         | 600              | -                            | -         | -      | -                                       | 300       | -        | 600                  | -                     |
| Романенко Р.О.     | Тракторист         | 800              | 300                          | -         | -      | -                                       | -         | -        | 800                  | 300                   |
| Клочко П.О.        | Тракторист         | 700              | -                            | -         | -      | -                                       | -         | -        | 700                  | -                     |
| Чорна В.П.         | Тракторист         | 1500             | -                            | -         | 200    | -                                       | 560       | 600      | 1500                 | -                     |
| Шевченко А.О.      | Тракторист         | 1450             | 230                          | 1200      | 600    | -                                       | -         | -        | 1450                 | 230                   |

## Тема 5. Облік інших державних податків і зборів

### *1 Питання для обговорення:*

1. Облік плати за землю.
2. Обліку ресурсних платежів.
3. Облік екологічного податку.
  4. Облік збору за першу реєстрацію транспортного засобу.
  5. Облік збору на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства.

### *11 Практичні завдання та ситуації:*

#### **Задача 1**

*Визначити суму екологічного податку:*

У звітному кварталі 2013 року викиди підприємства склали:

1. водню хлористого – 2 т;
2. окис вуглеводню – 3т;
3. твердих речовин – 4 т.

Норматив збору за тону кожного забруднюючої речовини складає 2 грн. / т.

За цей квартал двома легковими автомобілями й двома грузовими автомобілями підприємства використано всього:

1. бензину не етилованого – 18 т;
2. дизельного палива – 36 т.

Нормативи збору за викиди в атмосферу забруднюючих речовин автомобільним транспортом, однаковий для кожного вказаного виду пального й складає 3 грн. / т.

Коригуючі коефіцієнти, які залежать від чисельності мешканців типу населеного пункту, для м. Києва складають відповідно:

$$K1 = 1,8$$

$$K2 = 1,25.$$

#### **Задача 2**

*Визначити суму сплати збору на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства юридичної особи.*

У травні 2013 р. торгове підприємство “Макротрейд” отримало 1000 пляшок коньяка за ціною 12 грн. за пляшку, у тому числі ПДВ – 2 грн.

В цьому ж звітному періоді 700 пляшок було продано оптовому покупцю по ціні 18 грн. за пляшку, у тому числі ПДВ – 3 грн., а 300 – передано у власний торговий зал та реалізовано по ціні 24 грн., у тому числі ПДВ – 4 грн.

### **Задача 3**

*Визначити суму сплати збору на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства юридичної особи.*

У звітному періоді підприємство здійснювало оптову торгівлю алкогольною продукцією, пивом та продуктами харчування. За даними обліку, виручка від продажу алкогольної продукції склала 24000 грн. + ПДВ 4800 грн., від продажу пива 18000 грн. + ПДВ 3600 грн., продуктів харчування 35000 грн.+ ПДВ 7000 грн.

### **Задача 4**

*Розрахувати збір на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства у роздрібного підприємства "В"; "С".*

Підприємство - виробник "А" реалізувало оптовому підприємству "Б" алкогольні напої, що відносяться до товарної групи Гармонізованої системи опису і кодування товарів під кодом 22 04, на суму 2400 грн. (у тому числі ПДВ - 400 грн.) на умовах наступної оплати. У свою чергу, підприємство "Б" реалізувало цей товар за 4200 грн. (у тому числі ПДВ - 700 грн.) роздрібному підприємству "С" на умовах попередньої оплати. Роздрібне підприємство "С" реалізувало алкогольні напої за 4800 грн. (у тому числі ПДВ - 800 грн.) кінцевим споживачам і нарахувало, сплатило і списало на фінансовий результат наприкінці звітного місяця Збір у розмірі 48 грн.

## **Тема 6. Альтернативні системи оподаткування**

### *1 Питання для обговорення:*

1. Особливості ведення обліку доходів та витрат юридичних осіб при переході на сплату єдиного податку.
2. Порядок ведення книги обліку доходів та витрат суб'єкта малого підприємництва.
3. Порядок складання розрахунку сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва - юридичною особою.

### *11 Практичні завдання та ситуації:*

#### **Задача 1.**

*Визначити суму сплати єдиного податку юридичної особи*  
Підприємство "В" придбало товар загальною сумою 1000грн. та реалізувало цей товар отримавши виручку від реалізації загальною

сумою 200 грн. При цьому підприємство-платник єдиного податку сплатило ПДВ 100,00 грн.

### **Задача 2.**

*Розрахувати суму єдиного податку й відобразити її на рахунках бухгалтерського обліку.*

На поточний рахунок будівельної організації, що перебуває на спрощеній системі оподаткування, зараховані кошти відповідно до виписок банку:

- виручка за виконані роботи – 60 000 грн., включаючи ПДВ;
- виручка за продані основні засоби – 3 600 грн., включаючи ПДВ (залишкова вартість об'єктів – 2 000 грн.);
- повернення надлишково перерахованої передоплати за ремонт – 900 грн., включаючи ПДВ;
- за договором поручительства від замовника на придбання будівельних матеріалів – 12 000 грн., включаючи ПДВ.

### **Задача 3.**

*Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.*

Приватне підприємство, що сплачує єдиний податок за ставкою 3%, використовує труд 10 найманих робітників, яким нараховується заробітна плата по 1700 грн. в місяць. Провести розрахунок нарахувань і відрахувань, пов'язаних із заробітною платою, маючи на увазі, що ставка єдиного соціального внеску складає 4,5%, а сума грошових надходжень за звітний місяць – 60 000 грн.

### **Задача 4.**

*Визначити суму сплати єдиного податку фізичної особи – суб'єкта підприємницької діяльності – платника єдиного податку, який використовує найману працю.*

Суб'єкт підприємницької діяльності за поточний квартал провів наступні фінансово-господарські операції:

- отримав виручку від оптової реалізації покупних товарів – 12280 грн.;
- придбав основні засоби у 1 кварталі 2004 р. – 3280 грн.;
- витратив на ремонт придбаних основних засобів - 250 грн.;
- виплатив заробітну плату найманим працівникам (кількість найманих працівників – 2 чоловіка) – 1060 грн.;
- придбав товар для подальшої реалізації – 6460 грн.

### **Задача 5.**

*Визначити суму податку на додану вартість, єдиного податку, податку на доходи з фізичних осіб та внески до фондів соціального страхування, що підлягають сплаті в бюджет.*

Виробничо-торгівельне підприємство - платник єдиного податку за ставкою 5 %. Підприємство протягом звітного періоду здійснювало такі операції:

1. Для забезпечення виробництва продукції придбано сировини на суму 12000 грн. з ПДВ. Оплату матеріалів здійснено після їх отримання.
2. Придбано товар на загальну суму 6000 грн., у т.ч. ПДВ і МШП виробничого призначення на суму 1200 грн. у т.ч. ПДВ. Оплату здійснено після отримання.
3. Протягом звітного періоду товар повністю реалізовано, вартість реалізованих товарів склала 92000 грн., у т.ч. ПДВ.
4. За договором комісії отримано товари на суму 6000 грн. в т.ч. ПДВ. Комісійний товар повністю реалізовано, комісійна винагорода за договором комісії складає 20% і надійшла на розрахунковий рахунок.
5. Для успішної реалізації продукції та товарів сторонньою організацією надано маркетингові послуги на суму 6000 грн. (з ПДВ). Оплату здійснено після підписання акта виконаних робіт.
6. Придбано і введено в експлуатацію основні засоби вартістю 84000 грн., в т.ч. ПДВ.
7. Реалізовано основні засоби – фрезерний верстат (ціна реалізації – 26400 грн., в т.ч. ПДВ., первісна вартість – 25000 грн., знос – 10000 грн.).
8. Нараховано амортизацію основних засобів і нематеріальних активів у сумі 1000 грн.
9. Нарахована заробітна плата працівникам. Згідно зі штатним розкладом на підприємстві числяться працівники:

| № з/п. | Посада  | Місячний оклад, грн. |
|--------|---|----------------------|
| 1      | Директор  | 2660                 |
| 2      | Головний бухгалтер                                      | 2000                 |
| 3      | Бухгалтер -касир  | 1500                 |
| 4      | Менеджер (виплата заробітної плати в натуральній формі) | 1800                 |
| 5      | Пакувальник (сумісник)                                  | 1000                 |
| 6      | Сторож (сумісник)                                       | 600                  |



### **Задача**

*Визначити суму сплати єдиного податку юридичної особи та заповнити форму розрахунку сплати єдиного податку.*

Підприємство "С" – платник єдиного податку і ПДВ одночасно, здійснило наступні витрати:

– придбало товар для подальшої реалізації загальною сумою 3240,00 грн.

– придбало канцелярські приладдя - 209,50 грн.

– нарахувало та виплатило заробітну плату (кількість найманих працівників – 2 чоловіка)– 880,00 грн.

Отримало дохід від реалізації:

– товарів - 3470,00 грн.;

– послуг – 620,00 грн.

## Комплексне завдання

### Завдання 1:

- 1.1. Визначити документ, яким оформлюється та чи інша господарська операція.
- 1.2. Зробити бухгалтерські проведення по кожній господарській операції.
- 1.3. Визначити суми доходів і витрат, що враховується при обчисленні об'єкта оподаткування податку на прибуток за кожною операцією (якщо такі виникають).
- 1.4. Визначити суми податкових зобов'язань і податкового кредиту за кожною операцією (якщо такі виникають).
- 1.5. Розрахувати собівартість реалізованої готової продукції і наданих послуг (виробничі накладні втрати розподілити пропорційно використаним матеріалам).
- 1.6. Визначити фінансовий результат від діяльності підприємства за звітний період (бухгалтерський і податковий).

### Завдання 2:

- 2.1. Заповнити необхідну кількість податкових накладних (вхідних і вихідних):
- 2.2. Заповнити реєстр отриманих і виданих податкових накладних (послуг);
- 2.3. Скласти декларацію з податку на додану вартість за звітний період.

*Вихідні дані:*

**Сальдо** на 01.08.20 р.

| № рахунку | Назва рахунку                             | Дт       | Кт       |
|-----------|---|----------|----------|
| 104       | Машини та обладнання                      | 10000,00 |          |
| 152       | Придбання (виготовлення) основних засобів | 18333,00 |          |
| 20        | Виробничі запаси                          |          |          |
| 201       | Сировина та матеріали                     | 3958,47  |          |
| 207       | Запасні частини                           | 87,00    |          |
| 22        | Малоцінні та швидкозношувані предмети     | 16,50    |          |
| 311       | Поточний рахунок в національній валюті    | 1080,00  |          |
| 361       | Розрахунки з вітчизняними покупцями       | 4035,98  |          |
| 40        | Зареєстрований капітал                    |          | 16500,00 |
| 44        | Нерозподілені прибутки                    |          | 2119,78  |
| 46        | Неоплачений капітал                       | 6408,83  |          |
| 631       | Розрахунки з вітчизняними постачальниками |          | 77,50    |

|        |   |          |          |
|--------|---|----------|----------|
| 641/1  | Розрахунки за податками (ПДВ)                             | 3623,55  |          |
| 641/2  | Розрахунки за податками (податок з доходів фізичних осіб) |          | 181,60   |
| 641 /4 | Розрахунки за податками (податок на прибуток)             | 10,50    |          |
| 651/1  | Розрахунки по ЄСВ   |          | 354,25   |
| 661    | Розрахунки за заробітною платою                           |          | 713,10   |
| 685/1  | Розрахунки з іншими кредиторами (підзвітні особи)         |          | 5507,60  |
| 685/2  | Розрахунки з іншими кредиторами                           |          | 22100,00 |
|        |   | 47553,83 | 47553,83 |

Сальдо рахунку 201 "Сировина і матеріали"

| № п/п | Назва матеріалу | Од. виміру | Кількість | Ціна    | Сума    |
|-------|-----------------|------------|-----------|---------|---------|
| 1.    | Труба           | Т          | 0,1794    | 1500,00 | 269,10  |
| 2.    | Арматура        | Т          | 0,300     | 1250,00 | 375,00  |
| 3.    | Арматура        | Т          | 0,190     | 1000,00 | 190,00  |
| 4.    | Сталь листова   | т          | 0,127     | 1750,00 | 222,25  |
| 5.    | Цегла           | Тис.шт     | 3,733     | 166,67  | 622,18  |
| 6.    | Скло            | МЗ         | 1,8       | 16,67   | 30,01   |
| 7.    | Емаль           | Кг         | 1,5       | 6,67    | 10,01   |
| 8.    | Грунтовка       | Кг         | 0,5       | 6,66    | 3,33    |
| 9.    | Оліфа           | Кг         | 1         | 8,83    | 8,83    |
| 10.   | Лак             | Кг         | 1         | 7,75    | 7,75    |
| 11.   | Бетон М200      | МЗ         | 15        | 93,44   | 1401,6  |
| 12.   | Щебінь          | МЗ         | 5         | 29,166  | 145,83  |
| 13.   | Цемент          | Т          | 0,500     | 108,33  | 54,17   |
| 14.   | Сталь листова   | Т          | 0,190     | 1416,67 | 269,17  |
| 15.   | Труба           | Т          | 0,047     | 1666,67 | 78,33   |
| 16.   | Кутник сталевий | Т          | 0,040     | 1058,33 | 42,33   |
| 17.   | Швелер          | Т          | 0,100     | 1166,67 | 116,67  |
| 18.   | Лак ПФ          | Кг         | 1         | 6,00    | 6,00    |
| 19.   | Електроди       | Кг         | 9,843     | 4,20    | 41,34   |
| 20.   | Цемент М 200    | Т          | 0,240     | 108,33  | 26,00   |
| 21.   | Цемент М 400    | Т          | 0,080     | 133,33  | 10,67   |
| 22.   | Пісок річний    | МЗ         | 1         | 17,50   | 17,50   |
| 23    | Пісок кварцовий | МЗ         | 0,5       | 20,833  | 10,42   |
|       |                 |            |           |         | 3958,47 |

Сальдо рахунку 207 "Запасні частини"

| № п/п | Назва матеріалу | Од. виміру | Кількість | Ціна  | Сума  |
|-------|-----------------|------------|-----------|-------|-------|
| 1.    | Круг відрізний  | Шт         | 1         | 13,00 | 13,00 |
| 2.    | Круг відрізний  | Шт         | 1         | 10,00 | 10,00 |
| 3.    | Круг відрізний  | Шт         | 3         | 8,00  | 24,00 |
| 4.    | Диск зачисний   | Шт         | 1         | 20,00 | 20,00 |
| 5.    | Диск відрізний  | Шт         | 1         | 20,00 | 20,00 |
| Разом |                 |            |           |       | 87,00 |

Сальдо рахунку 361 “Розрахунки з вітчизняними покупцями”

| № п/п | Назва покупця | Сума    |
|-------|---------------|---------|
| 1     | ТОВ “Сонат”   | 1540,22 |
| 2     | ТОВ “Декор”   | 2495,66 |
| Разом |               | 4035,98 |

Сальдо рахунку 631 “Розрахунки з вітчизняними постачальниками”

| № п/п | Назва постачальника | Сума  |
|-------|---------------------|-------|
| 1     | ТОВ “Сонат”         | 77,50 |
| Разом |                     | 77,50 |

Таблиця

## Господарські операції за серпень місяць 20 р.

| № | Дата  | Первинний документ | Зміст операції  | Од. виміру | Кількість | Ціна    | Дт | Кт | Сума, грн. | Податкові доходи | Податкові витрати |
|---|-------|--------------------|---|------------|-----------|---------|----|----|------------|------------------|-------------------|
| 1 | 2     | 3                  | 4   | 5          | 6         | 7       | 8  | 9  | 10         | 11               | 12                |
| 1 | 5.08  |                    | Надійшла передоплата від ТОВ «Град» за двері металеві декоративні згідно з рахунком №5 від 02.08.   |            |           |         |    |    | 1200       |                  |                   |
|   |       |                    | Податкове зобов'язання  |            |           |         |    |    |            |                  |                   |
| 2 | 908   |                    | Надійшла передоплата від ТОВ «Град» за металеву підставку і мангал згідно з договором №6 від 08.08. |            |           |         |    |    | 960        |                  |                   |
|   |       |                    | Податкове зобов'язання  |            |           |         |    |    |            |                  |                   |
| 3 | 10.08 |                    | Отримано від підзвітної особи Кравченко К.Й.<br><i>Матеріали</i>                                    |            |           |         |    |    |            |                  |                   |
|   |       |                    | А) згідно з чеком № 1918 ЧП «Ніко» від 5.08 (податкова накладна № 928)                              |            |           |         |    |    |            |                  |                   |
|   |       |                    | Труба профільна (без ПДВ)   | т          | 0,023     | 1666,67 |    |    |            |                  |                   |
|   |       |                    | ПДВ   |            |           |         |    |    |            |                  |                   |
|   |       |                    | Б) згідно з чеком № 1992 ЧП «Ніко» від 5.08 (податкова накладна № 942)                              |            |           |         |    |    |            |                  |                   |
|   |       |                    | Труба профільна (без ПДВ)   | т          | 0,060     | 1666,67 |    |    |            |                  |                   |
|   |       |                    | Кутники сталеві (без ПДВ)   | т          | 0,280     | 1058,33 |    |    |            |                  |                   |
|   |       |                    | ПДВ   |            |           |         |    |    |            |                  |                   |
|   |       |                    | в) згідно з чеком № 2064 ЧП «Ніко» від 10.08 (податкова накладна № 1014,1015)                       |            |           |         |    |    |            |                  |                   |
|   |       |                    | Арматура (без ПДВ)  | т          | 0,150     | 1000,0  |    |    |            |                  |                   |

Продовження таблиці

| 1 | 2     | 3 | 4   | 5   | 6      | 7       | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|---|-------|---|---|-----|--------|---------|---|---|----|----|----|
|   |       |   | Руберойд (без ПДВ)                                  | Шт. | 1      | 26,67   |   |   |    |    |    |
|   |       |   | ПДВ   |     |        |         |   |   |    |    |    |
|   |       |   | <i>МШП (оборотні)</i>                               |     |        |         |   |   |    |    |    |
|   |       |   | А) згідно з накладною № 61 ПП Дінвіч М.П. від 09.08 |     |        |         |   |   |    |    |    |
|   |       |   | Бур (без ПДВ)                                       |     | 1      | 37,50   |   |   |    |    |    |
| 4 | 10.08 |   | Списано на виробництво матеріалів:                  |     |        |         |   |   |    |    |    |
|   |       |   | <i>Дверей металевих</i>                             |     |        |         |   |   |    |    |    |
|   |       |   | труба   | Т   | 0,067  | 1500,00 |   |   |    |    |    |
|   |       |   | емаль   | Кг  | 0,61   | 6,67    |   |   |    |    |    |
|   |       |   | Кутник сталевий                                     | Т   | 0,04   | 1058,33 |   |   |    |    |    |
|   |       |   | Розчинник   | л   | 0,68   | 6,00    |   |   |    |    |    |
| 5 | 11.08 |   | Оприбутковано на склад двері металеві декоративні   | шт  | 1      |         |   |   |    |    |    |
| 6 | 12.08 |   | Реалізовано ТОВ "Град" двері металеві декоративні   |     |        | 1200    |   |   |    |    |    |
|   |       |   | Закриття податкових зобов'язань                     |     |        |         |   |   |    |    |    |
| 7 | 12.08 |   | Списано на виробництво матеріалів:                  |     |        |         |   |   |    |    |    |
|   |       |   | <i>Мангала</i>                                      |     |        |         |   |   |    |    |    |
|   |       |   | Труба   | Т   | 0,0145 | 1500,00 |   |   |    |    |    |
|   |       |   | Емаль   | Кг  | 0,89   | 6,67    |   |   |    |    |    |
|   |       |   | Сталь листова                                       | т   | 0,034  | 1750,00 |   |   |    |    |    |
|   |       |   | <i>Металевої підставки</i>                          |     |        |         |   |   |    |    |    |
|   |       |   | Сталь листова                                       | т   | 0,002  | 1750,00 |   |   |    |    |    |
|   |       |   | Розчинник   | Л   | 0,32   | 6,00    |   |   |    |    |    |
|   |       |   | Грунтовка   | Кг  | 0,5    | 6,66    |   |   |    |    |    |
|   |       |   | Кутник сталевий                                     | Т   | 0,048  | 1058,33 |   |   |    |    |    |

Продовження таблиці

| 1  | 2     | 3 | 4   | 5          | 6      | 7       | 8 | 9 | 10          | 11 | 12 |
|----|-------|---|---|------------|--------|---------|---|---|-------------|----|----|
| 8  | 12.08 |   | Оприбутковано на склад:<br>мангал;<br>металева підставка                          | Шт.<br>Шт. | 1<br>1 |         |   |   |             |    |    |
| 9  | 20.08 |   | Списано на ремонт будівлі матеріалів<br>(капітальні вкаладення)                   |            |        |         |   |   |             |    |    |
|    |       |   | Арматура АЗФ13  | Т          | 0,300  | 1250,00 |   |   |             |    |    |
|    |       |   | Арматура АЗФ14  | Т          | 0,190  | 1000,00 |   |   |             |    |    |
|    |       |   | Цегла   | шт.        | 3,008  | 166,67  |   |   |             |    |    |
|    |       |   | Скло  | М2         | 1,8    | 16,67   |   |   |             |    |    |
|    |       |   | Бетон М 200   | Т          | 15,00  | 93,44   |   |   |             |    |    |
|    |       |   | Щебінь 20-40  | М3         | 5      | 29,166  |   |   |             |    |    |
|    |       |   | Швелер № 16   | Т          | 0,100  | 1166,67 |   |   |             |    |    |
|    |       |   | Цемент  | Т          | 0,340  | 108,33  |   |   |             |    |    |
|    |       |   | Електроди   | Кг         | 9,843  | 4,20    |   |   |             |    |    |
|    |       |   | Цемент М 400  | Т          | 0,080  | 133,34  |   |   |             |    |    |
|    |       |   | Пісок річковий  | М3         | 1      | 17,50   |   |   |             |    |    |
|    |       |   | Пісок кварцовий   | М3         | 0,5    | 20,83   |   |   |             |    |    |
|    |       |   | Списано на ремонт будівлі бур   | Шт.        | 1      | 37,50   |   |   |             |    |    |
| 10 | 20.08 |   | Перераховано з зарплати:<br>до Міськфінвідділу<br>Податок з доходів фізичних осіб |            |        |         |   |   | 70,00       |    |    |
|    |       |   | Єдиний соціальний внесок  |            |        |         |   |   |             |    |    |
| 11 |       |   | Отримано з поточного рахунку в касу   |            |        |         |   |   | 1200,<br>00 |    |    |
| 12 |       |   | Сплачено банку за касове обслуговування   |            |        |         |   |   | 12,00       |    |    |
| 13 | 21.08 |   | Виплачена з каси зарплата   |            |        |         |   |   | 274,7<br>5  |    |    |





Продовження таблиці

| 1  | 2     | 3 | 4   | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|----|-------|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|
|    |       |   | В) Збір на страхування на випадок безробіття  |   |   |   |   |   |    |    |    |
|    |       |   | Г) Збір на страхування від нещасного випадку<br><i>Виробничому персоналу</i>  |   |   |   |   |   |    |    |    |
|    |       |   | А) Пенсійний збір   |   |   |   |   |   |    |    |    |
|    |       |   | Б) Збір на соціальне страхування з тимчасової<br>непрацевдатності   |   |   |   |   |   |    |    |    |
|    |       |   | В) Збір на страхування на випадок безробіття  |   |   |   |   |   |    |    |    |
|    |       |   | Г) Збір на страхування від нещасного випадку<br><i>По ремонту будівлі</i>   |   |   |   |   |   |    |    |    |
|    |       |   | А) Пенсійний збір   |   |   |   |   |   |    |    |    |
|    |       |   | Б) Збір на соціальне страхування з тимчасової<br>непрацевдатності   |   |   |   |   |   |    |    |    |
|    |       |   | В) Збір на страхування на випадок безробіття  |   |   |   |   |   |    |    |    |
|    |       |   | Г) Збір на страхування від нещасного випадку  |   |   |   |   |   |    |    |    |
|    | 27.08 |   | Нарахована амортизація виробничого<br>обладнання (верстатів), придбаних в литні ц.р.<br>Термін корисної експлуатації становить 4 роки,<br>ліквідаційна вартість – 1000 грн. |   |   |   |   |   |    |    |    |
| 20 | 31.08 |   | Списано собівартість реалізованої готової<br>продукції:   |   |   |   |   |   |    |    |    |
|    |       |   | Двері металеві декоративні  |   |   |   |   |   |    |    |    |
|    |       |   | Мангал  |   |   |   |   |   |    |    |    |
|    |       |   | Металева підставка  |   |   |   |   |   |    |    |    |
| 21 |       |   | Списано собівартість реалізованих робіт по<br>облаштуванню багатоповерхового будинку  |   |   |   |   |   |    |    |    |
| 22 |       |   | Списано доходи звітного періоду на фінансовий<br>результат  |   |   |   |   |   |    |    |    |

Продовження таблиці



**Додаток А**

| №     | П.І.Б.        | Посада                | Нараховано        |                    |                          |
|-------|---------------|-----------------------|-------------------|--------------------|--------------------------|
|       |               |                       | Адмін.<br>персол. | Працівн.<br>вир-ва | По<br>ремонту<br>будівлі |
| 2.    | Кравченко К.Й | Директор              | 950               |                    |                          |
| 3.    | Куцак Т.М.    | Менеджер              | 860               |                    |                          |
| 4.    | Ляшенко Л.К.  | Бухгалтер             | 720               |                    |                          |
| 5.    | Цвях П.М      | Газоелектрозов<br>ар. |                   | 300                | 480                      |
| 6.    | Шевченко В.С. | Слюсар                |                   | 480                | 680                      |
| Разом |               |                       | 2530              | 780                | 1160                     |

**Додаток Б**

**Дані про підприємство**

|  |  |
|--|--|
| Назва  | Товариство з обмеженою відповідальністю «Мрія»   |
| Місце знаходження                            | 03040 м. Київ, вул. Героїв Оборони, 15           |
| Індивідуальний податковий номер платника ПДВ | 145783225781                                     |
| Номер свідоцтва платника ПДВ                 | 26117900   |
| Код виду економічної діяльності              | 15.83.0  |
| Код ЄДРПОУ                                   | 01267596   |
| Банк   | Подільське відділення Промінвестбанку в м. Києві |
| МФО банку                                    | 322197   |
| Розрахунковий рахунок                        | 26000301260001                                   |

**ПОДАТКОВА НАКЛАДНА**

Дата виписки податкової накладної \_\_\_\_\_

Порядковий номер \_\_\_\_\_

Продавець  
Особа (платник податку) - продавець

Покупець  
Особа (платник податку) - покупець

(назва; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)

(назва; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(індивідуальний податковий номер продавця)

(індивідуальний податковий номер покупця)

Місцезнаходження продавця \_\_\_\_\_

Місцезнаходження покупця \_\_\_\_\_

Номер телефону \_\_\_\_\_

Номер телефону \_\_\_\_\_

Умова поставки \_\_\_\_\_

(форма цивільно-правового договору)

Форма проведених розрахунків \_\_\_\_\_ (бартер, готівка, оплата з розрахункового рахунку, чек тощо)

| Розділ | Дата відвантаження (виконання, поставки (оплати*) товарів (послуг)) | Номенклатура поставки товарів (послуг) продавця | Одиниця виміру товару | Кількість (об'єм, обсяг) | Ціна поставок і одиниці продукції без урахування ПДВ | Обсяги поставки (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками |  |               |                    | Загальна сума коштів, що підлягає оплаті |
|--------|---|---|-----------------------|--------------------------|--|--|--|---------------|--------------------|--|
|        |   |   |                       |                          |  | 20 %   | 0 % (реалізація на митній території України) | 0 % (експорт) | Звільнення від ПДВ |  |
| 1      | 2   | 3   | 4                     | 5                        | 6  | 7  | 8  | 9             | 10                 | 11                                       |
| I      |   |   |                       |                          |  |  |  |               |                    |  |
|        |   |   |                       |                          |  |  |  |               |                    |  |
|        |   |   |                       |                          |  |  |  |               |                    |  |
|        |   |   |                       |                          |  |  |  |               |                    |  |
|        |   |   |                       |                          |  |  |  |               |                    |  |
|        |   |   |                       |                          |  |  |  |               |                    |  |
|        |   | Усього по розділу I                             |                       |                          |  |  |  |               |                    |  |
| II     | Товаротransпортні витрати   |   |                       |                          |  |  |  |               |                    |  |
| III    | Зворотна (заставна) тара  |   |                       | X                        | X  | X  | X  | X             | X                  | X  |
| IV     | Надано покупцю:   | надбавка (+)                                    |                       |                          |  |  |  |               |                    |  |
|        |   | знижка (-)                                      |                       |                          |  |  |  |               |                    |  |
| V      | Усього по розділах I + II ± IV                                      |   |                       |                          |  |  |  |               |                    |  |
| VI     | Податок на додану вартість  |   |                       |                          |  |  |  |               |                    |  |
| VII    | Загальна сума з ПДВ   |   |                       |                          |  |  |  |               |                    |  |

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з поставкою товарів (послуг), зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру отриманих та виданих податкових накладних поставки.

М. П.

\_\_\_\_\_  
(підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

\* Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати поставки, на яку виписується податкова накладна; для бартерних операцій - дата оприбуткування товарів, попередньо одержаних в оплату поставки; дата попереднього одержання послуг в оплату поставки; для операцій з поставки товарів (послуг) за касовим методом відповідно до Закону України "Про податок на додану вартість"

### Реєстр отриманих та виданих податкових накладних

Назва платника податку \_\_\_\_\_  
 Індивідуальний податковий номер \_\_\_\_\_  
 Свідоцтво про реєстрацію платника податку на додану вартість \_\_\_\_\_

Реєстр ро  
 Реєстр за  
 Зберігати

#### Розділ I. Отримані податкові накладні

| N з/п             | Податкова накладна, ВМД, чек тощо |       |              |                                 | Загальна сума, включаючи ПДВ | Придбання (виготовлення, будівн               |             |   |
|-------------------|-----------------------------------|-------|--------------|---------------------------------|------------------------------|---|-------------|---|
|                   | дата отримання                    | номер | постачальник |                                 |                              | з метою їх використання у меж                 |             |   |
|                   |                                   |       | назва        | індивідуальний податковий номер |                              | підлягають оподаткуванню за ставкою 20 %, 0 % |             | о |
|                   |                                   |       |              |                                 | вартість без ПДВ             | сума ПДВ                                      | вартість ПД | о |
| 1                 | 2                                 | 3     | 4            | 5                               | 6                            | 7   | 8           | 9 |
| 1                 |                                   |       |              |                                 |                              |   |             |   |
| 2                 |                                   |       |              |                                 |                              |   |             |   |
| ...               |                                   |       |              |                                 |                              |   |             |   |
| Усього за місяць  |                                   |       |              |                                 |                              |   |             |   |
| 1                 |                                   |       |              |                                 |                              |   |             |   |
| 2                 |                                   |       |              |                                 |                              |   |             |   |
| 3                 |                                   |       |              |                                 |                              |   |             |   |
| ...               |                                   |       |              |                                 |                              |   |             |   |
| Усього за квартал |                                   |       |              |                                 |                              |   |             |   |

#### Розділ II. Видані податкові накладні

| N з/п             | Податкова накладна |       |                            |                                 | Загальна сума поставки, включаючи ПДВ | Поставка товарів |                 |
|-------------------|--------------------|-------|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|------------------|-----------------|
|                   | дата виписки       | номер | платник податку - покупець |                                 |                                       |                  | підлягають 20 % |
|                   |                    |       | назва                      | індивідуальний податковий номер |                                       |                  |                 |
| 1                 | 2                  | 3     | 4                          | 5                               | 6                                     | 7                |                 |
| 1                 |                    |       |                            |                                 |                                       |                  |                 |
| 2                 |                    |       |                            |                                 |                                       |                  |                 |
| 3                 |                    |       |                            |                                 |                                       |                  |                 |
| ...               |                    |       |                            |                                 |                                       |                  |                 |
| Усього за місяць  |                    |       |                            |                                 |                                       |                  |                 |
| 1                 |                    |       |                            |                                 |                                       |                  |                 |
| 2                 |                    |       |                            |                                 |                                       |                  |                 |
| 3                 |                    |       |                            |                                 |                                       |                  |                 |
| ...               |                    |       |                            |                                 |                                       |                  |                 |
| Усього за квартал |                    |       |                            |                                 |                                       |                  |                 |

УЗГОДЖЕНО  
рішенням Комітету Верховної Ради України з  
питань фінансів і банківської діяльності  
від 14 червня 2005 р. N 06-10/10-698

Відмітка про одержання  
(штамп ДПІ,  
дата, вхідний N)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
наказом ДПА України від 30 травня 1997 р. N 10  
(у редакції наказу ДПА України  
від 15 червня 2005 р. N 21)

|     |  |       |             |
|-----|--|-------|-------------|
| 01  | <b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>   | 011   | Звітна      |
|     |  | 012   | Звітна нова |
| 02  | Звітний (податковий) період                                |       |             |
|     |  | (рік) | (квартал)   |
| 03* | Звітний (податковий) період, за який виправляються помилки |       |             |
|     |  | (рік) | (квартал)   |

\* - якщо помилки цього податкового періоду вже виправлялися раніше, про це повідомляється у довідці до цієї декларації

|     |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
|-----|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|
| 04  | Платник   | (назва - для юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи; для спільної (сумісної) діяльності - назва, дата та номер договору) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 041 | - юридична особа  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Ідентифікаційний код платника згідно з ЄДРПОУ  |   |
| 042 | - фізична особа   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Ідентифікаційний номер платника згідно з ДРФО |
| 043 | - спільна (сумісна) діяльність                                  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
|     | Договір про спільну (сумісну) діяльність від _____ N _____      |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| 044 | - представництво нерезидента, що не має статусу юридичної особи |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Ідентифікаційний код платника згідно з ЄДРПОУ або реєстраційний (обліковий) номер платника |   |
| 05  | Індивідуальний податковий номер платника ПДВ                    |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (номер свідоцтва про реєстрацію платника ПДВ)  |   |

|    |  |                 |       |  |  |  |  |
|----|--|-----------------|-------|--|--|--|--|
| 06 | Місцезнаходження платника податку (місце проживання) _____ | Поштовий індекс |       |  |  |  |  |
|    |  | Телефон         | _____ |  |  |  |  |
|    |  | Факс            | _____ |  |  |  |  |
|    |  | E-mail          | _____ |  |  |  |  |

Декларація подається до державної податкової інспекції (адміністрації) в \_\_\_\_\_

(район, місто)

|    |                          |   |   |
|----|--------------------------|---|---|
| 07 | <input type="checkbox"/> | - ознака визначення від'ємного значення | відмітка (X) робиться платником при заповненні рядка 21 цієї декларації |
| 08 | <input type="checkbox"/> | - ознака бюджетного відшкодування       | відмітка (X) робиться платником при заповненні рядка 25 цієї декларації |
| 09 | <input type="checkbox"/> | - ознака підприємства суднобудування    | 10 <input type="checkbox"/> - ознака підприємства літакобудування       |

грн.

| Код ряд-ка | І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ   | Обсяги поставки (без ПДВ) |           | Сума ПДВ  |
|------------|---|---------------------------|-----------|-----------|
|            |   | Колонка А                 | Колонка Б | Колонка Б |
| 1          | Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 20 відсотків, крім імпорту товарів  |                           |           |           |
| 2          | Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою:   | x                         |           | x         |
| 2.1        | експортні операції  |                           |           | 0         |
| 2.2        | інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою   |                           |           | 0         |
| 3          | Операції, що не є об'єктом оподаткування (п. 3.2 ст. 3 Закону)  |                           |           | x         |
| 4          | Операції, які звільнені від оподаткування (статті 5, 11 Закону, інші нормативно-правові акти)   |                           |           | x         |
| 5          | Загальний обсяг поставки (сума значень з 1-го до 4-го рядка колонки А)  |                           |           | x         |
| 5.1        | з рядка 5 - загальний обсяг оподатковуваних операцій звітного періоду (р. 1 + р. 2.1 + р. 2.2 + р. 4) колонки А                               |                           |           |           |
| 6          | Імпорт товарів протягом звітного періоду, сплату ПДВ за які було відстрочено шляхом оформлення податкового векселя (п. 11.5 ст. 11 Закону)    |                           |           |           |
|            | Термін погашення податкового векселя (указати дату, додати перелік)   |                           |           |           |
| 7          | Послуги, отримані від нерезидента на митній території України   |                           |           |           |
| 8          | Коригування на основі попередніх звітних періодів (+ чи -)<br>(у разі заповнення цього рядка обов'язковим є подання додатка 1 до декларації): | x                         |           | (+ чи -)  |
| 8.1        | самостійне виправлення помилки, що міститься в раніше поданій податковій декларації   | x                         |           |           |

|                |   |   |   |
|----------------|---|---|---|
| 8.2            | нецільове використання товарів, ввезених у пільговому режимі  |   |   |
| 8.3            | згідно з п. 4.5 ст. 4 Закону  |   |   |
| 8.4            | інші випадки  | x |   |
| 9              | <b>Усього податкових зобов'язань</b><br>(сума значень рядків (1 + 6 + 7 + 8 (- чи +) колонки Б                                    |   |   |
| 9 <sup>1</sup> | Крім того, поставка послуг за межами митної території України, місце поставки яких визначається відповідно до п. 6.5 ст. 6 Закону |   | x |

| Код ряд-ка | II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ  | Обсяги придбання (без ПДВ) | Дозволений податковий кредит |
|------------|--|----------------------------|------------------------------|
|            |  | Колонка А                  | Колонка Б                    |
| 10         | Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження) з податком на додану вартість на митній території України товарів (послуг) та основних фондів з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які:   | x                          | x                            |
| 10.1       | підлягають оподаткуванню за ставкою 20 відсотків та нульовою ставкою   |                            |                              |
| 10.2       | не підлягають оподаткуванню (п. 3.2 ст. 3 Закону) або/та звільнені від оподаткування (статті 5, 11 Закону, інші нормативно-правові акти)   |                            | x                            |
| 11         | Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження) без податку на додану вартість на митній території України товарів (послуг) та основних фондів з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які:  |                            | x                            |
| 11.1       | підлягають оподаткуванню за ставкою 20 відсотків та нульовою ставкою   |                            | x                            |
| 11.2       | не підлягають оподаткуванню (п. 3.2 ст. 3 Закону) або/та звільнені від оподаткування (статті 5, 11 Закону, інші нормативно-правові акти)   |                            | x                            |
| 12         | Імпортовані товари та отримані від нерезидента на митній території України послуги з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які оподатковуються за ставкою 20 відсотків та нульовою ставкою:   | x                          | x                            |
| 12.1       | ПДВ, сплачений митним органам  |                            |                              |
| 12.2       | погашені податкові векселі, що дають право на збільшення податкового кредиту в поточному звітному періоді  |                            |                              |
| 12.3       | звільнені від ПДВ (статті 5, 11 Закону, інші нормативно-правові акти)  |                            | x                            |
| 12.4       | послуги, отримані від нерезидента  |                            |                              |
| 12.5       | товари, імпортовані в пільговому режимі та використані не за цільовим призначенням   |                            |                              |
| 13         | Імпортовані товари та отримані від нерезидента на митній території України послуги з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які не підлягають оподаткуванню (п. 3.2 ст. 3 Закону) або/та звільнені від оподаткування (статті 5, 11 Закону, інші нормативно-правові акти):  | x                          | x                            |
| 13.1       | ПДВ, сплачений митним органам  |                            | x                            |
| 13.2       | звільнені від ПДВ (статті 5, 11 Закону, інші нормативно-правові акти)  |                            | x                            |
| 13.3       | послуги, отримані від нерезидента  |                            | x                            |
| 14         | Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження) з податком на додану вартість вітчизняних товарів (послуг) та основних фондів, імпорт товарів та отримання від нерезидента на митній території України послуг, які не призначаються для їх використання у господарській діяльності, або з метою їх використання для поставки послуг за межами митної території України, місце поставки яких визначається відповідно до п. 6.5 ст. 6 Закону  |                            | x                            |
| 15         | Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження) без податку на додану вартість вітчизняних товарів (послуг) та основних фондів, імпорт товарів та отримання від нерезидента на митній території України послуг, які не призначаються для їх використання у господарській діяльності, або з метою їх використання для поставки послуг за межами митної території України, місце поставки яких визначається відповідно до п. 6.5 ст. 6 Закону |                            | x                            |
| 16         | Коригування податкового кредиту за попередні звітні періоди (у разі заповнення цього рядка обов'язковим є подання додатка 1 до декларації):  | x                          | (- чи +)                     |
| 16.1       | самостійне виправлення платником помилки, що міститься в раніше поданій податковій декларації  | x                          |                              |
| 16.2       | згідно з п. 4.5 ст. 4 Закону   |                            |                              |
| 16.3       | інші випадки   | x                          |                              |
| 17         | <b>Усього податкового кредиту</b><br>(сума значень рядків (10.1 + 12.1 + 12.2 + 12.4 + 12.5 + 16 (- чи +) колонки Б)   | x                          |                              |
|            | <b>III. РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД</b>  |                            |                              |
| 18         | Різниця між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту з ПДВ поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17):   |                            | x                            |

|      |  |          |
|------|--|----------|
| 18.1 | позитивне значення (+)   |          |
| 18.2 | від'ємне значення (-)  |          |
| 19   | Коригування платежів з урахуванням положень про вексельну форму відстрочення сплати податку на додану вартість при імпорті товарів (п. 11.5 ст. 11 Закону):  | x        |
| 19.1 | до зменшення (-):<br>суми податку на додану вартість, які не підлягають включенню до складу податкових зобов'язань у поточному звітному (податковому) періоді (податкові векселі, видані в поточному звітному (податковому) періоді) (рядок 6 податкової декларації)     | -        |
| 19.2 | до збільшення (+):<br>суми податку на додану вартість, які підлягають включенню до складу податкових зобов'язань у поточному звітному (податковому) періоді (податкові векселі, термін погашення яких припадає на поточний звітний (податковий) період) (додати перелік) | +        |
| 20   | Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду<br><b>(позитивне значення суми рядків 18 і 19)</b>   |          |
| 21   | Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду<br><b>(від'ємне значення суми рядків 18 і 19)</b>   |          |
| 22   | Зарахування від'ємного значення різниці поточного звітного (податкового) періоду:  | x        |
| 22.1 | у зменшення суми податкового боргу з ПДВ   |          |
| 22.2 | до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 21 - рядок 22.1)<br>(значення цього рядка переноситься до рядка 23.1 податкової декларації наступного звітного періоду*)  |          |
| 23   | Залишок від'ємного значення попереднього звітного (податкового) періоду, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 23.1 + рядок 23.2 + рядок 23.3 + рядок 23.4):  |          |
| 23.1 | значення рядка 22.2 податкової декларації попереднього звітного періоду*   |          |
| 23.2 | значення рядка 26 податкової декларації попереднього звітного періоду  |          |
| 23.3 | значення рядка 8.2 додатка 3 (до Порядку заповнення та подання декларації) попереднього звітного (податкового) періоду*  |          |
| 23.4 | значення рядків 8.5 та 8.6 додатка 3.1 (до Порядку заповнення та подання декларації) попереднього звітного (податкового) періоду*  | (+ чи -) |
| 24   | Залишок від'ємного значення попереднього податкового періоду за вирахуванням суми податку, яка підлягає сплаті до бюджету за підсумками поточного звітного періоду (рядок 23 - рядок 20, позитивне значення)   |          |
| 25   | Сума, що підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 4 розрахунку суми бюджетного відшкодування) (рядок 25.1 <b>або</b> рядок 25.2):  |          |
| 25.1 | на рахунок платника у банку  |          |
| 25.2 | у зменшення податкових зобов'язань з ПДВ наступних податкових періодів   |          |
| 26   | Залишок від'ємного значення, який після бюджетного відшкодування включається до складу податкового кредиту наступного податкового періоду (рядок 24 - рядок 25)<br>(значення цього рядка переноситься до рядка 23.2 податкової декларації наступного звітного періоду)   |          |
| 27   | Сума ПДВ, яка підлягає нарахуванню до сплати в бюджет за підсумками поточного звітного періоду, з урахуванням залишку від'ємного значення попереднього звітного періоду (рядок 20 - рядок 23, позитивне значення)  |          |
| 28   | Сума штрафу, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки  |          |
| 28.1 | загальна сума помилки (рядок 8.1 - рядок 16.1):  | x        |
| 28.2 | позитивне значення (+)   |          |
| 28.3 | від'ємне значення (-)  |          |

\* - для підприємств суднобудування і літакобудування - податкової декларації (уточнюючого розрахунку) поточного звітного періоду

|   |   |                      |                      |
|---|---|----------------------|----------------------|
| Відмітка про застосування касового методу податкового обліку: |   |                      |                      |
| дата початку застосування касового методу                     |   |                      |                      |
| з моменту реєстрації платником ПДВ                            | <input type="text"/>  | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
|   | (рік)   | (квартал)            | (місяць)             |
| після реєстрації платником ПДВ                                | <input type="text"/>  | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
|   | (рік)   | (квартал)            | (місяць)             |
| дата закінчення застосування касового методу                  |   |                      |                      |
| <input type="text"/>  | <input type="text"/>  | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
|   | (рік)   | (квартал)            | (місяць)             |
| <input type="text"/>  | Відмітка про перехід на місячний податковий період з поточного звітного податкового періоду |                      |                      |
| До декларації додаються:                                      |   |                      |                      |
| <input type="text"/>  | Рішення (заява) щодо вибору касового методу   |                      |                      |



|  |  |
|--|--|
|  | Заява про відмову від застосування касового методу   |
|  | Заява про вибір квартального звітного (податкового) періоду  |
|  | Заява про відмову постачальника надати податкову накладну (порушення ним порядку її заповнення) та відповідних документів  |
|  | Розрахунок коригування сум ПДВ   |
|  | Розрахунок суми бюджетного відшкодування   |
|  | Розрахунок суми, що підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету   |
|  | Заява про повернення суми бюджетного відшкодування   |
|  | Копії погашених податкових векселів у кількості _____ штук на _____ аркушах  |
|  | Оригінали п'ятих основних аркушів (примірників декларанта) вантажних митних декларацій, у разі наявності експортних операцій у кількості _____ штук на _____ аркушах |

Додатки до рядків цієї декларації (зазначити номери рядків декларації):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Додатки, що містять інформацію щодо уточнених показників поданої раніше декларації, у якій платником самостійно виявлено помилки (зазначити номери рядків декларації):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

|   |   |
|---|---|
| Відмітка про одночасне подання податкової декларації (скороченої) за операціями, що стосуються спеціальних режимів оподаткування: |   |
|   | переробного підприємства (пункт 11.21 Закону)               |
|   | сільськогосподарського підприємства (пункт 11.21 Закону)    |
|   | сільськогосподарського товаровиробника (пункт 11.29 Закону) |

|                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Дата подання декларації |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Наведена інформація є достовірною.

Керівник

Головний бухгалтер

Платник ПДВ

(для фізичної особи - платника податку)

\_\_\_\_\_ (підпис) \_\_\_\_\_ (ініціали та прізвище)

\_\_\_\_\_ (підпис) \_\_\_\_\_ (ініціали та прізвище)

\_\_\_\_\_ (підпис) \_\_\_\_\_ (ініціали та прізвище)

М. П.

|   |  |
|---|--|
| Відмітка про отримання платником податку копії декларації з відміткою податкового органу про її прийняття |  |
| "__" _____ 200_р.   | (посада, підпис, ініціали та прізвище посадової особи платника податку, яка отримала копію декларації; для фізичної особи - платника податку - ініціали та прізвище) |

IV. Ця частина податкової декларації заповнюється службовими особами ДПП (ДПА)

|  |     |        |
|--|-----|--------|
| Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності | " " | 200_р. |
| _____ службова особа ДПП (ДПА) (підпис, ініціали та прізвище)        |     |        |

|  |        |   |                      |
|--|--------|---|----------------------|
| За результатами камеральної перевірки цієї декларації: |        |   |                      |
| порушень (помилоч) не виявлено                         |        | складено акт від "___" _____ 200_р. N _____                   | (потрібне позначити) |
| " "  | 200_р. | _____ службова особа ДПП (ДПА) (підпис, ініціали та прізвище) |                      |

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства доходів і зборів України  
21.01.2014 № 49

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

(податковий номер юридичної особи (податковий номер або серія та номер паспорта\* самозайнятої фізичної особи))

|       |  |  |  |  |
|-------|--|--|--|--|
| Стор. |  |  |  |  |
|-------|--|--|--|--|

|                          |                           |
|--------------------------|---------------------------|
| <input type="checkbox"/> | юридична особа            |
| <input type="checkbox"/> | самозайнята фізична особа |

Форма № 1ДФ

|                          |               |
|--------------------------|---------------|
| <input type="checkbox"/> | Звітний       |
| <input type="checkbox"/> | Звітний новий |
| <input type="checkbox"/> | Уточнюючий    |

**Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку**

\_\_\_\_\_ (найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я, по батькові самозайнятої фізичної особи)

\_\_\_\_\_ (податкова адреса юридичної особи чи самозайнятої фізичної особи)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

(податковий номер контролюючого органу)

\_\_\_\_\_ (найменування контролюючого органу)

за \_\_\_\_\_ (звітний період)

Працювало у штаті \_\_\_\_\_  
Працювало за цивільно-правовими договорами \_\_\_\_\_

**ПОРЦІЯ №** \_\_\_\_\_

| № з/п | Податковий номер або серія та номер паспорта* | Сума нарахованого доходу (грн., коп.) | Сума виплаченого доходу (грн., коп.) | Сума утриманого податку (грн., коп.) |                | Ознака доходу | Дата                             |                                  | Ознака подат. соц. пільги |
|-------|---|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------|---------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------|
|       |   |                                       |                                      | нарахованого                         | перерахованого |               | прийняття на роботу (дд/мм/рррр) | звільнення з роботи (дд/мм/рррр) |                           |
| 1     | 2   | 3а                                    | 3                                    | 4а                                   | 4              | 5             | 6                                | 7                                | 8                         |
|       |   |                                       |                                      |                                      |                |               |                                  |                                  |                           |
|       |   |                                       |                                      |                                      |                |               |                                  |                                  |                           |
|       | x   |                                       |                                      |                                      |                | x             | x                                | x                                | x                         |

Кількість рядків \_\_\_\_\_

Кількість фізичних осіб \_\_\_\_\_

Кількість аркушів \_\_\_\_\_

Керівник юридичної  
особи

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

(податковий номер або серія та номер  
паспорта\* керівника юридичної особи)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

\_\_\_\_\_ (тел.)

Дата подання

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Головний бухгалтер

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

(податковий номер або серія та номер  
паспорта\* головного бухгалтера)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

\_\_\_\_\_ (тел.)

**Наведена інформація є вірною**

Самозайнята фізична  
особа

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

(податковий номер або серія та номер  
паспорта\* самозайнятої фізичної особи)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

\_\_\_\_\_ (тел.)

-----  
Заповнюється службовими особами контролюючого органу

**М. П.**

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

\_\_\_\_\_ Службова особа контролюючого органу (підпис, ініціали, прізвище)

\*Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

|   |   |                        |  |  |                         |  |  |                                   |  |  |  |  |  |                  |
|---|---|------------------------|--|--|-------------------------|--|--|-----------------------------------|--|--|--|--|--|------------------|
| 2 | Звітний (податковий) період<br>_____ року |                        |  |  |                         |  |  |                                   |  |  |  |  |  | Рік <sup>1</sup> |
|   |   | I квартал <sup>2</sup> |  |  | Півріччя <sup>2</sup>   |  |  | Три квартали <sup>2</sup>         |  |  |  |  |  | Рік <sup>2</sup> |
|   |   |                        |  |  | II квартал <sup>3</sup> |  |  | II - III<br>квартали <sup>3</sup> |  |  |  |  |  | II - IV ква      |

|   |  |                        |  |  |                         |  |  |                                   |  |  |  |  |  |            |
|---|--|------------------------|--|--|-------------------------|--|--|-----------------------------------|--|--|--|--|--|------------|
| 3 | Звітний (податковий) період, що<br>уточнюється _____ року <sup>4</sup> |                        |  |  |                         |  |  |                                   |  |  |  |  |  | Рік        |
|   |  | I квартал <sup>2</sup> |  |  | Півріччя <sup>2</sup>   |  |  | Три<br>квартали <sup>2</sup>      |  |  |  |  |  | Рік        |
|   |  |                        |  |  | II квартал <sup>3</sup> |  |  | II - III<br>квартали <sup>3</sup> |  |  |  |  |  | II - IV кв |

|   |   |
|---|---|
| 4 | Платник _____<br>(повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди)) |
|   | _____   |
|   | від _____ № _____   |

|  |  |   |
|--|--|---|
| 5  | Код за ЄДРПОУ _____  | Код виду економічної діяльності<br>(КВЕД) <sup>5</sup> _____            |
| 6  | Податкова адреса<br>_____<br>_____<br>_____  | Поштовий індекс <sup>6</sup> _____                                      |
|  |  | Телефон <sup>6</sup> _____  |
|  |  | Моб.тел. <sup>6</sup> _____   |
|  |  | Факс <sup>6</sup> _____   |
|  |  | E-mail <sup>6</sup> _____   |
| 7  | Повне найменування<br>нерезидента _____<br><br>Місцезнаходження<br>нерезидента _____   | Назва країни, в якій зареєстрована особа <sup>7</sup><br>_____<br>_____ |
|  |  | Код країни <sup>7</sup> _____   |
| 8  | _____<br>(найменування територіального органу Міністерства доходів і зборів України, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємства) _____ |   |
| 9  | Особливі відмітки  |   |
|  | Податкова декларація платника податку на прибуток, основною діяльністю якого є виробництво сільськогосподарської продукції   |   |
|  | Податкова декларація платника податку на прибуток - суб'єкта космічної діяльності  |   |
|  | Податкова декларація платника податку на прибуток - суб'єкта космічної діяльності, що здійснює види діяльності інші, ніж космічна                                      |   |
|  | Податкова декларація платника податку на прибуток за угодою про розподіл продукції   |   |
|  | Податкова декларація платника податку на прибуток за договором управління майном   |   |
|  | Податкова декларація постійного представництва нерезидента <sup>8</sup>  |   |
| Податкова декларація платника податку – суб'єкта індустрії програмної продукції щодо діяльності, прибуток від якої |  |   |

оподатковується за ставкою 5 відсотків

(  
г  
р  
н  
)

| ПОКАЗНИКИ  | Код рядка    | Сума |
|--|--------------|------|
| 1  | 2            | 3    |
| <b>Доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (рядок 02 + рядок 03):</b>   | <b>01</b>    |      |
| Дохід від операційної діяльності (дохід від реалізації товарів (робіт, послуг)), з нього:  | 02           |      |
| винагорода (премія) за надання послуг з управління активами інститутів спільного інвестування  | 02.1         |      |
| винагорода (премія) компанії з управління активами за надання послуг з управління активами страхових компаній  | 02.2         |      |
| винагорода за надання послуг з управління активами недержавних пенсійних фондів  | 02.3         |      |
| комісійна винагорода за операціями з фінансовими інструментами   | 02.4         |      |
| Інші доходи  | 03 ІД        |      |
| <b>Витрати, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (рядок 05 + рядок 06)</b>   | <b>04</b>    |      |
| Витрати операційної діяльності, у тому числі:  | 05           |      |
| собівартість придбаних (виготовлених) та реалізованих товарів (робіт, послуг)  | 05.1         |      |
| Інші витрати (сума рядків 06.1 - 06.5)   | 06           |      |
| Адміністративні витрати  | 06.1         |      |
| Витрати на збут  | 06.2         |      |
| Фінансові витрати відповідно до підпункту 138.10.5 пункту 138.10 статті 138 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:   | 06.3         |      |
| проценти, що включаються до витрат з урахуванням обмежень, встановлених пунктом 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України   | 06.3.1       |      |
| Інші витрати звичайної діяльності та інші операційні витрати   | 06.4 ІВ      |      |
| Від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього звітного (податкового) року (від'ємне значення рядка 07 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства за попередній звітний (податковий) рік) <sup>9</sup>   | 06.5         |      |
| <b>Об'єкт оподаткування від усіх видів діяльності (рядок 01 – рядок 04) (+, -)</b>   | <b>07</b>    |      |
| <b>Об'єкт оподаткування від діяльності, що підлягає патентуванню (+, -)</b>  | <b>08 ТП</b> |      |
| Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільняється від оподаткування (+, -)   | 09 ПЗ        |      |
| Податок на прибуток за звітний (податковий) період за операціями з цінними паперами, що перебувають/не перебувають в обігу на фондовій біржі (рядок 05 таблиці 1 + рядок 05 таблиці 2 додатка ЦП до рядків 03.20 та 03.21 додатка ІД до рядка 03 та рядків 06.4.13 та 06.4.14 додатка ІВ до рядка 06.4 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)                             | 10           |      |
| Податок на прибуток від діяльності, що не підлягає патентуванню (рядок 07 – рядок 08 – рядок 09 (при позитивному значенні) $\times \frac{10}{100}$ )   | 11           |      |
| Податок на прибуток від діяльності, що підлягає патентуванню, зменшений на вартість торгових патентів  | 12 ТП        |      |
| Зменшення нарахованої суми податку   | 13 ЗП        |      |
| Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 10 + рядок 11 + рядок 12 – рядок 13)   | 14           |      |
| Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 14 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>2</sup>  | 15           |      |
| <b>Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього календарного кварталу (звітного) податкового періоду (рядок 14 – рядок 15) (+, -)<sup>2</sup></b>   | <b>16</b>    |      |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за звітний (податковий) період   | 17 ПН        |      |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>2</sup>  | 18           |      |
| <b>Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахована за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (рядок 17 – рядок 18)<sup>2</sup></b>   | <b>19</b>    |      |
| Сума нарахованого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів), що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді за місцезнаходженням юридичної особи - платника консолідованого податку  | 20 АВ        |      |
| Сума нарахованого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів), що мала бути сплачена у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року за місцезнаходженням юридичної особи з урахуванням уточнень (рядок 20 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>2</sup> | 21           |      |
| <b>Сума нарахованого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів), нарахована за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду, що має бути сплачена за місцезнаходженням юридичної особи (рядок 20 – рядок 21)<sup>2</sup></b>   | <b>22</b>    |      |



Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)

| № з/п | Зміст доповнення |
|-------|------------------|
|       |                  |
|       |                  |

| Наявність додатків <sup>15</sup> | ІД | СБ | ЦП | ТЦ | ІВ | АМ | ВО <sup>16</sup> | ТП | ПЗ | ЗП | ПН | АВ | ВС |
|----------------------------------|----|----|----|----|----|----|------------------|----|----|----|----|----|----|
|                                  |    |    |    |    |    |    |                  |    |    |    |    |    |    |

Додатки на \_\_\_ арк.

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємства та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

\_\_\_\_\_  
(ініціали та прізвище)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

(реєстраційний номер облікової картки або серія та номер паспорта)<sup>18</sup>

М. П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

\_\_\_\_\_  
(ініціали та прізвище)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

(реєстраційний номер облікової картки або серія та номер паспорта)<sup>18</sup>

Дата подання

.

.

<sup>1</sup> Заповнюється платниками податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний рік.

- 2 Заповнюється платниками податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний квартал.
- 3 Звітні (податкові) періоди, що використовувались у 2011 році.
- 4 Для звітної (звітної нової) та консолідованої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства звітний (податковий) період, що уточнюється, заповнюється за наявності додатка ВП. Для уточнюючої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства звітний (податковий) період та звітний (податковий) період, що уточнюється, заповнюються однаковими значеннями, що відповідають звітному (податковому) періоду, що уточнюється.
- 5 Відповідно до Класифікації видів економічної діяльності, затвердженої наказом Держспоживстандарту України від 11 жовтня 2010 року № 457.
- 6 Заповнюється за бажанням платника податку.
- 7 Відповідно до Класифікації видів економічної діяльності, затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року № 426.
- 8 Податкова декларація з податку на прибуток підприємства подається у разі, якщо постійне представництво нерезидента визначає оподаткований прибуток у загальному порядку.
- 9 Від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього звітного (податкового) року відображається без урахування від'ємного значення об'єкта оподаткування, отриманого від діяльності, що підлягає патентуванню, попереднього звітного (податкового) року.
- 10 Зазначається основна ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена статтею 151 розділу III Податкового кодексу України.
- 11 Заповнюється платником податку у Податковій декларації з податку на прибуток підприємства за рік (крім новостворених, виробників сільськогосподарської продукції, неприбуткових установ (організацій) та платників податків, у яких доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний податковий період не перевищують 10 мільйонів гривень).
- 12 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємства відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.
- 13 Зазначається кількість місяців, за які станом на час подання уточнюючої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства щомісячно нарахована сума авансових внесків з податку на прибуток.
- 14 У відповідних клітинках дванадцятимісячного періоду для сплати авансових внесків проставляється: у рядку 1 – позначка „+” напроти місяця(ів), авансові внески по якому(их) уточнюються (виправляються помилки); у рядку 2 – сума до та після уточнення (виправлення помилок) щомісяця.
- 15 У відповідних клітинках проставляється позначка „+”, крім клітинки під літерами „ПН” в якій проставляється кількість поданих додатків „ПН” до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.
- 16 Цей додаток подається виключно за підсумками звітного (податкового) року.
- 17 Цей додаток подається у разі виправлення помилки(ок) у складі звітної/звітної нової/консолідованої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.
- 18 Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті, зазначаються серія та номер паспорта.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємства заповнюється посадовими (службовими) особами територіального органу Міністерства доходів і зборів України

|   |   |
|---|---|
| Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності „ ” 20__ року                                    |   |
| (посадова (службова) особа територіального органу Міністерства доходів і зборів України (підпис, ініціали, прізвище)) |   |
| За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (потрібне позначити)   |   |
| порушень (помилек) не виявлено  | складено акт від „ ” 20__ року № _____  |
| „ ” 20__ року   | (посадова (службова) особа територіального органу Міністерства доходів і зборів України (підпис, ініціали, прізвище)) |