

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Харківський державний університет харчування та торгівлі

ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ

Опорний конспект лекцій
(у структурно-логічних схемах)
для студентів напряму підготовки
6.030509 «Облік і аудит» всіх форм навчання

Харків
ХДУХТ
2016

Облік і звітність в оподаткуванні. Опорний конспект лекцій (у структурно-логічних схемах) для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» всіх форм навчання / О. О. Нестеренко, О. В. Топоркова, І. С. Коробкіна. – Х. : ХДУХТ, 2016. – 78 с.

Укладачі: О. О. Нестеренко, канд. екон. наук, доц.
О. В. Топоркова, канд. екон. наук, проф.
І. С. Коробкіна, ст. викл.

Рецензент: к.е.н., проф. Н. С. Акімова

Кафедра бухгалтерського обліку, аудиту та оподаткування

Схвалено методичною комісією вищого навчального закладу за напрямом підготовки 6.030509 «Облік і аудит»

Протокол від « 30 » червня 2016 року № 9

Схвалено вченою радою ХДУХТ

Протокол від « 7 » липня 2016 року № 12

Схвалено редакційно-видавничою радою ХДУХТ
Протокол від « 6 » липня 2016 року № 4

© О. О. Нестеренко, О. В. Топоркова,
І. С. Коробкіна, 2016

© Харківський державний університет
харчування та торгівлі, 2016

ЗМІСТ

ВСТУП	4
Тема 1 Податковий облік як підсистема бухгалтерського обліку..	5
Тема 2 Податковий облік і звітність з податку на прибуток	14
Тема 3 Податковий облік і звітність з податку на додану вартість	31
Тема 4 Податковий облік і звітність по акцизному податку	43
Тема 5 Податковий облік і звітність з податку на доходи фізичних осіб	56
Тема 6 Податковий облік і звітність суб'єктів спрощеної системи оподаткування	67
Рекомендована література	76

ВСТУП

Досконале знання системи оподаткування підприємств є обов'язковим для ведення обліку на підприємствах. Реформування бухгалтерського обліку і фінансової звітності підприємств відповідно до міжнародних стандартів здійснюється одночасно з удосконаленням системи оподаткування.

Система оподаткування може реалізувати свої функції лише за певних умов, а саме: наявність системи обліку, яка б адекватно відображала реальну економічну ситуацію і забезпечувала можливість контролю за справлянням податків, а також відповідний рівень кваліфікації спеціалістів. Це, у свою чергу, зумовило потребу в податковому обліку, який визначає суми податків і здійснює контроль за їх сплатою.

Враховуючи те, що правильність ведення обліку та своєчасне і достовірне відображення операцій у податковій звітності є однією з основних умов ефективної діяльності, облікове забезпечення звітності підприємства про податки і збори є надзвичайно важливим. Якщо ще й врахувати доволі жорстоку систему фінансових санкцій, що застосовують до підприємства при виявленні помилок в обліку та формуванні податкової звітності, то це стає абсолютно очевидним.

Тому навчальна дисципліна «Облік і звітність в оподаткуванні» є важливою для підготовки бакалаврів за спеціальностями «Облік і аудит».

Предметом дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» є господарські операції та відображення їх у податковому обліку та податковій звітності.

Мета дисципліни – засвоєння загальних питань щодо організації ведення податкового обліку, розкриття його сутності та змісту основних прикладних категорій; оволодіння практичними навичками ведення податкового обліку і складання податкової звітності, формування показників, які є підставою для взаємовідносин суб'єктів підприємницької діяльності з бюджетом.

Також вивчення дисципліни передбачає отримання та систематизацію студентами знань і розуміння основних сфер оподаткування господарської діяльності, вміння аналізувати податкове законодавство.

Конспект лекцій у структурно-логічних схемах розроблено у відповідності до робочої навчальної програми з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» і містить короткий виклад основних положень лекційного матеріалу.

ТЕМА 1. ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ЯК ПІДСИСТЕМА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

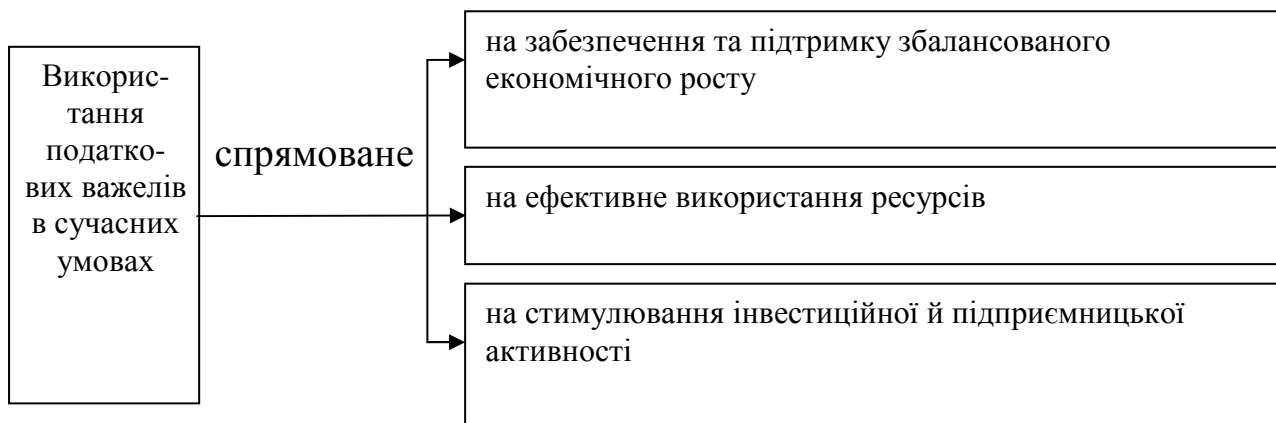
ПЛАН ЛЕКЦІЇ

1. Сутність, функції та елементи податків
2. Податкова система України та принципи її побудови
3. Організація податкового обліку на об'єктах господарювання і його місце в системі оподаткування.
4. Податкова звітність – її види, умови підтвердження даних у звітності, строки подання.

1. Сутність, функції та елементи податків

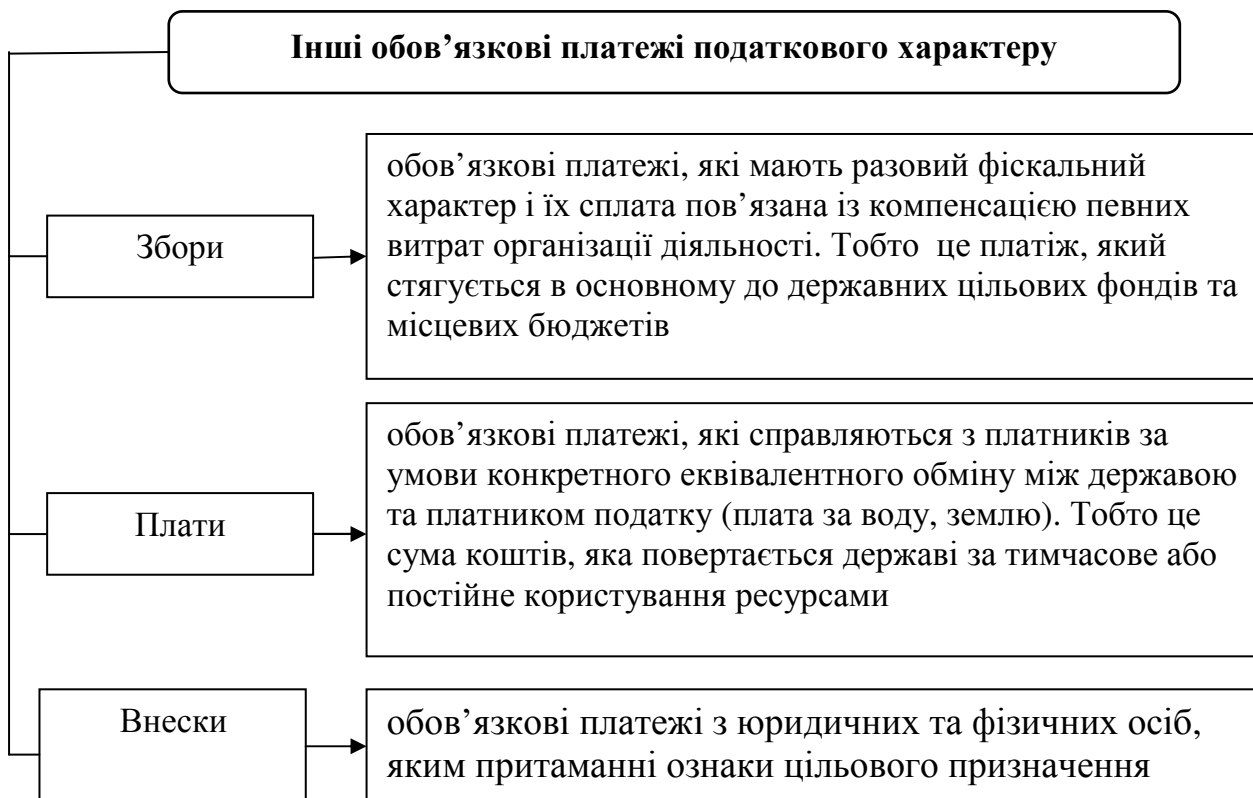
«Податок – це тягар, який накладається державою у формі закону, що передбачає і його розмір, і порядок сплати» – Адам Сміт («Дослідження про природу і причини багатства народів» (1776 р.)).

Податком є обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до Податкового Кодексу України



За економічним змістом податки – це фінансові відносини між державою і платниками податків з приводу примусового відчуження частини знову створеної вартості з метою формування централізованих фондів грошових ресурсів, необхідних для виконання державою її функцій. Західна наука не вдається до розгляду економічного змісту оподаткування, трактуючи податки як обов'язкові платежі, які є основним джерелом державних доходів.

Податки мають подвійний характер: з одного боку, вони виступають специфічною формою виробничих відносин, в чому і полягає їх суспільний зміст і, з іншого боку, є часткою вартості національного доходу в грошовій формі, що характеризує їх матеріальний зміст.

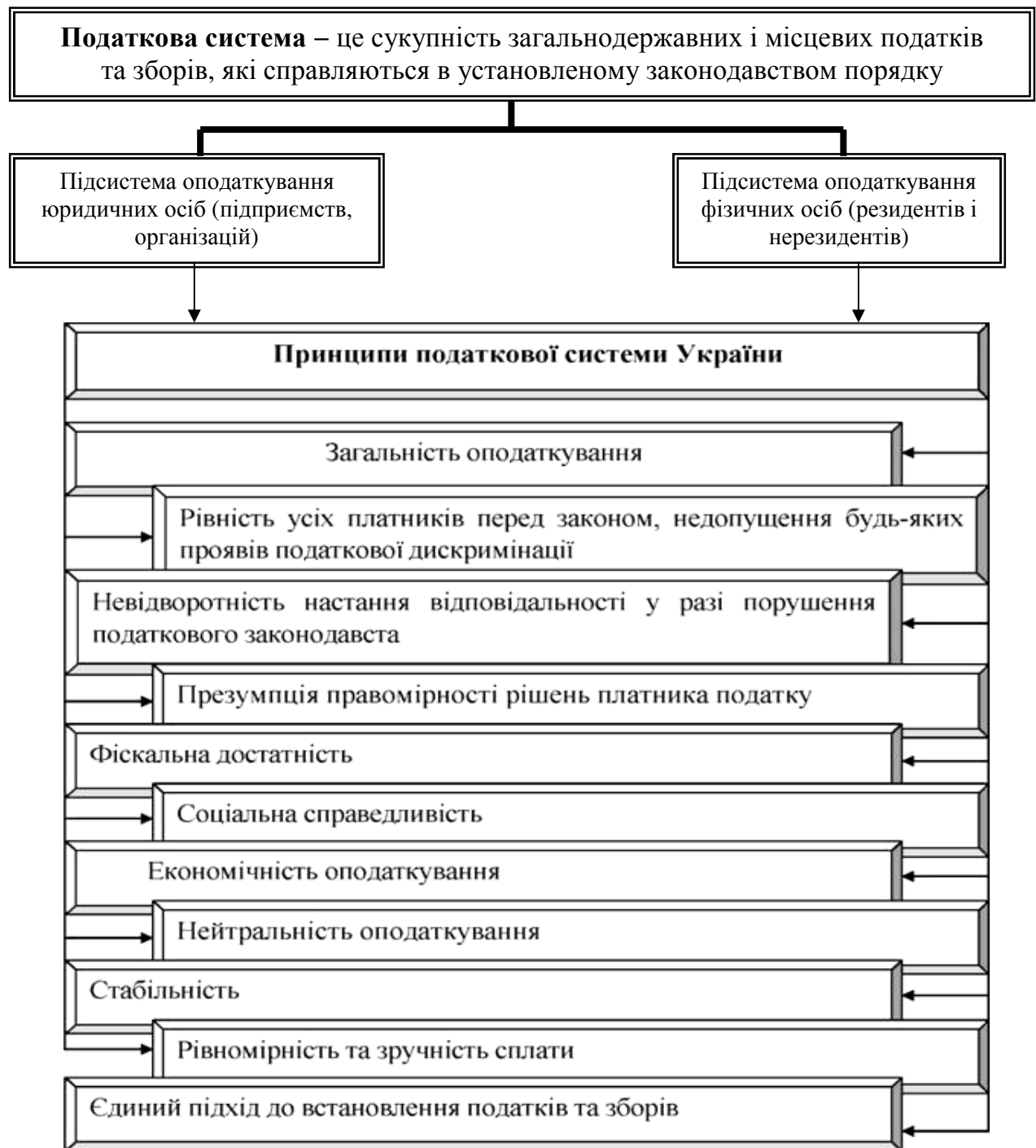




Основні елементи податку

№ з/п	Елемент податку	Сутнісна характеристика
1	2	3
1	Суб'єкт податку	фізичні або юридичні особи (відокремлені підрозділи юридичних осіб), на яких покладені обов'язки справляння податку
2	Об'єкт оподаткування	явище, предмет чи процес, внаслідок наявності яких сплачується податок. Об'єктом оподаткування можуть бути майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів (робіт, послуг), операції з постачання товарів (робіт, послуг) та інші об'єкти, визначені податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податкового обов'язку (ст. 22 ПКУ)
3	База оподаткування	фізичний, вартісний чи інший характерний вираз об'єкта оподаткування, до якого застосовується податкова ставка і який використовується для визначення розміру податкового зобов'язання
4	Ставка податку	законодавчо встановлений розмір податку або збору, виходячи із об'єкта оподаткування або масштабу вимірювання
5	Базова (основна) ставка	ставка, що визначена такою для окремого податку
6	Гранична ставка	максимальний або мінімальний розмір ставки за певним податком
7	Податкова пільга	передбачене податковим та митним законодавством звільнення платника податків від обов'язку щодо нарахування та сплати податку та збору, сплата ним податку та збору в меншому розмірі за наявності підстав
8	Податкові канікули	відстрочення на певний період належних до сплати сум податків або звільнення від сплати податку протягом певного періоду певних груп платників
9	Порядок обчислення податку	обчислення суми податку здійснюється шляхом множення бази оподаткування на ставку податку із/без застосуванням відповідних коефіцієнтів.
10	Податковий період	період часу, з урахуванням якого відбувається обчислення та сплата окремих видів податків та зборів.
11	Джерело сплати	фонд, явище чи предмет, з якого сплачується податок
12	Норма оподаткування	відношення податкових надходжень до податкової бази
13	Податковий період	період часу, з урахуванням якого відбувається обчислення та сплата окремих видів податків та зборів
14	Базовий податковий (звітний) період	період, за який платник податків зобов'язаний здійснювати розрахунки податків, подавати податкові декларації (звіти, розрахунки) та сплачувати до бюджету суми податків та зборів
15	Податковий звіт	документ, що подається платником податків контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання

2. Податкова система України та принципи її побудови



3. Організація податкового обліку на об'єктах господарювання і його місце в системі оподаткування

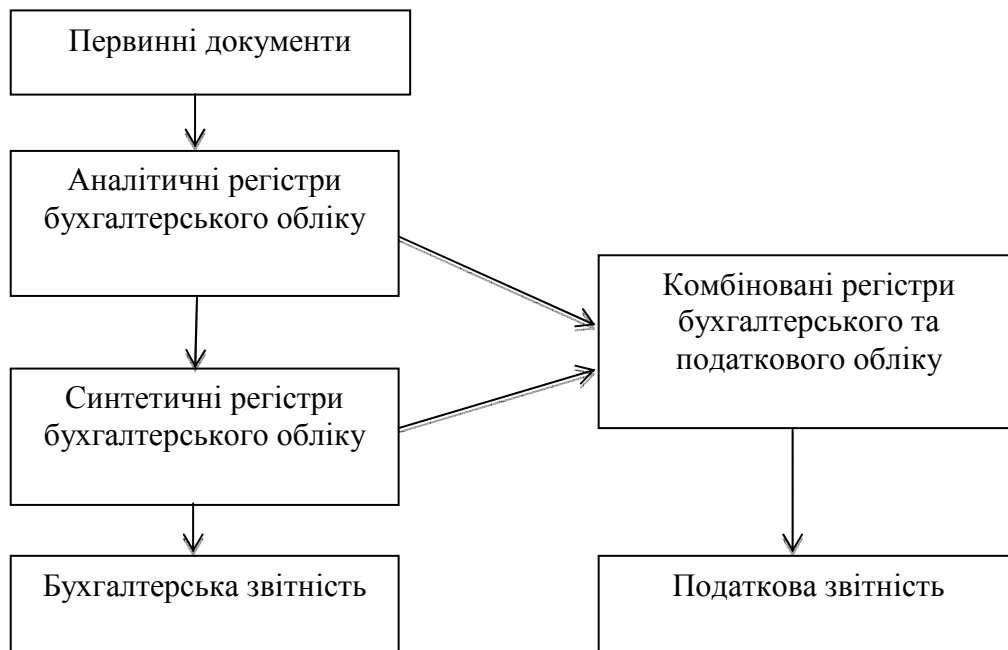
Етапи становлення та розвитку податкового обліку в Україні

Етап	Роки	Сутність нововведень у систему обліку
I	1991 - 1996	Проведення податкових розрахунків кожного з діючих податків за методологію бухгалтерського обліку
II	1997-2000	Прийняття нових законів з оподаткування. Регламентація податкового обліку з податку на прибуток та з податку на додану вартість як механізму оподаткування на новій методичній базі, що відрізняється від бухгалтерських підходів. Введення з метою оподаткування прибутку понять "валовий дохід", "валові витрати", "амортизація". Введення реєстрів податкового обліку з ПДВ в централізованому порядку та реєстрів доходів і витрат в ініціативному порядку
III	2001-2005	Період напрацювань механізмів податкового обліку, вдосконалення первинних документів (податкова накладна, розрахунки коригувань ПДВ), реєстрів обліку з ПДВ і податку на прибуток та форм звітної податкової інформації
IV	2006-2007	Запровадження Мінфіном України механізму податкових різниць при визначенні податку на прибуток. Період гострих дискусій навколо впровадження його положень в облікову практику. Заміна книг придбання та продажу товарів (робіт, послуг) з ПДВ реєстрами податкових накладних
V	2008-2010	Скасування Мінфіном України механізму податкових різниць з податку на прибуток. Удосконалення механізмів оподаткування прибутку та ПДВ
VI	2011- т/ч	Набрання чинності норм Податкового кодексу України. Зміна методології податкових розрахунків з податку на прибуток на базі правил бухгалтерського обліку. Відмова від показників валових доходів, валових витрат, амортизації в податковому обліку. Намагання відновити механізм податкових різниць на новій законодавчій базі

Податковий облік можна охарактеризувати як впорядковану систему збору, реєстрації та узагальнення зберігання й передачі інформації для визначення податкової бази для податку на основі даних первинних документів, згрупованих відповідно до порядку, передбаченого чинним податковим законодавством. Як правило, податковий облік здійснюється шляхом суцільного, безперервного й документального обліку господарських операцій, пов'язаних з обчисленням податкової бази для конкретного податку.

Податковий облік має трирівневу структуру:

- 1- й — рівень первинних облікових документів;
- 2- й — рівень податкових реєстрів;
- 3- й — рівень податкової звітності з конкретного податку



1. Організація податкового обліку має ряд передумов, від яких вона залежить, а саме: від державних нормативних актів, особливостей галузі та розміру підприємства, кваліфікації бухгалтерських кадрів і технічного забезпечення тощо.

2. Організаційний вплив на підсистему податкового обліку здійснюється в межах системи бухгалтерського обліку, яка є відкритою та постійно взаємодіє з іншими економічними системами як на підприємстві, так і за його межами.

3. На вхід системи податкового обліку, що зорганізується, подається правове, методологічне, методичне, інформаційне, кадрове, матеріальне та фінансове забезпечення, а на виході отримується економічна інформація.

4. Організація податкового обліку використовує не тільки специфічні прийоми та методи бухгалтерського обліку, але й методи інших наук, таких як теорія організації, кібернетика, теорія систем, біологія, ергономіка, соціологія, діловодство, математика, психологія, менеджмент.

5. Організація податкового обліку включає організацію ведення облікових записів та організацію роботи облікового апарату, які нерозривно пов'язані та залежать один від одного.

4. Податкова звітність – її види, умови підтвердження даних у звітності, строки подання.

Визначення «податкова звітність» міститься у Наказі Державної податкової служби України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності платників податків в органах ДПС України» № 516 від 14.06.2012 р. Згідно зазначеного нормативного акту, податкова звітність це документи, які відповідно до Кодексу подаються платниками податків до органів ДПС і на підставі яких здійснюються нарахування та/або сплата податку, збору (обов'язкового платежу).

Загальні вимоги до складання та подання податкової звітності в Україні регулює ПК України, ним визначені принципові положення, які використовуються у системі податкової звітності, а саме:

- під час встановлення податку обов'язково визначаються такі елементи: строк та порядок подання звітності про обчислення та сплату податку (ст. 7 ПК України);

- платник податків зобов'язаний: вести в установленому порядку облік доходів і витрат, складати звітність, що стосується обчислення і сплати податків та зборів; подавати до контролюючих органів у порядку, встановленому податковим та митним законодавством, декларації, звітність та інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків та зборів (ст. 16. ПК України);

- платник податку на прибуток подає разом з відповідною податковою декларацією квартальну або річну фінансову звітність (крім малих підприємств) (ст. 46 ПК України);

- відповідальність за неподання, порушення порядку заповнення документів податкової звітності, порушення строків їх подання контролюючим органам, недостовірність інформації, наведеної у зазначених документах, несуть: юридичні особи, постійні представництва нерезидентів, які відповідно до ПК України визначені платниками податків, а також їх посадові особи (ст. 47);

- податкова декларація складається за формою, затвердженою в певному порядку. Форма податкової декларації повинна містити необхідні обов'язкові реквізити і відповідати нормам та змісту відповідних податку та збору. Податкова звітність, складена з порушенням норм ст. 48, не вважається податковою декларацією (ст. 48);

- податкова декларація подається за звітний період в установлені ПК України строки органу державної податкової служби, в якому перебуває на обліку платник податків. Платник податків зобов'язаний за кожний встановлений ПК України звітний період подавати податкові декларації (ст. 49).

Перелік форм податкової звітності за основними податками та зборами

Податковий період	Термін подання податкової звітності	Термін сплати податків (зборів)
1	2	3
Податкова декларація з податку на додану вартість		
Місяць	протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця	Протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку для подання податкової декларації
Квартал	протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу (півріччя)	
Податкова декларація з податку на прибуток підприємства		
Квартал	протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя)	Протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку для подання податкової декларації
Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку		
Квартал	протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу (півріччя)	Під час виплати оподатковуваного доходу
Податкова декларація збору за спеціальне використання води		
Квартал	протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя)	Протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку для подання податкової декларації
Розрахунок суми збору за першу реєстрацію транспортних засобів		
Рік	Протягом 10 днів після першої реєстрації в Україні транспортних засобів	перед проведенням першої реєстрації в Україні транспортних засобів
Податковий розрахунок збору за спеціальне використання лісових ресурсів		
Квартал	протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя)	Протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку для подання податкової декларації
Податкова декларація з фіксованого сільськогосподарського податку		
Рік	До 1 лютого	Щомісяця протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця, у розмірі третини суми податку, визначеної на кожний квартал від річної суми податку, у таких розмірах: (I, II квартал - 10 %; III - 50 %; IV - 30 %).
Податкова декларація з екологічного податку		
Квартал	протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя)	Протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку для подання податкової декларації

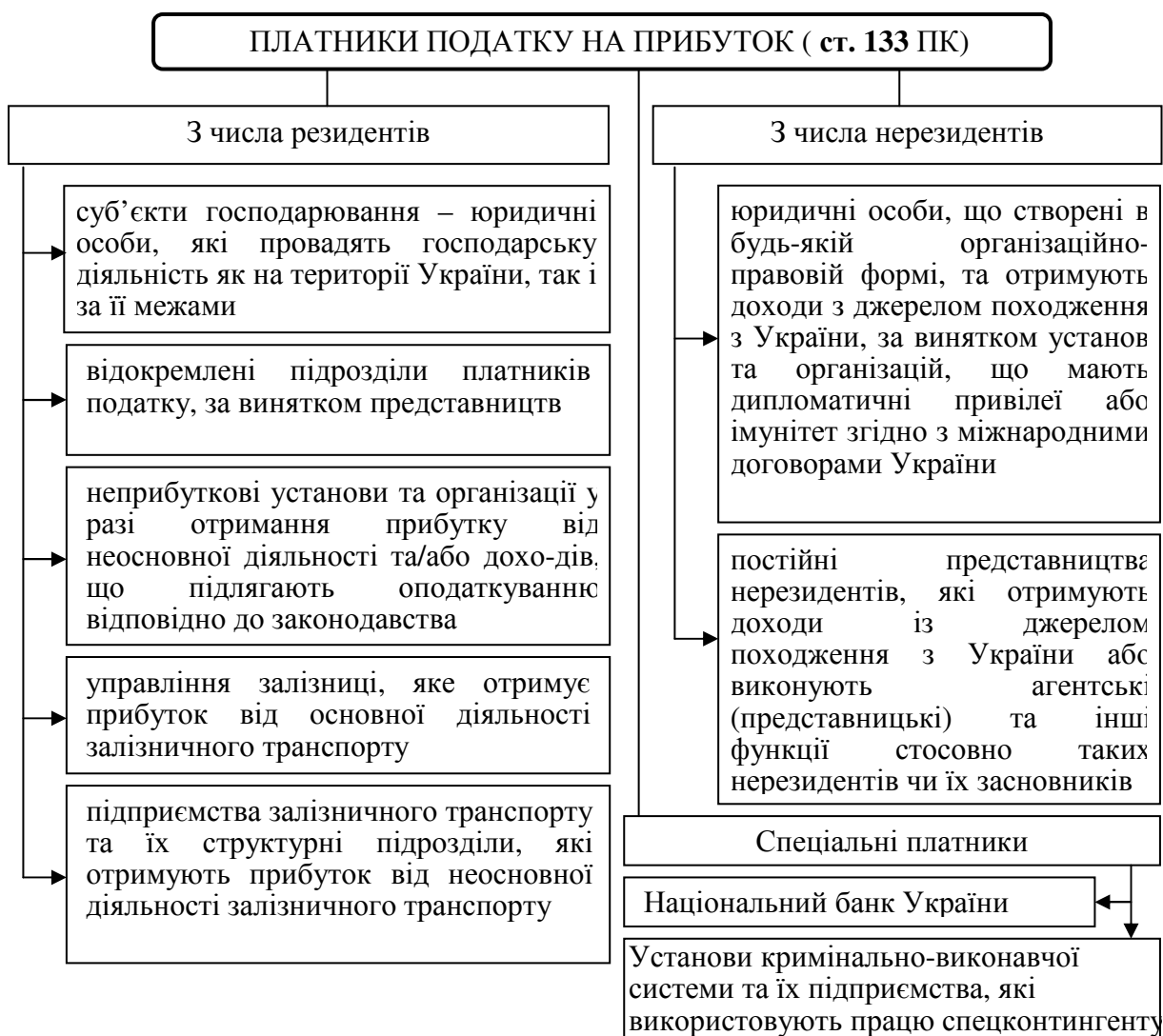
ТЕМА 2 ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

ПЛАН ЛЕКЦІЇ

1. Суб'єкти та об'єкт оподаткування, ставки податку на прибуток, порядок сплати податку
2. Різниці, які впливають на податок на прибуток
3. Особливості оподаткування окремих видів діяльності
4. Звітність з податку на прибуток

1. Суб'єкти та об'єкт оподаткування, ставки податку на прибуток, порядок сплати податку

Для цілей оподаткування податком на прибуток **об'єктом оподаткування** є прибуток із джерелом походження з України та за її межами та дохід (прибуток) нерезидента з джерелом походження в Україні, що підлягає оподаткуванню згідно зі статтею 134 ПКУ.



Об'єкт оподаткування податком на прибуток

Прибуток (Π^{II}) із джерелом походження з України та за її межами
 $\Pi^{\text{II}} = \text{Д}^{\text{II}} - \text{С}^{\text{P}} - \text{В}^{\text{III}}$ (пп.134.1.1)

Сума доходів
(Д^{II}) звітного
періоду

Собівартість реалізованих
товарів, виконаних робіт,
наданих послуг (С^{P})

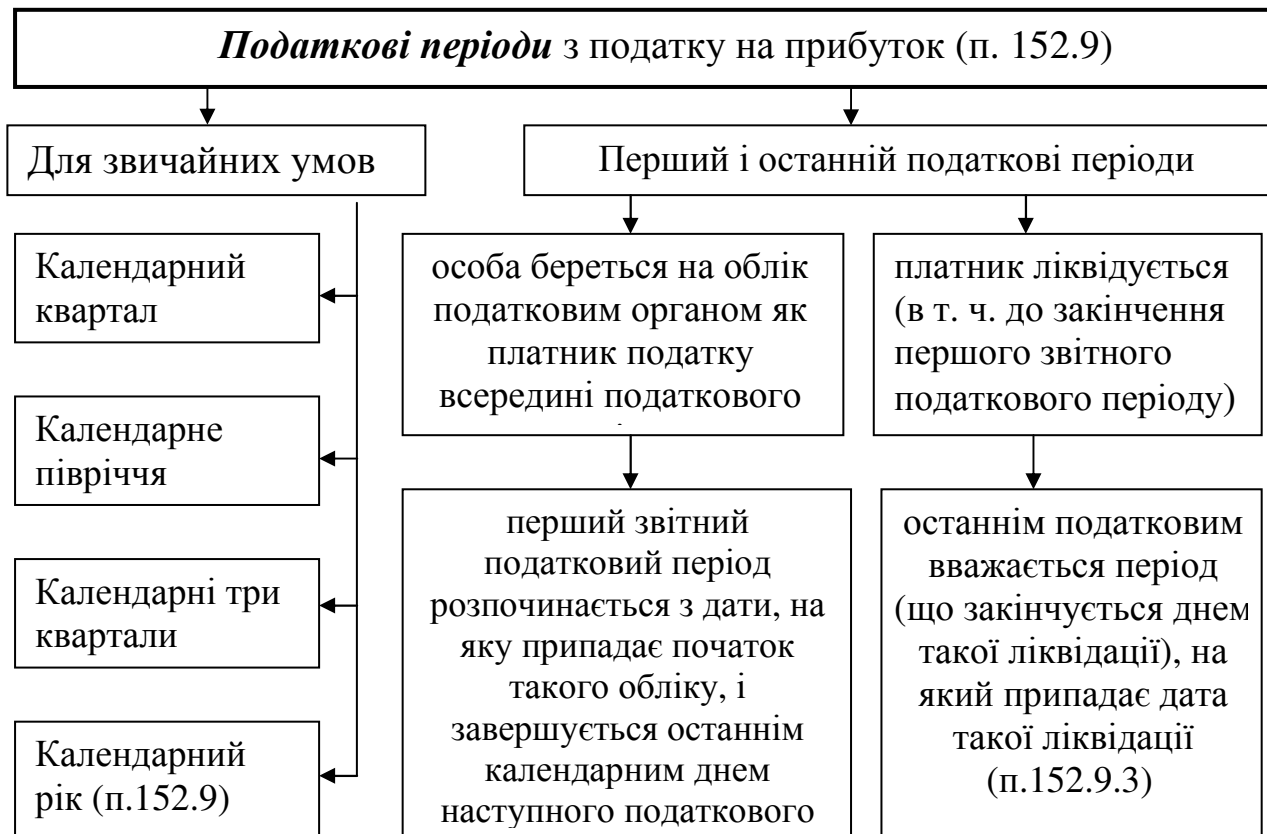
Сума інших витрат
звітного податкового
періоду (В^{III})

дохід за договорами страхування, який розраховується як сума страхових платежів, страхових внесків, страхових премій, нарахованих за договорами страхування і співстрахування (134.1.2)

дохід (прибуток) нерезидента, з джерелом походження з України
(134.1.3)

дохід операторів, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей, азартних ігор з використанням гральних автоматів, одночасно з податком на прибуток сплачують податок на дохід за ставкою 10 %
(134.1.4)

дохід операторів, отриманий від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, зменшеного на суму виплачених виплат гравцю, одночасно з податком на прибуток сплачують податок на дохід за ставкою 18 %
(134.1.5)



Ставки податку на прибуток

Таблиця 1

№ з/п	Вид діяльності (операції)	База оподаткування	Ставка
1	2	3	4
1	Підприємницька діяльність (базова ставка) (п. 136.1 ПКУ)	Оподатковуваний прибуток підприємства	18 %
2	Страхова діяльність юридичних осіб – резидентів за договорами по іншим видам страхової діяльності (п.136.2.1 ПКУ)	Доходи, отримані такими договорами	3%
3	Страхова діяльність за договорами довгострокового страхування життя і пенсійного страхування в межах недержавного пенсійного забезпечення (п.136.1.2 ПКУ)	Прибуток від страхової діяльності	0%

Продовження таблиці 1

1	2	3	4
4	Резидент або постійне представництво нерезидента, що здійснюють на користь нерезидента або уповноваженої ним особи (крім постійного представництва нерезидента на території України) будь-яку виплату з доходу з джерелом його походження з України, отриманого таким нерезидентом від провадження господарської діяльності (у тому числі на рахунки нерезидента, що ведуться в національній валюті)	Доходи, отримані нерезидентом	15%
5	Прибутки нерезидентів, отримані у вигляді доходів від безпроцентних (дисконтних) облігацій чи казначейських зобов'язань	Прибуток нерезидента	18%
6	Страхова діяльність у межах договорів страхування ризиків за межами України, за якими страхові виплати (страхові відшкодування) здійснюються на користь нерезидентів, крім вказаних в п. 3 (п. 141.4.5 ПКУ)	Суми виплат нерезидентам за такими договорами	4% суми, що перераховується, за власний рахунок страховика у момент здійснення перерахування
7	Страхова діяльність у межах договорів із обов'язкових видів страхування, за якими страхові виплати (страхові відшкодування) здійснюються на користь фізичних осіб – нерезидентів, а також за договорами страхування у межах системи міжнародних договорів «Зелена карта» (п.141.4.5 ПКУ)	Суми виплат нерезидентам за такими договорами	0%
8	Страхова діяльність за договорами страхування чи перестрахування ризиків (в т. ч. страхування життя) за умови, що такі договори страхування страховиками – резидентами безпосередньо були укладені зі страховиками і перестраховиками – нерезидентами, (п. 141.4.5 ПКУ)	Суми виплат нерезидентам за такими договорами	0%

Закінчення таблиці 1

1	2	3	4
9	Страхова діяльність за договорами страхування чи перестрахування ризиків (в т. ч. страхування життя) зі здійсненням виплат на користь нерезидентів в інших випадках (п.141.4.5 ПКУ)	Суми виплат нерезидентам за такими договорами	12% суми таких виплат за власний рахунок у момент здійснення перерахування такої суми
10	Сума фрахту, що сплачується резидентом нерезиденту за договорами фрахту (п. 141.4.4 ПКУ)	Базова ставка такого фрахту	6% (сплачує резидент, що виплачує такі доходи нерезиденту)
11	Надання нерезидентами рекламних послуг резидентам на території України (п.141.4.6 ПКУ)	Суми виплат за надані послуги	20% (за рахунок резидентів)
12	Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей, азартних ігор з використанням гральних автоматів (п. 136.4.1 ПКУ)	Сума доходу	10% (одночасно із ставкою податку на прибуток)
13	Сума доходу, отриманого від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, зменшеного на суму виплачених виплат гравцю (п. 136.4.2 ПКУ)	Сума доходу, зменшеного на суму виплат гравцю	18% (одночасно із ставкою податку на прибуток)

2. Різниці, які впливають на податок на прибуток

Згідно норм ПКУ об'єкт оподаткування податком на прибуток визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень III розділу ПКУ.

Порядок коригування фінансового результату на різниці, які виникають при нарахування амортизації необоротних активів

Таблиця 2

Фінансовий результат до оподаткування збільшується (п.138.1 ПКУ)	Фінансовий результат до оподаткування зменшується (п. 138.2 ПКУ)
на суму нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності	на суму розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до норм ПКУ
на суму уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності	на суму дооцінки та вигід від відновлення корисності основних засобів або нематеріальних активів в межах попередньо віднесених до витрат уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності
на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта	на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень цієї статті Кодексу, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта

Мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших
необоротних активів

Таблиця 3

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
1	2
група 1 – земельні ділянки	–
група 2 – капітальні витрати на поліпшення земель, не пов’язані з будівництвом	15
група 3 – будівлі	20
споруди	15
передавальні пристрої	10
група 4 – машини та обладнання	5
З них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов’язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов’язані з ними комп’ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 2500 гривень	2
група 5 – транспортні засоби	5
група 6 – інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
група 7 – тварини	6
група 8 – багаторічні насадження	10
група 9 – інші основні засоби	12
група 10 – бібліотечні фонди, збереження Національного архівного фонду України	-
група 11 – малоцінні необоротні матеріальні активи	-
група 12 – тимчасові (нетитульні) споруди	5
група 13 – природні ресурси	-
група 14 – інвентарна тара	6
група 15 – предмети прокату	5
група 16 – довгострокові біологічні активи	7

Строки нарахування амортизації нематеріальних активів

Таблиця 4

Групи	Строк дії права користування
1	2
група 1 – права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	Відповідно до правовстановлюючого документа
група 2 – права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа
група 3 – права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа
група 4 – права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років
група 5 – авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (баз даних), фонограми, відеограми, передач (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки
група 6 – інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа
строк дії права користування нематеріального активу відповідно до правовстановлюючого документа не встановлено	Не менше двох та більше 10 років

Порядок коригування фінансового результату на різниці, які виникають при нарахування забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат

Таблиця 5

Фінансовий результат до оподаткування збільшується (п.139.1.1 ПКУ)	Фінансовий результат до оподаткування зменшується (п.139.1.2 ПКУ)
на суму витрат на формування резервів та забезпечень для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечень на відпустки працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, та резерву сумнівних боргів та резервів банків та небанківських фінансових установ) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності	на суму витрат (крім оплати відпусток працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, та резерву сумнівних боргів та резервів банків та небанківських фінансових установ), які відшкодовані за рахунок резервів та забезпечень сформованих відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності
	на суму коригування (зменшення) резервів та забезпечень для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечень на відпустки працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, та резерву сумнівних боргів та резервів банків та небанківських фінансових установ), на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності

Порядок коригування фінансового результату на різниці, які виникають при нарахуванні резерву сумнівних боргів

Таблиця 6

Фінансовий результат до оподаткування збільшується (п.139.2.1 ПКУ)	Фінансовий результат до оподаткування зменшується (п.139.2.2 ПКУ)
на суму витрат на формування резерву сумнівних боргів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності	на суму коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності
на суму витрат від списання дебіторської заборгованості, яка не відповідає визначеним ПКУ ознакам, понад суму резерву сумнівних боргів	

Порядок коригування фінансового результату на різниці, які
виникають при нарахуванні резервів банків та небанківських фінансових
установ

Таблиця 7

Фінансовий результат до оподаткування збільшується (п.139.3.3 ПКУ)	Фінансовий результат до оподаткування зменшується (п.139.3.4 ПКУ)
Фінансовий результат до оподаткування збільшується	Фінансовий результат до оподаткування зменшується
на перевищення розміру резерву станом на кінець податкового (звітного) періоду, над лімітом, який визначається як менша з двох величин: а) 20 відсотків (на період з 1 січня 2016 року до 31 грудня 2016 року – 25 відсотків) сукупної балансової вартості активів, знецінення яких визнається шляхом формування резерву, збільшеної на суму резерву за такими активами згідно з даними фінансової звітності за звітний період; б) величина кредитного ризику за активами, визначена на кінець звітного (податкового) періоду відповідно до вимог органу, що регулює діяльність банків, або органу, що регулює діяльність небанківських фінансових установ.	на суму списання активу, який відповідає ознакам безнадійної заборгованості, у розмірі, що відшкодовується за рахунок тієї частини резерву, на яку збільшувався фінансовий результат до оподаткування у зв'язку з перевищенням над лімітом на суму списання у попередніх звітних періодах активу, який у звітному періоді набув ознак безнадійної заборгованості на суму зменшення витрат від розформування (зменшення) тієї частини резерву, на яку збільшувався фінансовий результат до оподаткування у зв'язку з перевищенням над лімітом на суму доходів (зменшення витрат) від погашення заборгованості, списаної за рахунок тієї частини резерву, на яку збільшувався фінансовий результат до оподаткування у зв'язку з перевищенням над лімітом

Порядок коригування фінансового результату на різниці, які
виникають при здійсненні фінансових операцій

Таблиця 8

Фінансовий результат до оподаткування збільшується (п.140.5 ПКУ)	Фінансовий результат до оподаткування зменшується (п.140.4 ПКУ)
1	2
на суму перевищення звичайних цін над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій	на суму нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств, платників єдиного податку четвертої групи та на суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на його користь від інших платників податків, які сплачують авансові внески з податку на прибуток при виплаті дивідендів
на суму перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над звичайною ціною при здійсненні контрольованих операцій у випадках	
на суму втрат від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розрахованих за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації	на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років. Положення зазначеного пункту застосовуються з урахуванням пункту 3 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ

1	2
на суму 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, придбаних у: неприбуткових організацій, нерезидентів (в тому числі нерезидентів – пов’язаних осіб *	на суму уцінки, врахованої у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов’язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності
на суму витрат по нарахуванню роялті на користь нерезидента, що перевищує суму доходів від роялті, збільшену на 4 відсотки чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за даними фінансової звітності за рік, що передуює звітному, а для банків – в обсязі, що перевищує 4 відсотки доходу від операційної діяльності (за вирахуванням податку на додану вартість) за рік, що передуює звітному *	
на суму витрат по нарахуванню роялті на користь нерезидента, що перевищує суму доходів від роялті, збільшену на 4 відсотки чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за даними фінансової звітності за рік, що передуює звітному (крім суб’єктів господарювання, які здійснюють діяльність у сфері телебачення і радіомовлення відповідно до Закону України «Про телебачення і радіомовлення»), а для банків – в обсязі, що перевищує 4 відсотки доходу від операційної діяльності (за вирахуванням податку на додану вартість) за рік, що передуює звітному *	
<p>на суму витрат по нарахуванню роялті у повному обсязі, якщо роялті нараховані на користь:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) нерезидентів, що зареєстровані у державах (на територіях), що включена до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України; 2) нерезидента, який не є бенефіціарним отримувачем роялті або не наділений таким правом; 3) нерезидента щодо об’єктів, права інтелектуальної власності щодо яких вперше виникли у резидента України; 4) нерезидента, який не підлягає оподаткуванню у відношенні роялті в державі, резидентом якої він є; 5) особи, яка сплачує податок у складі інших податків, крім фізичних осіб, які оподатковуються податком на доходи фізичних осіб; 6) юридичної особи, яка звільнена від сплати податку на прибуток або сплачує його за іншою ставкою 	

Закінчення таблиці 8

1	2
на суму відсотків та дооцінки, врахованих у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності	
на суму коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям, які на дату перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг відповідали визначенню неприбуткової організації, у розмірі, що перевищує 4 відсотки оподатковуваного прибутку попереднього звітного року	

3. Особливості оподаткування окремих видів діяльності

Порядок коригування фінансового результату страховика

Таблиця 9

Фінансовий результат до оподаткування збільшується (п.141.1.3 ПКУ)	Фінансовий результат до оподаткування зменшується (п.141.1.4 ПКУ)
на суму витрат на формування страхових резервів (технічних або математичних) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності	на суму коригування (зменшення) страхових резервів (технічних або математичних), на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності
на суму коригування (зменшення) страхових резервів (технічних або математичних) відповідно до методики, яка визначається Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику	на суму страхового резерву (технічного або математичного) сформованого в розмірі та порядку, передбачених Методикою формування страхових резервів за видами страхування, іншими, ніж страхування життя, затвердженої розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 17.12.2004 № 3104

Порядок коригування фінансового результату від операцій
з продажу або іншого відчуження цінних паперів

Таблиця 10

Фінансовий результат до оподаткування збільшується (п.141.2.1 ПКУ)	Фінансовий результат до оподаткування зменшується (п.141.2.2 ПКУ)
на суму від'ємного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, визначеного відповідно до П(С)БО або МСФЗ	на суму позитивного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, визначеного відповідно до П(С)БО або МСФЗ
на суму уцінки цінних паперів (крім державних цінних паперів або облігацій місцевих позик), інвестиційної нерухомості і біологічних активів, які оцінюються за справедливою вартістю, визначеного відповідно до П(С)БО або МСФЗ, що перевищує суму раніше проведеної дооцінки таких активів	на суму збитків від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів, що перевищує суму прибутків від таких операцій, з урахуванням суми від'ємного фінансового результату від таких операцій, не врахованого у попередніх податкових періодах
на суму прибутків від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів, що перевищує загальну суму збитків від таких операцій, з урахуванням суми від'ємного фінансового результату від таких операцій, не врахованого у попередніх податкових періодах	

4. Звітність з податку на прибуток

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до
якого подається Податкова
декларація з податку на прибуток
підприємств)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства
фінансів України
20.10.2015 № 897

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	Звітна
		Звітна нова
		Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 20__ року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/> Рік
---	--	------------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------	------------------------------

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється 20__ року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/> Рік
---	---	------------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------	------------------------------

4	Платник: _____ (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами) _____ _____
---	---

5	Код за ЄДРПОУ ¹	Код виду економічної діяльності (КВЕД)							
6	Податкова адреса _____ _____ _____ _____	Поштовий індекс							
		Телефон							
		Моб. тел.							
		Факс							
		E-mail							
7	Повне найменування нерезидента _____ Місцезнаходження нерезидента _____ _____	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою) _____ _____							
		Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)							
8	(найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)								
9	Особливі відмітки								
	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:								
	<input type="checkbox"/> виробника сільськогосподарської продукції								
	<input type="checkbox"/> банку								
	<input type="checkbox"/> страховика								
	<input type="checkbox"/> суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри, крім азартних ігор з використанням гральних автоматів								
	<input type="checkbox"/> суб'єкта, що провадить діяльність з випуску та проведення лотерей або азартні ігри з використанням гральних автоматів								
	<input type="checkbox"/> підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою постійного представництва нерезидента								
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації								
ПОКАЗНИКИ							Код	Сума	

	рядка	
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 ПІ	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03) (+, -)	04	
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05) x $\frac{\quad}{100}$)	06	
Дохід за договорами страхування і співстрахування, визначений згідно з підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 1, 14.1.52 2 і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1) x $\frac{\quad}{100}$)	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей	09	
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $\frac{\quad}{100}$)	10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $\frac{\quad}{100}$)	12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	
Сума виплачених виплат гравцю	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $\frac{\quad}{100}$)	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	18	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)⁷	19	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	21	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)⁷	22	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 21 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	24	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)⁷	25	
Розрахунок щомісячного авансового внеску з податку на прибуток підприємств⁸		
Авансовий внесок ((позитивне значення) рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств – ((позитивне значення) рядок 16.3 – рядок 16.3.1 додатка ЗП до рядка 16 ЗП Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)/12), що підлягатиме сплаті щомісяця ⁹	26	
Виправлення помилок¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	28	

Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	29	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	30	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	31	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів ¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	32	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	33	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 33 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	34	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	35	
Виправлення помилок по авансових внесках з податку на прибуток підприємств ¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 26 – рядок 26 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 34 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	36	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 35 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	37	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 36 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	38	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	39	

Наявність додатків ¹¹	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹²	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП

Наявність доповнення ¹³	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)								
	№ з/п	Зміст доповнення							

Додатки на ____ арк.

Відомості про одночасне подання до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств форм фінансової звітності ¹⁴	Форма № 1 «Баланс»	Форма № 2 «Звіт про фінансові результати»	Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів»	Форма № 4 «Звіт про власний капітал»	Форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності»	Форма № 6 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»	Форма № 7 «Спрошений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

ТЕМА 3. ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

ПЛАН ЛЕКЦІЇ

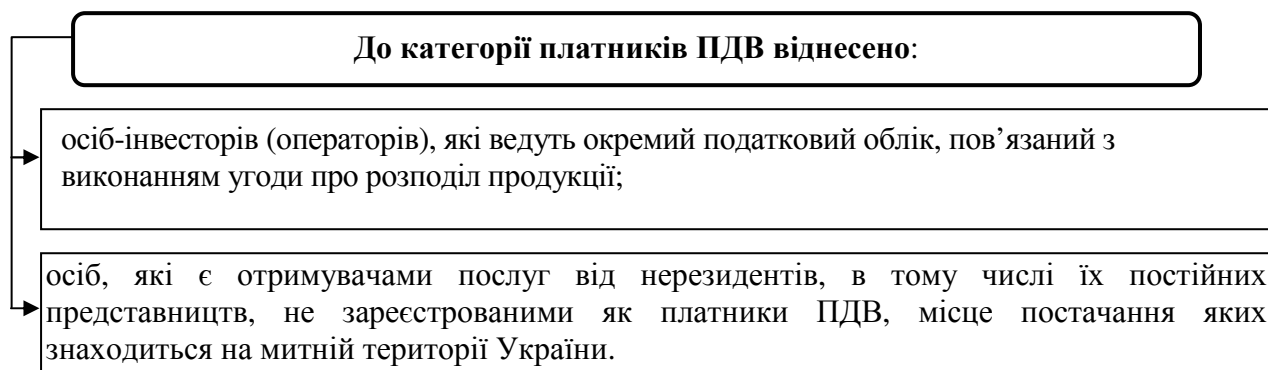
1. Платники податку на додану вартість, умови їх реєстрації. Податкові періоди
2. Об'єкт оподаткування податком на додану вартість
3. Порядок визначення бази оподаткування, ставки податку
4. Порядок електронного декларування ПДВ

1. Платники податку на додану вартість, умови їх реєстрації. Податкові періоди

Податок на додану вартість (ПДВ) – це непрямий податок, який включається в ціну товарів, робіт, послуг, і сплачується до бюджету за рахунок коштів покупця. Порядок його справляння регламентований розділом V (ст. 180 – 211) ПКУ. Порядок реєстрації платників ПДВ регулюється нормами Положення № 1130.

До категорії платників ПДВ віднесено:

- осіб, які використовують, в тому числі при ввезенні товарів на митну територію України, податкову пільгу не за цільовим призначенням та/або всупереч умовам чи цілям її надання, а також інших осіб, які використовують податкову пільгу, яка для них не призначена
- осіб, що провадять або планують провадження господарської діяльності і реєструються за своїм добровільним рішенням як платники податку у порядку, визначеному ст. 183 ПКУ
- осіб, що ввозять товари на митну територію України в обсягах, які підлягають оподаткуванню, та на яких покладається відповідальність за сплату податків відповідно до Митного кодексу
- осіб, що зареєстровані або підлягають реєстрації як платник податку
- осіб, на яких покладається дотримання вимог митних режимів, які передбачають повне або часткове умовне звільнення від оподаткування, у разі порушення таких митних режимів, встановлених митним законодавством
- осіб, які ведуть облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без створення юридичної особи
- осіб – управителів майна, які ведуть окремий облік ПДВ за операціями, пов'язаними з використанням майна, отриманого в довірче управління
- осіб, які здійснюють операції з постачання конфіскованого майна, знахідок, скарбів, безхазяйного майна, майна, за яким не звернувся власник до кінця строку відповідального зберігання, а також майна, що в установлених законом випадках переходить у власність держави
- осіб, уповноважених сплачувати податок з операцій поставки послуг підприємствами залізничного транспорту за їх основним видом діяльності, які перебувають у підпорядкуванні такого платника податків у встановленому законом порядку;



Будь-яка особа, що підлягає обов'язковій реєстрації чи прийняла рішення про добровільну реєстрацію як платника податку, подає до органу державної податкової служби за своїм місцезнаходженням (місцем проживання) реєстраційну заяву.

Обов'язковій реєстрації підлягає особа, якщо протягом останніх 12 календарних місяців загальний обсяг оподатковуваних поставок товарів, робіт, послуг, у тому числі з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі сукупно перевищує 1000000 грн. (без врахування ПДВ) – заява подається не пізніше 10-го числа календарного місяця, що настає за місяцем, в якому уперше досягнуто зазначену суму оподатковуваних операцій.

Свідоцтво про реєстрацію особи як платника ПДВ орган державної податкової служби зобов'язаний видати не пізніше наступного робочого дня після бажаного (запланованого) дня реєстрації платника податку, зазначеного у його заяві, або протягом 5 робочих днів від дати надходження реєстраційної заяви, якщо бажаний (запланований) день реєстрації у заяві не зазначено чи такий день настає раніше дати, що припадає на останній день строку, встановленого для реєстрації платника податку органом державної податкової служби.

Звітний (податковий) період – період, за який платник податку зобов'язаний проводити розрахунки податку та сплачувати його до бюджету. Звітний (податковий) період для подання податкової декларації з ПДВ до контролюючих органів дорівнює одному **календарному місяцю**, а в особливих випадках, застережених ПКУ, – **календарному кварталу**.

В окремих випадках податковий період може бути менший або більший за один календарний місяць, зокрема:

- якщо особа реєструється як платник ПДВ з іншого дня, ніж перший день календарного місяця, першим звітним періодом є період, який розпочинається від дня такої реєстрації та закінчується останнім днем першого повного календарного місяця;
- якщо податкова реєстрація особи анулюється в інший день, ніж останній день календарного місяця, то останнім звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається з першого дня такого місяця та закінчується днем такого анулювання.

2. Об'єкт оподаткування податком на додану вартість

Об'єкт оподаткування

операції з **постачання** товарів та послуг, місце постачання яких розташоване **на митній території України**, з т. ч. операції з передачі права власності:

- на об'єкти застави позичальнику (кредитору);
- на товари, що передаються на умовах товарного кредиту;
- а також з передачі об'єкта фінансового лізингу у користуванні лізингоотримувачу/орендарю

операції з **ввезення товарів** на митну територію України

До імпорту прирівнюється постачання товарів з-під митного режиму магазину безмитної торгівлі, митного складу або спеціальної митної зони для їх подальшого вільного обороту на території України, а також ввезення готової продукції після переробки давальницької української сировини за межами

операції з **вивезення товарів** за межі митної території України

До експорту прирівнюється постачання товарів, які перебувають у вільному обігу на території України, до митного режиму магазину безмитної торгівлі, митного складу або спеціальної митної зони

Операції з поставки послуг з міжнародних перевезень пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом

Перевезення вважається міжнародним, якщо таке перевезення здійснюється за єдиним міжнародним перевізним документом. Таким документом може бути:

- авіаційна вантажна накладна (Air Waybill);
- міжнародна автомобільна накладна (CMR);
- накладна СМГС (накладна УМВС);
- коносамент (Bill of Lading); накладна ЦІМ (CIM);
- вантажна відомість (Cargo Manifest), інші документи, передбачені законами України

3. Порядок визначення бази оподаткування, ставки податку

База оподаткування ПДВ окремих господарських операцій

Таблиця 11

Типи господарських операцій	База оподаткування
1	2
Постачання товарів/послуг у межах балансу для невиробничого використання	Вартість їх придбання
Використання виробничих або невиробничих засобів, інших товарів/послуг не у господарській діяльності (в т. ч. порча, нестача)	
Переведення товарів/послуг з оподаткованої діяльності до операцій, що звільнені від оподаткування або не є об'єктом оподаткування	
Переведення виробничих основних засобів до складу невиробничих основних засобів (в т. ч. псування, нестача)	Балансова (залишкова) вартість, що склалася станом на початок звітного (податкового) періоду, протягом якого здійснюються такі операції (у разі відсутності обліку необоротних активів – виходячи із звичайної ціни)
Переведення основних засобів з оподаткованої діяльності до неоподаткованої / не є об'єктом оподаткування	
Вартість тари, визначеної як поворотна або застава	До бази оподаткування не включається. У разі якщо у строк більше ніж 12 календарних місяців з моменту надходження поворотної тари вона не повертається відправнику, її вартість включається до бази оподаткування отримувача
Постачання вживаних товарів (комісійна торгівля), що придбані в осіб, не зареєстрованих як платники податку	Комісійна винагорода
Постачання однорідних вживаних товарів, придбаних у фізичних осіб, не зареєстрованих як платники податку, у межах договорів, що передбачають передання права власності на такі товари	Позитивна різниця між ціною продажу та ціною придбання таких товарів
Передача/отримання товарів/послуг у межах договорів комісії (консигнації), поруки, довірчого управління (посередницькі операції)	Вартість постачання цих товарів
Постачання об'єкта, поверненого неплатником ПДВ з фінансового лізингу	Позитивна різниця між ціною продажу і ціною придбання таких товарів
Постачання товарів/послуг, які є об'єктом оподаткування, під забезпечення боргових зобов'язань покупця, наданих такому платнику податку у формі простого або переказного векселя, або інших боргових інструментів, випущених таким покупцем або третьою особою	Договірна вартість без урахування дисконтів або інших знижок з номіналу такого векселя, а за процентними векселями – така договірна вартість, збільшена на суму процентів, нарахованих або таких, що повинні бути нараховані на суму номіналу такого векселя.

Продовження таблиці 11

1	2
Ліквідація основних виробничих або невиробничих засобів за самостійним рішенням платника податку	Вартість за звичайними цінами, але не нижче балансової вартості на момент ліквідації
Постачання неплатникам ПДВ сільськогосподарської продукції та продуктів її переробки, раніше придбаних (заготовлених) у фізичних осіб неплатників ПДВ	Торгова націнка (надбавка), встановлена платником податку
Постачання відповідно до Закону України «Про автомобільний транспорт» квитків на проїзд в автобусах та на перевезення багажу	винагорода, до якої включається автостанційний збір та не включається вартість перевезення, що перераховується перевізнику, та сума витрат на страхування пасажирів, яка перераховується страховій компанії.
Постачання на митній території України товарів, які є продуктами переробки товарів, поміщених у митний режим переробки на митній території, у тому числі отриманих як оплата за постачання послуг з переробки	визначається згідно із статтею 188 ПКУ
Постачання (продаж, відчуження іншим способом) банками та іншими фінансовими установами майна, набутого ними у власність внаслідок звернення стягнення на таке майно	позитивна різниця між ціною постачання та ціною придбання такого майна. Ціна придбання визначається як вартість майна, за якою таке майно набуто у власність. У разі придбання майна у платника податку ціна придбання визначається з урахуванням податку на додану вартість
Постачання послуг з перевезення (переміщення, транспортування) природного газу транскордонними газопроводами (транспортування природного газу територією України в митному режимі транзиту), що виконуються (надаються) публічним акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»	договірна (контрактна) вартість з урахуванням загальнодержавних податків та зборів

Ставки податку на додану вартість установлюються від бази оподаткування і становлять 20% (основна), 7% і 0%.

4. Порядок електронного декларування ПДВ

До документів, на підставі яких ведеться облік ПДВ, належать

- податкова накладна в електронній формі, оформлена відповідно до вимог ст. 201 ПКУ, та зареєстрована;
- розрахунок коригування;
- Єдиний реєстр податкових накладних.

Таблиця 12

Типи причин	
Код	Пояснення
01	Складена на суму збільшення компенсації вартості поставлених товарів/послуг (для податкових накладних, особливості заповнення яких викладені в п. 13 Порядку 1307)
02	Складена на постачання неплатнику податку
03	Складена на постачання товарів/послуг у рахунок оплати праці фізичним особам, які перебувають у трудових відносинах із платником податку
04	Складена на постачання у межах балансу для невиробничого використання
05	Складена у зв'язку з ліквідацією основних засобів за самостійним рішенням платника податку
06	Складена у зв'язку з переведенням виробничих основних засобів до складу невиробничих
07	Складена на операції з вивезення товарів за межі митної території України
08	Складена на постачання для операцій, які не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість
09	Складена на постачання для операцій, які звільнені від оподаткування податком на додану вартість
10	Складена з метою визначення при анулюванні реєстрації платника податку податкових зобов'язань за товарами/послугами, необоротними активами, суми податку за якими були включені до складу податкового кредиту та не були використані в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності
11	Складена за щоденними підсумками операцій
12	Складена на постачання неплатнику, в якій зазначається назва покупця (для податкових накладних, особливості заповнення яких викладені у п. 10 Порядку № 1307)
13	Складена у зв'язку з використанням виробничих або невиробничих засобів, інших товарів/послуг не в господарській діяльності
14	Складена отримувачем (покупцем) послуг від нерезидента
15	Складена на суму перевищення ціни придбання товарів/послуг над фактичною ціною їх постачання
16	Складена на суму перевищення балансової (залишкової) вартості необоротних активів над фактичною ціною їх постачання
17	Складена на суму перевищення звичайної ціни самостійно виготовлених товарів/послуг над фактичною ціною їх постачання

Зв'язок між Типами причин та умовними кодами

Таблиця 13

тип причини «12»	у графі "Отримувач (покупець)" зазначається найменування юридичної особи (дипломатичної місії) або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи (особи з числа дипломатичного персоналу та членів їх сімей), а у рядку "Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)" проставляється умовний ПІН "200000000000" ;
типи причин «01», «02», «11»	у графі "Отримувач (покупець)" зазначається "Неплатник", а у рядку "Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)" проставляється умовний ПІН "100000000000" ;
тип причини «07»	у графі "Отримувач (покупець)" зазначаються найменування (П. І. Б.) нерезидента та через кому - країна, в якій зареєстрований покупець (нерезидент), а у рядку "Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)" проставляється умовний ПІН "300000000000" ;
типи причин «03», «04», «05», «06», «08», «09», «10» «13»	у рядку "Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)" проставляється умовний ПІН "400000000000" , а в рядку "Отримувач (покупець)" платник податку зазначає власне найменування (П. І. Б.) ;
типи причин «04», «08», «09» або «13»	у разі якщо у полі «Зведена податкова накладна» проставлено відмітку "Х" та вказано типи причин «04», «08», «09» або «13», то у графі «Отримувач (покупець)» платник податку зазначає власне найменування (П. І. Б.) , у рядку "Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)" проставляється умовний ПІН "600000000000"

Правила заповнення податкової накладної

Таблиця 14

Номер і назва графи	Правила заповнення
1	2
РОЗДІЛ А	
Рядок I	загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку на додану вартість
Рядки II – IV	суми податку на додану вартість, нараховані виходячи з обсягів постачання, зазначених у рядках V та VI
Рядки V – IX	загальні обсяги постачання товарів/послуг в розрізі кодів ставок, зазначених у графі 8 нижньої табличної частини податкової накладної.
РОЗДІЛ Б	
Графа 2 – номенклатура товарів/послуг постачальника (продавця)	1. на суму перевищення ціни придбання товарів/послуг над фактичною ціною (договірною вартістю) їх постачання зазначається „перевищення ціни придбання над фактичною ціною постачання товарів/послуг, указаних в податковій накладній № _____” (зазначається порядковий номер податкової накладної, складеної на суму постачання цих товарів/послуг, визначену виходячи з їх фактичної ціни (договірної вартості))

1	2
	2. на суму перевищення звичайної ціни самостійно виготовлених товарів/послуг над фактичною ціною їх постачання, у цій графі також зазначається „перевищення звичайної ціни самостійно виготовлених товарів/послуг, указаних у податковій накладній № _____” (зазначається порядковий номер податкової накладної, складеної на суму постачання цих товарів/послуг, визначену виходячи з їх фактичної ціни (договірної вартості)).
	3. на суму перевищення балансової (залишкової) вартості необоротних активів над фактичною ціною (договірною вартістю) їх постачання, у цій графі також зазначається „перевищення балансової (залишкової) вартості над фактичною ціною постачання необоротних активів, указаних в податковій накладній № _____” (зазначається порядковий номер податкової накладної, складеної на суму постачання цих необоротних активів, визначену виходячи з їх фактичної ціни (договірної вартості)).
	4. в межах виконання багатосторонньої угоди про розподіл продукції оператором інвестору зазначається „розподіл сум податкового кредиту за багатосторонньою угодою про розподіл продукції”.
	5. при складанні зведених податкових накладних зазначаються дати складання та порядкові номери податкових накладних, складених на такого платника податку при постачанні йому товарів/послуг, необоротних активів, за якими він визначає податкові зобов'язання
Графа 3 – код товару згідно з УКТ ЗЕД	згідно з УКТ ЗЕД зазначається суцільним порядком без будь-яких розділових знаків (пробілів, крапок тощо)
Графа 4 – одиниця виміру товарів/послуг	умовне позначення відповідної назви одиниці вимірювання/обліку (українське)
Графа 5 – одиниця виміру товарів/послуг	код відповідної одиниці вимірювання/обліку
Графа 6 – кількість (об'єм, обсяг) постачання	кількість (об'єм, обсяг) постачання товарів/послуг
Графа 7 – ціна постачання	ціна постачання без урахування податку на додану вартість у гривнях з копійками

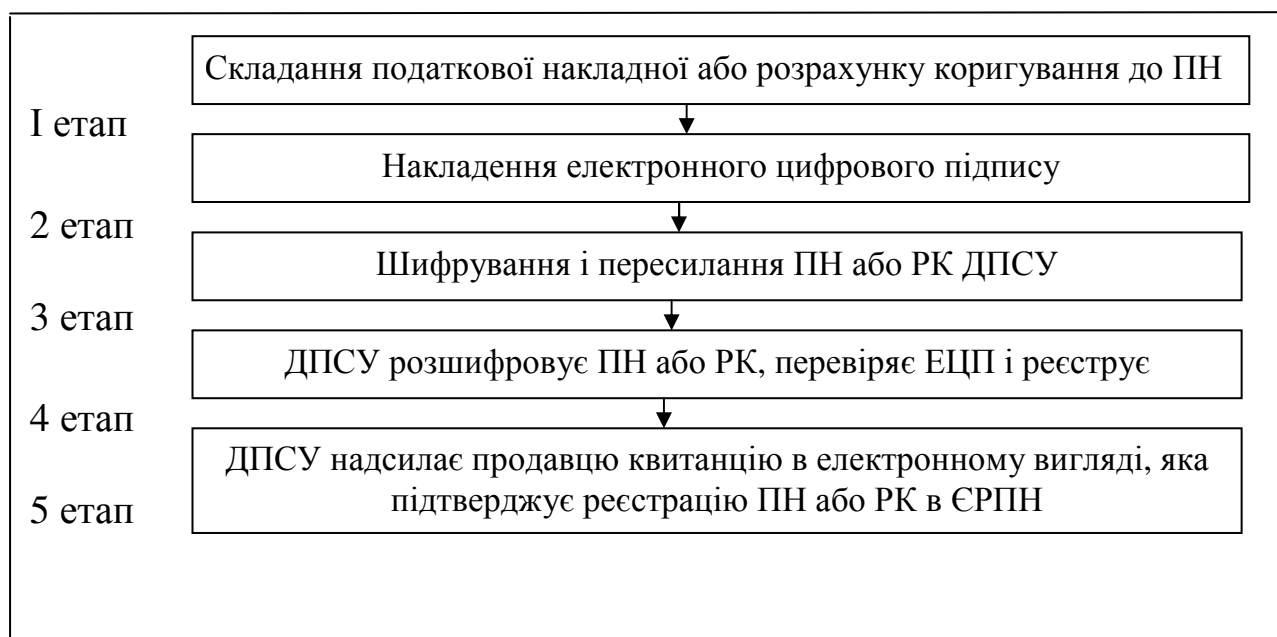
1	2
Графа 8 – код ставки ПДВ	<p>20 – у разі здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою;</p> <p>7 – у разі здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню за ставкою 7 відсотків;</p> <p>901 – у разі здійснення операцій з вивезення товарів за межі митної території України, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою;</p> <p>902 – у разі здійснення операцій з постачання на митній території України товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою;</p> <p>903 – у разі здійснення операцій з постачання товарів/послуг, які звільнені від оподаткування</p>
Графа 9 – код пільги	зазначається код відповідної пільги з податку на додану вартість згідно з Довідниками податкових пільг, які затверджені ДФС станом на дату складання податкової накладної
Графа 10 – обсяг постачання	<p>1. обсяг постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ;</p> <p>2. для зведених податкових накладних – вартість (частина вартості) товару/послуги, необоротного активу, на яку нараховується податок</p>

*У податковій накладній, складеній в межах виконання багатосторонньої угоди про розподіл продукції оператором інвестору графи 3 – 10 не заповнюються.

**У клітинках податкової накладної, які не підлягають заповненню, нулі, прочерки та інші знаки чи символи не проставляються.

До розділу А податкової накладної вносяться дані щодо зворотної (заставної) тари. Вартість тари визначається у договорі (контракті) як зворотна (заставна) і не включається до бази оподаткування, а зазначається в графі Х як загальна сума коштів, що підлягають сплаті.

Етапи реєстрації ПН/РК в ЄРПН



Правила ведення Єдиного реєстру податкових накладних

Таблиця 15

Номер і назва граfi	Правила заповнення
1	2
Накладання електронного цифрового підпису юридичною особою	першим – електронний цифровий підпис головного бухгалтера (бухгалтера) або електронний цифровий підпис керівника; другим – електронний цифровий підпис, що є аналогом відбитка печатки постачальника (продавця) (за наявності)
Накладання електронного цифрового підпису фізичною особою	першим – електронний цифровий підпис фізичної особи – підприємця; другим – електронний цифровий підпис, що є аналогом відбитка печатки постачальника (продавця) (за наявності).
Шифрування ПН	здійснюється в електронній формі та надсилається до ДФС засобами телекомунікаційного зв'язку
Опрацювання ПН у ДФС	Розшифровується, перевіряється електронний цифровий підпис, визначається відповідність електронного документа формату (стандарту), затвердженому в установленому порядку, та у разі відсутності причин для відмови проводиться їх реєстрація
Підтвердження прийняття ПН	видається квитанція в електронній формі, у якій наводяться реквізити зазначених документів, відповідність електронного документа формату (стандарту), затвердженому в установленому порядку, результати перевірки електронного цифрового підпису, інформація про постачальника (продавця) товарів (послуг), дата і час прийняття, реєстраційний номер, податковий період, за який подається податкова накладна та/або розрахунок коригування.

1	2
Зберігання	Квитанція, на яку накладається електронний цифровий підпис ДФС, підлягає шифруванню та надсилається платникові податку, який здійснює реєстрацію, засобами телекомунікаційного зв'язку. Примірник квитанції в електронній формі зберігається у ДФС
Причини відмови у прийнятті ПН	1) наявність помилок під час заповнення податкової накладної; 2) відсутність в Реєстрі відомостей, що містяться у податковій накладній, яка коригується; 3) факт реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування з такими ж реквізитами; 4) порушення вимог щодо наявності суми податку.

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
22 вересня 2014 року № 957
(у редакції наказу Міністерства
фінансів України
від _____ 2014 року № _____)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

[illegible]

Дата складання податкової накладної

Продавец

--	--

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи – підприємця)

[illegible]

(індивідуальний податковий номер продавця)

Місцезнаходження (податкова адреса)
продавця

[illegible]

Номер телефону

Вид цивільно – правового договору

Форма проведених
розрахунків

(ВИД ДОГОВОРУ)

(бартер, готівка, оплата з поточного рахунка, чек тощо)

Розділ	Дата виникнення податкового зобов'язання (постачання (оплати ²))	Номенклатура товарів/послуг продавця	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру товару/ послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/ послуги без урахування ПДВ	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками					Звільнення від ПДВ ³	Загальна сума коштів, що підлягає сплаті
				умовне позначення (українське)	код			основна ставка	ставка 7 %	постачання на митній території України	нульова ставка	експорт		
I	2	3	4	5.1	5.2	6	7	8	9	10	11	12	13	
I														
		Усього за розділом I	X	X	X	X	X							
II	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
III	Податок на додану вартість		X	X	X	X	X			0	0			
IV	Загальна сума з ПДВ		X	X	X	X	X							

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

(ініціали та прізвище особи, яка склала податкову накладну)

¹ Зазначається код виду діяльності, що передбачає спеціальний режим оподаткування (2 або 3), у разі складання податкової накладної за такою діяльністю.

² Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати постачання, на яку виписується податкова накладна, для операцій з постачання товарів/послуг відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Податкового кодексу України.

ТЕМА 4. ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ПО АКЦИЗНОМУ ПОДАТКУ

ПЛАН ЛЕКЦІЇ

1. Платники акцизного податку та об'єкт оподаткування
2. База, ставки та порядок нарахування акцизного податку
3. Декларація акцизного податку та додатки до неї – зміст, порядок заповнення

1. Платники акцизного податку та об'єкт оподаткування

Акцизний податок – непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених як підакцизні, що включається до відпускної ціни таких товарів (продукції), які реалізуються підприємствами-виробниками, і сплачується покупцями.

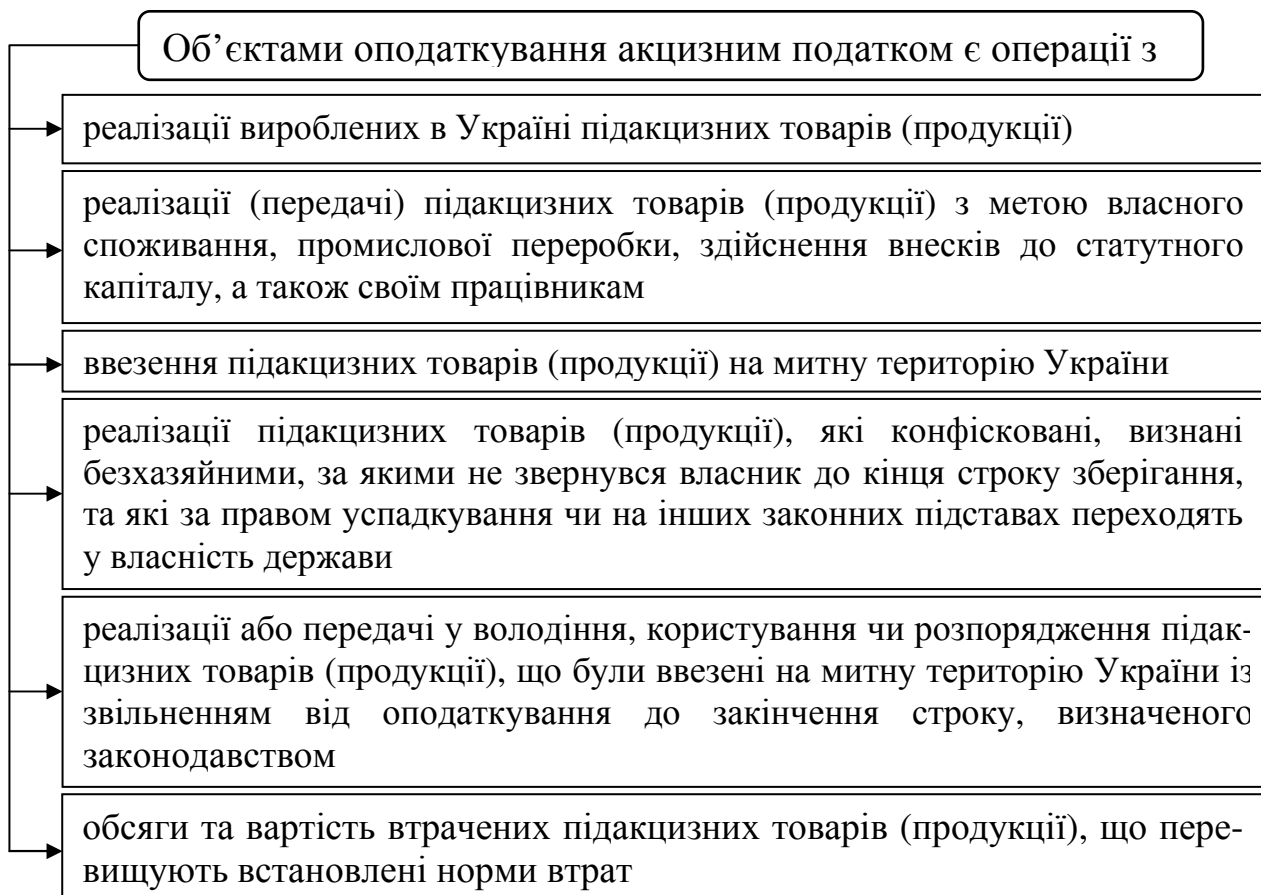
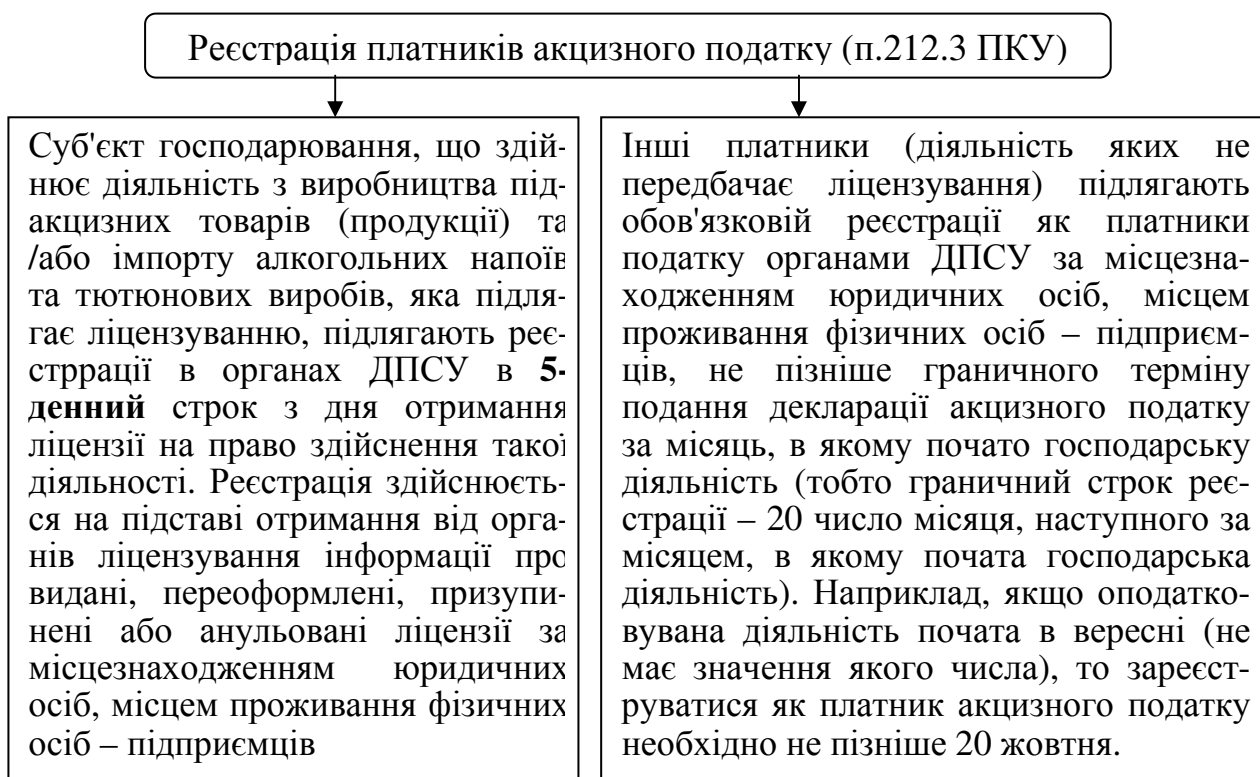
Порядок його нарахування та сплати регламентується ст. 212 – 232 розділу VI, підрозд. 5 розд. XX ПКУ.

Платники акцизного податку (ст. 212 ПКУ)

- особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України, у тому числі з давальницької сировини;
- особа - суб'єкт господарювання, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України;
- фізична особа - резидент або нерезидент, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню, відповідно до митного законодавства;
- особа, яка реалізує підакцизні товари (продукцію), що конфісковані, визнані безхазайними або за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання, та підакцизні товари (продукцію), що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходять у власність держави;
- особа, яка реалізує або передає у володіння, користування чи розпорядження підакцизні товари (продукцію), що були ввезені на митну територію України із звільненням від оподаткування до закінчення строку, визначеного законом;
- особа, на яку покладається дотримання вимог митних режимів, що передбачають звільнення від оподаткування, у разі порушення таких вимог;
- особа, на яку покладається виконання умов щодо цільового використання підакцизних товарів (продукції), на які встановлено ставку податку 0 гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту, 0 євро за 1000 кг нафтопродуктів у разі порушення таких умов;
- особа, на яку при здійсненні операцій з підакцизними товарами (продукцією), які не підлягають оподаткуванню або звільняються від

оподаткування, покладається виконання умов щодо цільового використання підакцизних товарів (продукції) в разі порушення таких умов.

Замовники, за дорученням яких виробляються підакцизні товари (продукція) з давальницької сировини, **сплачують податок виробнику**.



Операції з підакцизними товарами, які не підлягають оподаткуванню

вивезення (експорту) підакцизних товарів (продукції) платником податку за межі митної території України

Товари (продукція) вважаються вивезеними (експортованими) платником податку за межі митної території України, якщо їх вивезення (експортування) засвідчене належно оформленою митною декларацією, у т.ч., якщо відвантаження відбулося у звітному періоді, а вивезення (експортування) - у наступному звітному періоді і на дату подання декларації з акцизного податку за звітний місяць наявна така митна декларація

ввезення на митну територію України раніше експортованих підакцизних товарів (продукції), у яких виявлено недоліки, що перешкоджають реалізації цих товарів на митній території країни імпортера, для їх повернення експортеру

Такі підакцизні товари (продукція) ввозяться їх продавцем (експортером) без подальшої реалізації на митній території України

Операції з підакцизними товарами, які звільняються від оподаткування

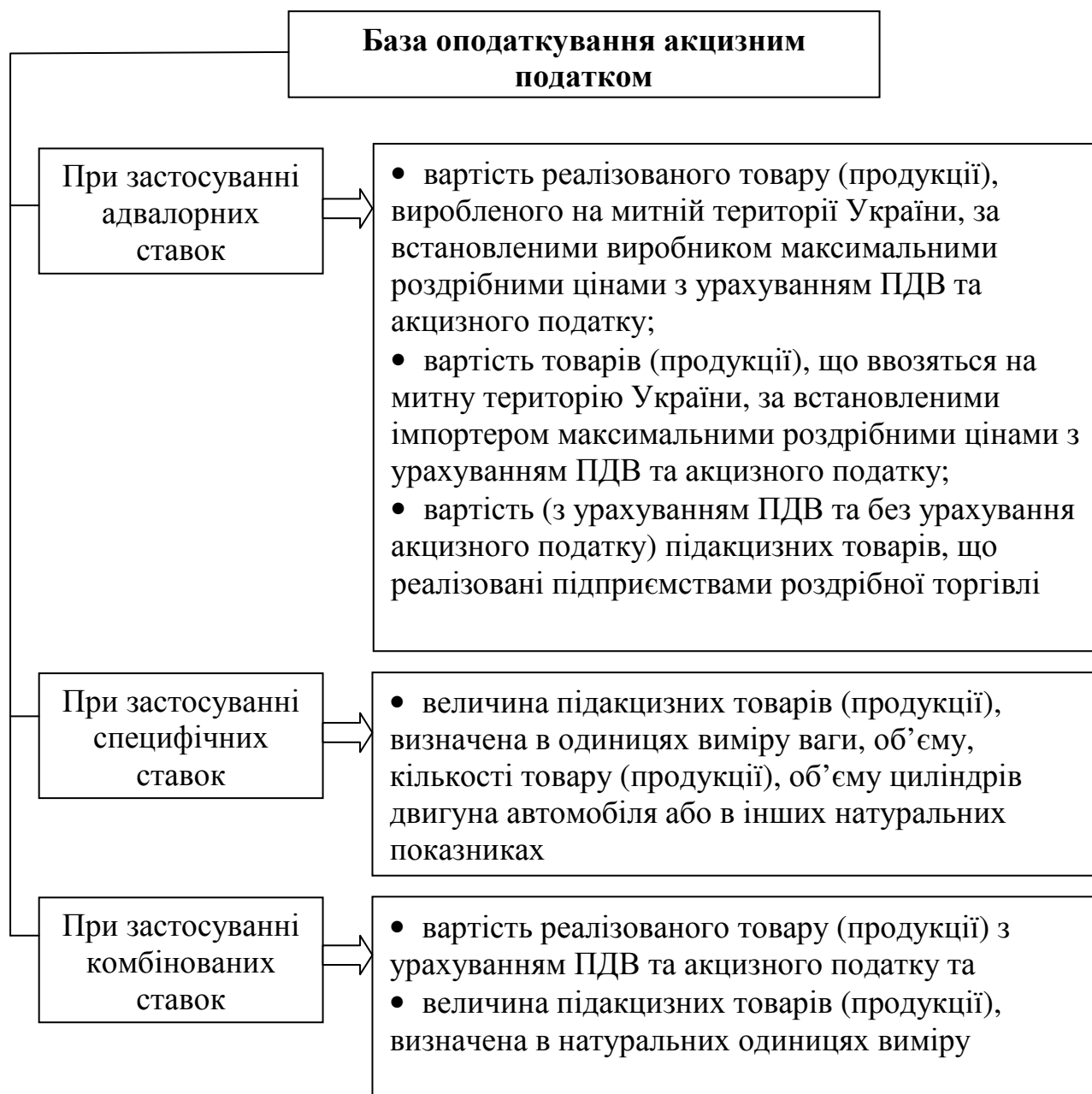
реалізації легкових автомобілів для інвалідів, у т.ч. дітей-інвалідів та легкових автомобілів спеціального призначення (швидка медична допомога та для потреб центральних органів виконавчої влади, що реалізують державну політику у сферах цивільного захисту, рятувальної справи, пожежної і техногенної безпеки), оплата вартості яких здійснюється за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів

ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України, призначених для офіційного (службового) користування дипломатичними представництвами іноземних держав

У разі реалізації на митній території України таких підакцизних товарів (продукції) податок сплачується особами, не пізніше дати такої реалізації одночасно із сплатою ПДВ за ставками, що діяли на момент подання митної декларації при ввезенні підакцизних товарів (продукції) на митну територію України

→	ввезення підакцизних товарів (продукції) з-за меж митної території України, якщо при цьому згідно із законодавством України не справляється ПДВ у зв'язку з розміщенням товарів (продукції) у митних режимах: транзиту, митного складу, вільної митної зони, знищення або руйнування, відмови на користь держави, безмитної торгівлі, тимчасового ввезення, переробки на митній території України.
→	безоплатної передачі для знищення підакцизних товарів (продукції), конфіскованих за рішенням суду та таких, що перейшли у власність держави внаслідок відмови власника, якщо вони не підлягають реалізації (продажу) в установленому законодавством порядку
→	реалізації підакцизних товарів (продукції), крім нафтопродуктів, вироблених на митній території України, що використовуються як сировина для виробництва підакцизних товарів (продукції)
→	ввезення на митну територію України підакцизних товарів (продукції), що використовуються як сировина для виробництва підакцизних товарів (продукції), за умови пред'явлення органу державної митної служби ліцензії на право виробництва (крім виробництва нафтопродуктів)
→	ввезення фізичними особами на митну територію України підакцизних товарів (продукції) в обсягах, що не перевищують норм безмитного ввезення, встановлених Митним кодексом ¹
→	реалізації безпосередньо вітчизняними виробниками алкогольних напоїв і тютюнових виробів магазинам безмитної торгівлі. Підставою для звільнення від сплати податку продукції, яка призначена для реалізації магазинами безмитної торгівлі, є належно оформлена митна декларація, що оформляється під час відвантаження продукції від такого виробника
→	ввезення на митну територію України підакцизних товарів (продукції) (крім алкогольних напоїв і тютюнових виробів) як міжнародної технічної допомоги або як гуманітарної допомоги, наданої згідно з нормами Закону України "Про гуманітарну допомогу"
→	Ввезення еталонних (моніторингових) або тестових зразків тютюнових виробів для проведення досліджень чи випробувань (калібрування лабораторного обладнання, проведення дегустацій, вивчення фізико-хімічних показників, дизайну)
→	реалізації скрапленого газу на спеціалізованих аукціонах для потреб населення у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України

2. База, ставки та порядок нарахування акцизного податку



Мінімальне акцизне податкове зобов'язання із сплати акцизного податку з тютюнових виробів

Таблиця 16

Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Мінімальне акцизне податкове зобов'язання	
		одиниця виміру	сума
2402 20 90 10	Сигарети без фільтра, цигарки	гривень за 1 тис. штук	425,75
2402 20 90 20	Сигарети з фільтром	гривень за 1 тис. штук	425,75

Платник податку має право зареєструвати акцизні накладні та/або розрахунки коригування на обсяг реалізованого пального, обчислений за такою формулою:

$$\sum A_{\text{Накл}} = \sum A_{\text{НаклОтр}} + \sum A_{\text{Митн}} + \sum \text{ЗаявкиПоповн} - \sum \text{КоригЗаявкиПоповн} - \sum A_{\text{НаклВид}} - \sum \text{Втрат} \quad (6.6)$$

де: $\sum A_{\text{НаклОтр}}$ – загальний обсяг пального за отриманими платником податку акцизними накладними, зареєстрованими в Єдиному реєстрі акцизних накладних, та розрахунками коригування до них таких акцизних накладних, зареєстрованими в Єдиному реєстрі акцизних накладних;

$\sum A_{\text{Митн}}$ – загальний обсяг пального, ввезеного на митну територію України, оформленого належним чином митними деклараціями, з якого сплачено акцизний податок;

$\sum \text{ЗаявкиПоповн}$ – загальний обсяг пального за оформленими та зареєстрованими в системі електронного адміністрування реалізації пального заявками на поповнення обсягу залишку пального, із списанням з облікових карток грошових коштів сплаченого акцизного податку в бюджет, рівних сумі акцизного податку для відповідного обсягу пального;

$\sum \text{КоригЗаявкиПоповн}$ – загальний обсяг пального за оформленими та зареєстрованими в системі електронного адміністрування реалізації пального коригуваннями до заявок на поповнення обсягу залишку пального, за якими зменшується попередньо збільшений обсяг залишку пального;

$\sum A_{\text{НаклВид}}$ – загальний обсяг пального за виданими платником податку акцизними накладними, зареєстрованими в Єдиному реєстрі акцизних накладних, та розрахунками коригування до таких акцизних накладних, зареєстрованими в Єдиному реєстрі акцизних накладних;

$\sum \text{Втрат}$ – загальний обсяг пального втраченого, як в межах, так і понад встановлені норми втрат, зіпсованого, знищеного, включаючи випадки внаслідок аварії, пожежі, повені, інших форс-мажорних обставин чи з іншої причини, пов'язаної з природним результатом, а також внаслідок випаровування в процесі виробництва, обробки, переробки, зберігання чи транспортування такого пального, що засвідчені відповідним актом втрати, псування чи знищення пального.

3. Декларація акцизного податку та додатки до неї – зміст, порядок заповнення

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, вхідний номер)

01	ДЕКЛАРАЦІЯ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ	011		Звітна
		012		Звітна нова
		013		Уточнююча

02	Звітний (податковий) період								
(місяць, рік)									

03	Звітний (податковий) період, що уточнюється																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
----	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

04	Платник податку	
----	-----------------	--

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

041	юридична особа		Код за ЄДРПОУ
042	фізична особа		Реєстраційний номер облікової картки платника податку або серія та номер паспорта ¹

05	Вид платника акцизного податку	відповідно до пункту 212.1 статті 212 розділу VI Податкового кодексу України (далі - Кодекс) ²										
		212.1.1	212.1.2	212.1.4	212.1.5	212.1.6	212.1.7	212.1.8	212.1.11	212.1.12	212.1.13	212.1.14

(у відповідних клітинках проставляється позначка "X")

06	Податкова адреса	Поштовий індекс							
		Телефон							
		Факс							
		E-mail							

07	Місцезнаходження пункту продажу товарів ³		
----	--	--	--

Декларація акцизного податку подається до контролюючого органу в

	(район, місто)
--	----------------

¹ Серію та номер паспорта зазначають фізичні особи, 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 про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

² Платники акцизного податку заповнюють та подають розділи та додатки до декларації акцизного податку лише за операціями, за якими виникають податкові зобов'язання із сплати акцизного податку. Платник акцизного податку відповідно до підпункту 212.1.11 пункту 212.1 статті 212 розділу VI Кодексу - суб'єкт господарювання роздрібної торгівлі, який здійснює реалізацію підакцизних товарів, заповнює та подає лише розділ Г та додаток 6 до декларації акцизного податку.

³ Заповнюють суб'єкти господарювання роздрібної торгівлі, які здійснюють реалізацію підакцизних товарів.

(грн)

Код операції	Розділ А. Податкові зобов'язання із спирту етилового та інших спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, пива та продуктів із вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше	Код показника додатка	Сума акцизного податку
A1	Операції з реалізації вироблених в Україні спирту етилового та інших спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, у тому числі:	Д.1 (к. 16) Д.3 (к. 16)	
...
A17	Усього податкових зобов'язань із ввезених підакцизних товарів (значення рядка A3, за вирахуванням рядка A12), у тому числі з:	х	
A17.1	лікеро-горілчаної продукції	х	
A17.2	виноробної продукції, інших спиртових дистилятів, продуктів із вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше	х	
A17.3	пива	х	

Засвідчую достовірність зазначених відомостей

**Керівник або фізична особа
- платник податку або
уповноважена особа**

[illegible]

(дата)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

(реєстраційний номер облікової картки або серія та номер паспорта¹⁾

М. П.
(за наявності)

**Особа, яка відповідає за
ведення бухгалтерського
обліку**

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(дата)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

(реєстраційний номер облікової картки або серія та номер паспорта ¹⁾)

¹ Серію та номер паспорта зазначають фізичні особи, 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 про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

(грн)

Код операції	Розділ Б. Податкові зобов'язання з тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну (в тому числі тютюнової сировини, тютюнових відходів)	Код показника додатка	Сума акцизного податку
Б1	Операції з реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)	Д.1 (к. 16) Д.2 (к. 17)	
Б2	Операції із ввезених(ої) підакцизних товарів (продукції) на митну територію України	Д.1 (к. 16) Д.2 (к. 17)	
Б3	Інші операції з реалізації та/або передачі в межах одного підприємства підакцизних товарів (продукції) з метою власного споживання, промислової переробки, своїм працівникам, а також здійснення внесків підакцизними товарами (продукцією) до статутного капіталу, в тому числі:	Д.1 (к. 16) Д.2 (к. 17)	
.....
Б14	Усього податкових зобов'язань з ввезених підакцизних товарів (значення рядка Б2, за вирахуванням рядка Б10), у тому числі:	х	
Б14.1	за специфічними ставками	х	
Б14.2	за адвалорними ставками	х	

Засвідчую достовірність зазначених відомостей

**Керівник або фізична
особа - платник податку
або уповноважена особа**

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(дата)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

(реєстраційний номер облікової картки або серія та номер паспорта ¹⁾)

М. П.
(за наявності)

**Особа, яка відповідає за
ведення бухгалтерського
обліку**

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(дата)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

(реєстраційний номер облікової картки або серія та номер паспорта ¹⁾)

¹ Серію та номер паспорта зазначають фізичні особи, 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 про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

(грн)

Код операції	Розділ В. Податкові зобов'язання з нафтопродуктів, скрапленого газу, речовин, що використовуються як компоненти моторних палив, палива моторного альтернативного (в т. ч. біодизеля та його суміші (що не містять або містять менш як 70 мас. % нафти або нафтопродуктів, одержаних з бітумінозних порід) на основі моноалкільних складних ефірів жирних кислот), визначених у підпункті 215.3.4 пункту 215.3 статті 215 розділу VI Кодексу	Код показника додатка	Сума акцизного податку
B1	Операції з реалізації вироблених(ої) в Україні підакцизних товарів (продукції)	Д.1 (к. 16)	
B2	Операції з реалізації та/або передачі в межах одного підприємства підакцизних товарів (продукції) з метою власного споживання, промислової переробки, своїм працівникам, а також здійснення внесків підакцизними товарами (продукцією) до статутного капіталу, в тому числі:	Д.1 (к. 16)	
.....
B16	Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків B1-B9, за вирахуванням рядка B10), у тому числі з:	х	
B16.1	бензинів моторних	х	
B16.2	інших нафтопродуктів (легких, середніх та важких дистилатів), визначених у підпункті 215.3.4 пункту 215.3 статті 215 розділу VI Кодексу	х	
B16.3	скрапленого газу	х	
B 16.4	речовин, що використовуються як компоненти моторних палив	х	

В 16.5	палива моторного альтернативного	х	
В 16.6	біодизеля та його суміші (що не містять або містять менш як 70 мас. % нафти або нафтопродуктів, одержаних з бітумінозних порід) на основі моноалкільних складних ефірів жирних кислот	х	

Засвідчую достовірність зазначених відомостей

**Керівник або фізична
особа - платник податку
або уповноважена особа**

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(дата)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

(реєстраційний номер облікової картки або серія та номер паспорта ¹⁾)

М. П.
(за наявності)

**Особа, яка відповідає за
ведення бухгалтерського
обліку**

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(дата)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

(реєстраційний номер облікової картки або серія та номер паспорта ¹⁾)

¹ Серію та номер паспорта зазначають фізичні особи, 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 про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

(грн)

Код операції	Розділ Г. Податкові зобов'язання з автомобілів легкових, кузовів до них, причепів та напівпричепів, мотоциклів (включаючи мопеди), велосипедів з допоміжним мотором, з колясками або без них, моторних транспортних засобів, призначених для перевезення 10 осіб і більше, моторних транспортних засобів для перевезення вантажів	Код показника додатка	Сума акцизного податку
Г1	Операції з реалізації підакцизних товарів (продукції)	Д.1 (к. 16)	
.....
Г. 11	Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків Г1 - Г7, за вирахуванням рядка Г8):	х	
Код	Розділ Г. Податкові зобов'язання з реалізації суб'єктами	Код	Сума

операції	господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів	показника додатка	акцизного податку
Г1	Усього податкових зобов'язань, у тому числі з:	Д.6 (к. 7)	
Г1.1	лікєро-горілочної продукції	Х	
.....
Код операції	Розділ Д. Податкові зобов'язання з оптового постачання електричної енергії та виробництва електричної енергії, проданої поза оптовим ринком електричної енергії	Код показника додатка	Сума акцизного податку
Д1	Усього податкових пільг, у тому числі:	Д.7 (к. 10)	
Д1.1	операції з реалізації відпущеної електричної енергії (для оптового постачальника електричної енергії)	х	
Д1.2	операції з реалізації відпущеної електричної енергії, що продається поза оптовим ринком електричної енергії	х	
Д2	Усього податкових зобов'язань, у тому числі:	Д.7 (к. 9)	
Д2.1	операції з реалізації відпущеної електричної енергії (для оптового постачальника електричної енергії)	х	
Д2.2	операції з реалізації відпущеної електричної енергії, що продається поза оптовим ринком електричної енергії	х	

Ознака подачі	Кількість примірників	Кількість сторінок	Назва додатка
	х	х	Розділ А. Податкові зобов'язання із спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, пива та продуктів із вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше
	х	х	Розділ Б. Податкові зобов'язання з тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, тютюнової сировини, тютюнових відходів
	х	х	Розділ В. Податкові зобов'язання з нафтопродуктів, скрапленого газу, речовин, що використовуються як компоненти моторних палив, палива моторного альтернативного, біодизеля та його суміші (що не містять або містять менш як 70 мас. % нафти або нафтопродуктів, одержаних з бітумінозних порід) на основі моноалкільних складних ефірів жирних кислот, визначених у підпункті 215.3.4 пункту 215.3 статті 215 розділу VI Кодексу
	х	х	Розділ Г. Податкові зобов'язання з автомобілів легкових, узовів до них, причепів та напівпричепів, мотоциклів (включаючи мопеди), велосипедів з допоміжним мотором, з колясками або без них, моторних транспортних засобів, призначених для перевезення 10 осіб і більше, моторних транспортних засобів для перевезення вантажів

	x	x	Розділ Г. Податкові зобов'язання з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів
	x	x	Розділ Д. Податкові зобов'язання з оптового постачання електричної енергії та виробництва електричної енергії, проданої поза оптовим ринком електричної енергії
			Додаток 1. Розрахунок суми акцизного податку з підакцизних товарів (продукції), на які встановлено специфічні ставки акцизного податку
			Додаток 2. Розрахунок суми акцизного податку з тютюнових виробів, на які встановлено специфічні та адвалорні ставки акцизного податку одночасно
			Додаток 3. Розрахунок суми акцизного податку з алкогольних напоїв (стаття 225 розділу VI Кодексу)
			Додаток 4. Розшифровка оборотів, які не підлягають оподаткуванню, звільняються від оподаткування, оподатковуються за нульовою ставкою
			Додаток 5. Розрахунок суми акцизного податку з втрачених марок акцизного податку, що були придбані для маркування тютюнових виробів
			Додаток 6. Розрахунок суми акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів
			Додаток 7. Розрахунок суми акцизного податку з оптового постачання електричної енергії та виробництва електричної енергії, проданої поза оптовим ринком електричної енергії
			Додаток 8. Розрахунок суми акцизного податку, що збільшує або зменшує податкові зобов'язання внаслідок виправлення самостійно виявленої помилки, допущеної в попередніх звітних періодах
			Додаток 9. Зразок доповнення до декларації акцизного податку відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу

ТЕМА 5. ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

ПЛАН ЛЕКЦІЇ

1. Платники податку, об'єкт та база оподаткування
2. Податкова соціальна пільга – сутність та правила застосування
3. Сутність і порядок застосування податкової знижки
4. Порядок сплати податку до бюджету та відповідальність платників

1. Платники податку, об'єкт та база оподаткування

Податок на доходи фізичних осіб – плата фізичної особи за послуги, які надаються їй територіальною громадою, на території якої така фізична особа має податкову адресу (місце постійного або переважного проживання платнику податку, місце реєстрації платника податку, визначене згідно з законодавством) або розташовано особу, що виплачує оподатковувані доходи.

Платниками податку з доходів фізичних осіб є:

1) фізичні особи:

- резиденти, які отримують доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи;

- нерезиденти, які отримують доходи з джерела їх походження в Україні (крім нерезидентів, які отримують доходи з джерела їх походження в Україні і мають дипломатичні привілеї та імунітет, щодо доходів, які вони отримують безпосередньо від провадження дипломатичної чи прирівняної до неї міжнародним договором діяльності);

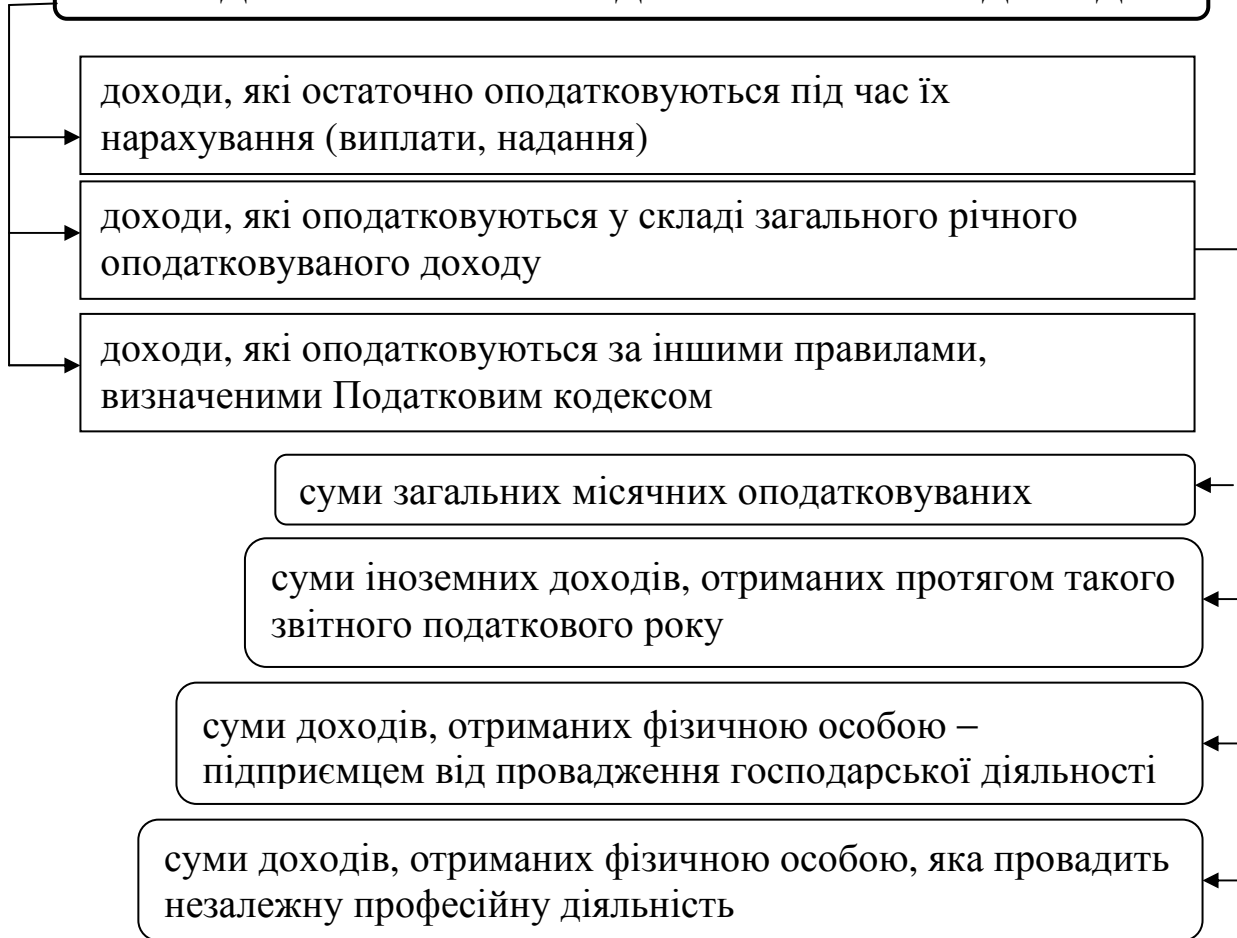
2) податкові агенти.

Об'єктом оподаткування резидента є:

- загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід;
- доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання);
- іноземні доходи – доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України.

Ставка податку становить 18% бази оподаткування щодо доходів, нарахованих (виплачених, наданих) (крім випадків, визначених у пунктах 167.2-167.5 ПКУ) у тому числі, але не виключно у формі: заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами.

СКЛАД ЗАГАЛЬНОГО ОПОДАТКОВУВАНОГО ДОХОДУ



Ставки податку на доходи фізичних осіб за видами доходів

Таблиця 17

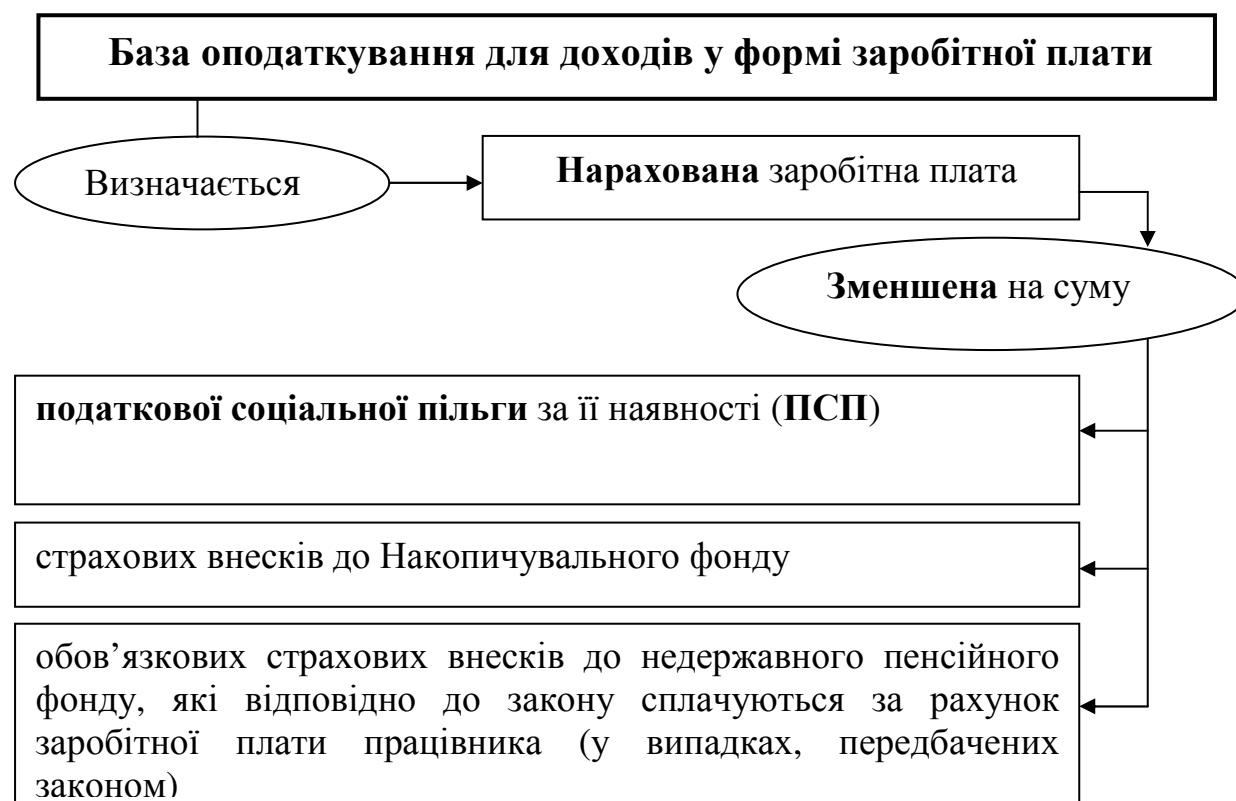
Вид доходу	Ставка податку	Стаття (пункт, підпункт) ПКУ
1	2	3
Доходи, одержані, у тому числі, але не виключно у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які виплачуються (надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами	18 %	абз. 1 п. 167.1 ст. 167 ПКУ
Стипендія (включаючи суму її індексації, нараховану відповідно до закону), яка виплачується з бюджету учню, студенту, ординатору, аспіранту або ад'юнкту, в сумі перевищення над сумою місячного прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого на 1 січня звітного податкового року, помноженою на 1,4 та округленою до найближчих 10 грн.	18 %	пп. 165.1.26 п. 165.1 ст. 165 ПКУ

Продовження табл. 17

1	2	3
Доходи, отримані фізичною особою – підприємцем від провадження господарської діяльності	18 %	п. 177.1 ст. 177 ПКУ
Доходи громадян, отримані протягом календарного року від провадження незалежної професійної діяльності	18 %	п. 178.2 ст. 178 ПКУ
Суми надміру витрачених коштів, отриманих на відрядження або під звіт, та не повернутих у встановлений строк	18 %	п. 170.9 ст. 170 ПКУ
Доходи, отримані від надання майна в лізинг, оренду або суборенду (строкове володіння та/або користування)	18 %	п. 170.1 ст. 170 ПКУ
Інвестиційний прибуток від проведення платником податку операцій з цінними паперами, деривативами та корпоративними правами, випущеними в інших, ніж цінні папери, формах, крім доходу від операцій, зазначених у пп. 165.1.2 і 165.1.40 п. 165.1 ст. 165 ПКУ	18 %	п. 170.2 ст. 170 ПКУ
Інвестиційний прибуток, включаючи прибуток від операцій з облігаціями внутрішніх державних позик, у тому числі від зміни курсу іноземної валюти	18 %	пп. 167.5.1 п. 167.5 ст. 167 ПКУ
60 % суми одноразової страхової виплати за договором довгострокового страхування життя у разі досягнення застрахованою особою певного віку, обумовленого у такому страховому договорі, чи її доживання до закінчення строку такого договору.	18 %	пп. 170.8.2 п. 170.8 ст. 170 ПКУ
Викупна сума у разі дострокового розірвання страхувальником договору довгострокового страхування життя		
Сума коштів, з якої не було утримано (сплачено) податок та яка виплачується вкладнику з його пенсійного вкладу або рахунка учасника фонду банківського управління у зв'язку з достроковим розірванням договору пенсійного вкладу, договору довірчого управління, договору недержавного пенсійного забезпечення		
Кошти або вартість майна (послуг), що надаються роботодавцем як допомога на поховання платника податку, в сумі перевищення над сумою подвійного розміру місячного прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого на 1 січня звітного податкового року, помноженою на 1,4 та округленою до найближчих 10 гривень	18 %	пп. «б» пп. 165.1.22 п. 165.1 ст. 165 ПКУ
Частина благодійної допомоги, що підлягає оподаткуванню з урахуванням норм п. 170.7 ст. 170 ПКУ	18 %	п. 170.7 ст. 170 ПКУ
Дохід за зданий (проданий) брухт дорогоцінних металів (крім доходу, отриманого за брухт дорогоцінних металів, проданий НБУ)	18 %	пп. 164.2.18 п. 164 ст. 164 ПКУ

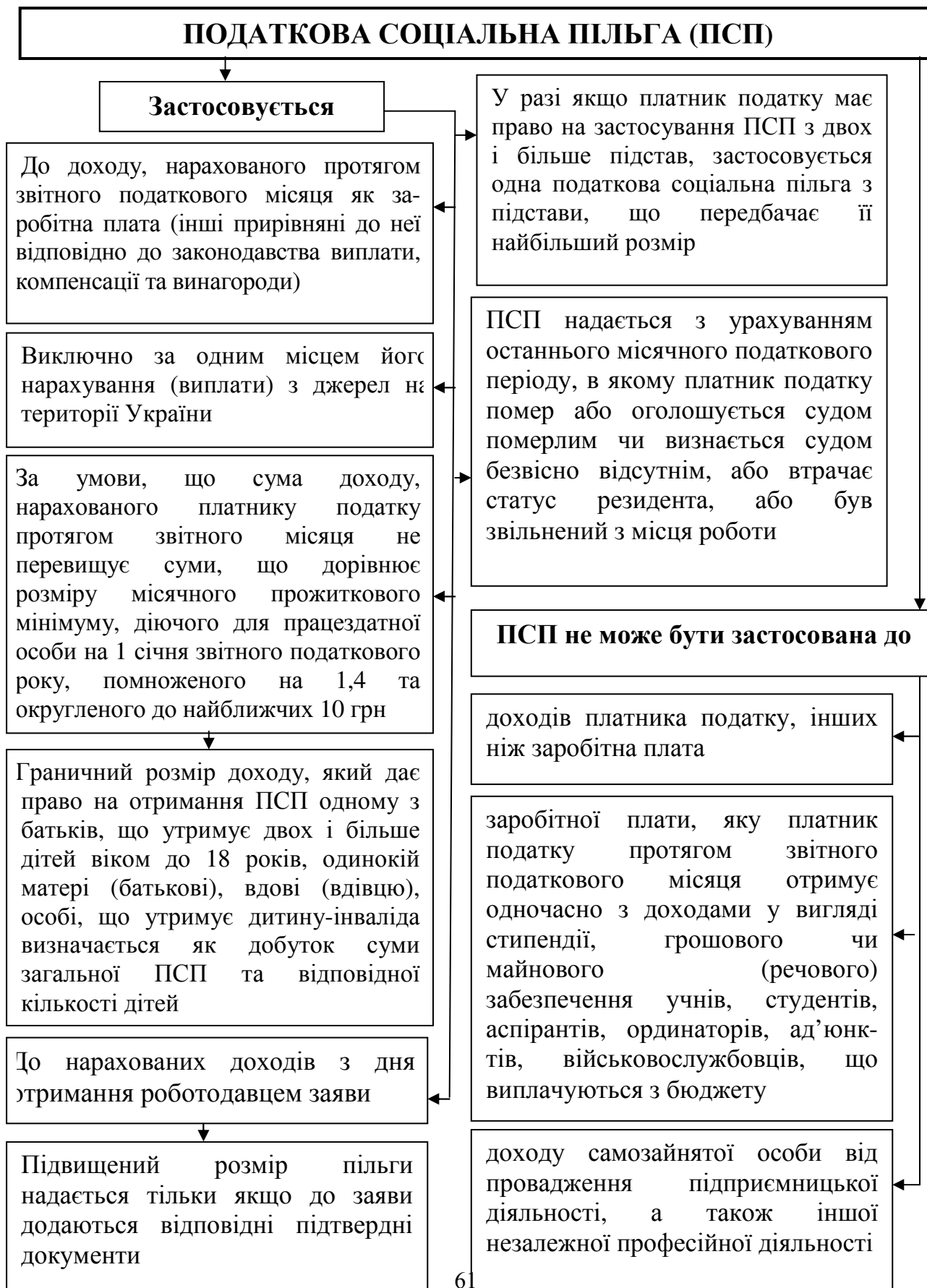
1	2	3
Доходи нерезидентів та іноземні доходи		
Проценти		
Проценти на поточний або депозитний (вкладний) банківський рахунок	18 %	пп. 167.5.1 п. 167.5 ст. 167 ПКУ
Процентний або дисконтний дохід за іменним ощадним (депозитним) сертифікатом	18 %	пп. 167.5.1 п. 167.5 ст. 167 ПКУ
Проценти на вклад (депозит) у кредитних спілках	18 %	пп. 167.5.1 п. 167.5 ст. 167 ПКУ
Плата (відсоток), що розподіляється на пайові членські внески членів кредитної спілки	18 %	пп. 167.5.1 п. 167.5 ст. 167 ПКУ
Дохід, який виплачується компанією, що управляє активами інституту спільного інвестування, на розміщені активи відповідно до закону	18 %	пп. 167.5.1 п. 167.5 ст. 167 ПКУ
Дохід за іпотечними цінними паперами (іпотечними облігаціями та сертифікатами) відповідно до закону	18 %	пп. 167.5.1 п. 167.5 ст. 167 ПКУ
Дохід у вигляді відсотків (дисконту), отриманого власником облігацій від їх емітента відповідно до закону	18 %	пп. 167.5.1 п. 167.5 ст. 167 ПКУ
Дохід за сертифікатом фонду операцій з нерухомістю та дохід, отриманий платником податку у результаті викупу (погашення) управителем сертифікатів фонду операцій з нерухомістю в порядку, визначеному в проспекті емісії сертифікатів	18 %	пп. 167.5.1 п. 167.5 ст. 167 ПКУ
Проценти та дисконтні доходи, нараховані на користь фізичних осіб з будь-яких інших доходів, ніж ті, що зазначені у пп. 170.4.1 п. 170.4 ст. 170 ПКУ	18 %	пп. 170.4.3 п. 170.4 ст. 170 ПКУ
Доходи з джерелом їх походження в Україні, що нараховуються (виплачуються, надаються) на користь нерезидентів	за ставками, визначеними для резидентів	пп. 170.10.1 п. 170.10 ст. 170 ПКУ
Іноземні доходи	18 %	пп. 170.11.1 п. 170.11 ст. 170

1	2	3
Пенсії		
Суми пенсій (включаючи суму їх індексації, нараховану відповідно до закону) або щомісячного довічного грошового утримання, отримуваних платником податку з ПФУ чи бюджету згідно із законом, якщо їх розмір перевищує на місяць 3 МЗП (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року	15 % суми пере- вищен- ня	пп. 164.2.19 п. 164.2 ст. 164 ПКУ
Пенсії з іноземних джерел, якщо згідно з міжнародними договорами, згода на обов'язковість яких надана ВРУ, такі пенсії підлягають оподаткуванню чи оподатковуються в країні їх виплати	15 %	пп. 164.2.19 п. 164.2 ст. 164 ПКУ
Пенсії, призначені учасникам бойових дій у період Другої світової війни, інвалідам війни та особам, на яких поширюється чинність ст. 10 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту»	не опода- ткову- ються	пп. 164.2.19 п. 164.2 ст. 164 ПКУ



3. Податкова соціальна пільга – сутність та правила застосування

Податкова соціальна пільга (ПСП) – сума, на яку платник податку має право на зменшення суми загального місячного оподаткованого доходу.



РОЗМІР ПОДАТКОВОЇ СОЦІАЛЬНОЇ ПІЛЬГИ

50 % (100%– з 2015 р.)
прожиткового мінімуму
для працездатної особи (у
розрахунку на місяць),
встановленому законом на 1
січня звітного податкового

для будь-якого платника податку

100 %
загальної суми пільги

для платника податку, який
утримує двох чи більше дітей
віком до 18 років, – у розрахунку
на кожну таку дитину

є одинокою матір'ю
(батьком), вдовою
(вдівцем) або
опікуном,
піклувальником – у
розрахунку на
кожну дитину віком
до 18 років

утримує дитину-інва-
ліда – у розрахунку
на кожну дитину
віком до 18 років

є особою, якій
присуджено довічну
стипендію як
громадянина, що
зазнав переслідувань за
правозахисну
діяльність, включаючи
журналістів

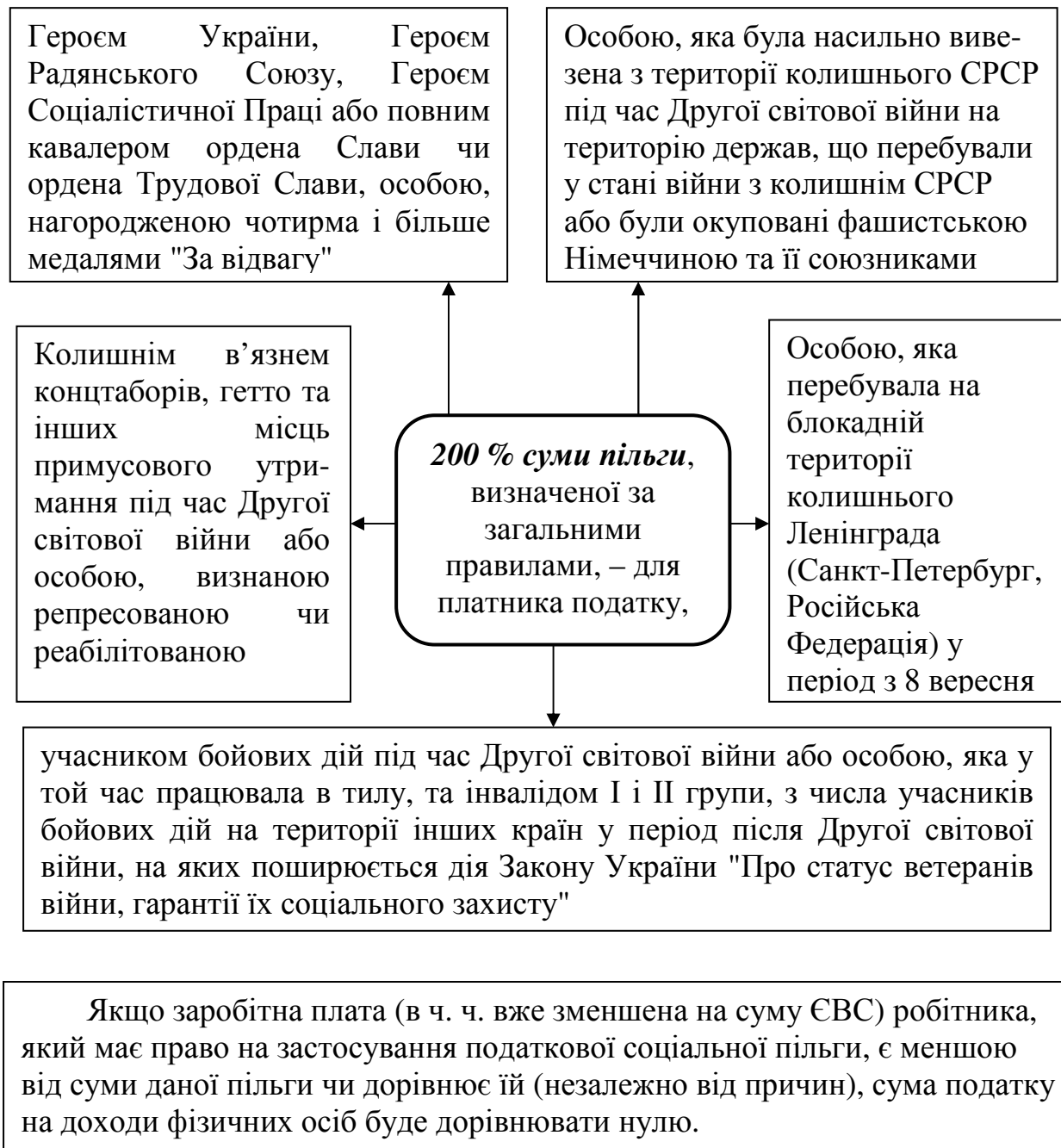
є учнем, студентом,
аспірантом, ордина-
тором, ад'юнктом

150% суми пільги,
визначеної за
загальними
правилами, – для
платника

є інвалідом I або II
групи, у тому числі з
дитинства

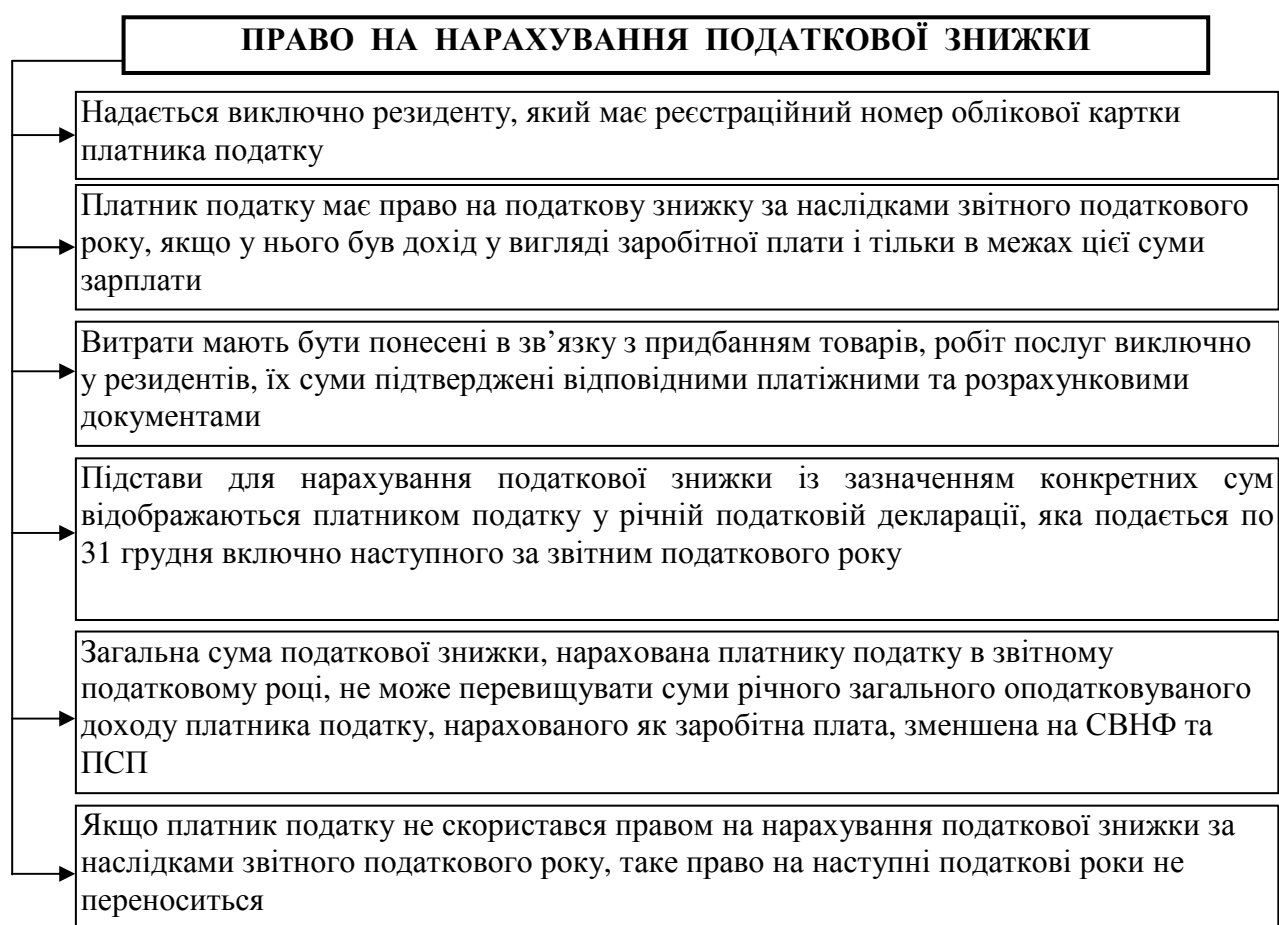
є особою, віднесеною законом до 1 або
2 категорії осіб, які постраждали
внаслідок Чорнобильської катастрофи,
включаючи осіб, нагороджених
грамотами Президії Верховної Ради
УРСР у зв'язку з їх участю в ліквідації
наслідків Чорнобильської катастрофи

є учасником бойових дій на
території інших країн у
період після Другої світової
війни, на якого поширюється
дія Закону України "Про
статус ветеранів війни,
гарантії їх соціального
захисту"



3. Сутність і порядок застосування податкової знижки

Податкова знижка для фізичних осіб, які не є суб'єктами господарювання, – документально підтверджена сума (вартість) витрат платника податку – резидента у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у резидентів – фізичних або юридичних осіб протягом звітного року, на яку дозволяється зменшення його загального річного оподатковуваного доходу, одержаного за наслідками такого звітного року у вигляді заробітної плати.



Сума податку на доходи фізичних осіб, зайво сплачена у зв'язку з декларуванням податкової знижки (ПДФО_{зн}) визначається на формулою:

$$\text{ПДФО}_{\text{зн}} = \text{ПДФО}_{\text{факт}} - (\text{ЗП} - \text{В}_{\text{зн}}) \times \text{С}_{\text{пдфо}} \quad (3.3)$$

де $\text{ПДФО}_{\text{факт}}$ – сума фактично утриманого за рік ПДФО;

ЗП – сума річної заробітної плати за вирахуванням ПСП;

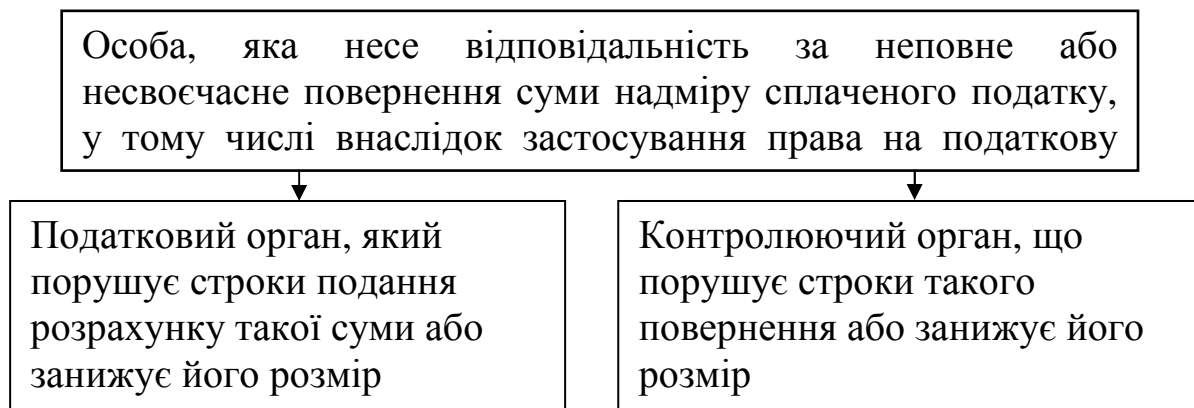
$\text{В}_{\text{зн}}$ – сума витрат, яку можна включити до податкової знижки за підсумками звітного року;

$\text{С}_{\text{пдфо}}$ – ставка податку на доходи фізичних осіб.

4. Порядок сплати податку до бюджету та відповідальність платників

Особи, відповідальні за нарахування і сплату податку на доходи фізичних осіб за окремими видами доходів

Вид доходу	Відповідальна особа
Заробітна плата	Роботодавець (самозайнята особа)
Доходи з джерела їх походження в Україні	Податковий агент
Іноземні доходи	Платник податків, одержувач доходів
Доходи, виплачувані особами, звільненими від обов'язків нарахування, утримання або сплати (перерахування) податку	
Доходи, що виплачуються фізичними особами в інтересах платників податку	Платник податків



Форма звітності	Базовий період	Термін подання
Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з нього податку	Календарний квартал	Протягом 40 календарних днів, що настають за останнім днем звітного кварталу
Річна декларація про майновий стан і доходи	Календарний рік	до 1 травня року, що настає за звітним

Порядок сплати податку за різних варіантів виплати доходу

У разі отримання коштів для виплати доходу в установі банку

До або одночасно з отриманням коштів для виплати доходу

Якщо дохід нараховується, але не виплачується (не надається) платнику податку

Податок, який підлягає утриманню з такого нарахованого доходу, підлягає перерахуванню до бюджету до бюджету податковим агентом у строки, встановлені для місячного податкового періоду (не пізніше 30 календ. дн., що настають за останнім календарним днем місяця нарахування)

Якщо оподатковуваний дохід не підлягає оподаткуванню при його нарахуванні або виплаті

Платник податку зобов'язаний самостійно включити суму таких доходів до складу загального річного оподаткованого доходу та подати річну декларацію з цього податку

Якщо оподатковуваний дохід виплачується особою, яка не є податковим агентом

Податок сплачується (перераховується) до бюджету протягом банківського дня, наступного за днем такої виплати

Якщо оподатковуваний дохід виплачується у негрошовій формі чи готівкою із каси підприємства

ТЕМА 6 ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ СУБ'ЄКТІВ СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ

ПЛАН ЛЕКЦІЇ

1. Загальне поняття спрощеної системи оподаткування
2. Порядок визначення доходів та їх склад
3. Ставки єдиного податку
4. Порядок нарахування і строки сплати єдиного податку. Звітність платників єдиного податку
5. Порядок переходу на спрощену систему оподаткування та відмови від неї

1. Загальне поняття спрощеної системи оподаткування

Критерії визнання суб'єктами малого підприємництва

Таблиця 18

Параметри	Суб'єкти господарювання		
	Мікро-підприємництво (фізичні і юридичні особи)	Мале підприємництво (фізичні і юридичні особи)	Велике підприємництво (юридичні особи)
Середня кількість працівників за звітний період (календарний рік)	Не перевищує 10 осіб	Не перевищує 50 осіб	Перевищує 250 осіб
Обсяг діяльності	Річний дохід не перевищує суму еквівалентну за середньорічним курсом НБУ		Річний дохід перевищує суму еквівалентну за середньорічним курсом НБУ
	2 млн. євро	10 млн. євро	50 млн. євро
Інші суб'єкти господарювання відносяться до суб'єктів середнього підприємництва			

Поділ суб'єктів господарювання на групи для сплати єдиного податку

Таблиця 19

Критерій	Групи платників єдиного податку			
	Фізичні особи – підприємці		Фізичні особи – підприємці та юридичні особи	Сільськогосподарські виробники
	перша	друга	третя	четверта
Обсяг доходу протягом календарного року, грн.	300 000	1 500 000	20 000 000 млн. грн.	Не обмежений
Кількість працівників	Не використовують працю найманих осіб	Не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, що знаходяться у трудових відносинах,		Кількість осіб, що знаходяться у трудових відносинах не обмежена
		не перевищує 10 осіб	не обмежена	
Вид діяльності	роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню	надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства	не обмежена	товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75%

Обмеження щодо застосування спрощеної системи оподаткування

Таблиця 20

Фізичні особи	Юридичні особи
1	2
І групи	
Підприємці, які надають посередницькі послуги з купівлі, продажу, оренди та оцінювання нерухомого майна (група 70.31 КВЕД ДК 009:2005), а також здійснюють діяльність з виробництва, постачання, продажу (реалізації) ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння	
І, II та III груп	
<p>1) діяльність з організації, проведення азартних ігор, лотерей (крім розповсюдження лотерей), парі (букмекерське парі, парі тоталізатора);</p> <p>2) обмін іноземної валюти;</p> <p>3) виробництво, експорт, імпорт, продаж підакцизних товарів (крім роздрібного продажу паливно-мастильних матеріалів в ємностях до 20 літрів та діяльності фізичних осіб, пов'язаної з роздрібним продажем пива та столових вин);</p> <p>4) видобуток, виробництво, реалізацію дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, у тому числі органогенного утворення (крім виробництва, постачання, продажу (реалізації) ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння);</p> <p>5) видобуток, реалізацію корисних копалин, крім реалізації корисних копалин місцевого значення;</p> <p>6) діяльність у сфері фінансового посередництва, крім діяльності у сфері страхування, яка здійснюється страховими агентами, визначеними Законом України «Про страхування», сюрвейерами, аварійними комісарами та аджастерами, визначеними розділом III цього Кодексу;</p> <p>7) діяльність з управління підприємствами;</p> <p>8) діяльність з надання послуг пошти (крім кур'єрської діяльності) та зв'язку (крім діяльності, що не підлягає ліцензуванню);</p> <p>9) діяльність з продажу предметів мистецтва та антикваріату, діяльність з організації торгів (аукціонів) виробами мистецтва, предметами колекціонування або антикваріату;</p> <p>10) діяльність з організації, проведення гастрольних заходів</p>	

1	2
здійснюють технічні випробування та дослідження (група 74.3 КВЕД ДК 009:2005), діяльність у сфері аудиту	страхові (перестрахові) брокери, банки, кредитні спілки, ломбарди, лізингові компанії, довірчі товариства, страхові компанії, установи накопичувального пенсійного забезпечення, інвестиційні фонди і компанії, інші фінансові установи, визначені законом; реєстратори цінних паперів
надають в оренду земельні ділянки, загальна площа яких перевищує 0,2 гектара, житлові приміщення та/або їх частини, загальна площа яких перевищує 100 квадратних метрів, нежитлові приміщення (споруди, будівлі) та/або їх частини, загальна площа яких перевищує 300 квадратних метрів	статутному капіталі яких сукупність часток, що належать юридичним особам, які не є платниками єдиного податку, дорівнює або перевищує 25 відсотків
	представництва, філії, відділення та інші відокремлені підрозділи юридичної особи, яка не є платником єдиного податку
нерезиденти	
IV групи	
у яких понад 50 відсотків доходу, отриманого від продажу сільськогосподарської продукції власного виробництва та продуктів її переробки, становить дохід від реалізації декоративних рослин (за винятком зрізаних квітів, вирощених на угіддях, які належать сільськогосподарському товаровиробнику на праві власності або надані йому в користування, та продуктів їх переробки), диких тварин і птахів, хутряних виробів і хутра (крім хутрової сировини)	
провадять діяльність з виробництва підакцизних товарів, крім виноматеріалів виноградних (коди згідно з УКТ ЗЕД 2204 29 – 2204 30), вироблених на підприємствах первинного виноробства для підприємств вторинного виноробства, які використовують такі виноматеріали для виробництва готової продукції	
I, II, III та IV груп	
які станом на 1 січня базового (звітного) року має податковий борг, за винятком безнадійного податкового боргу, який виник внаслідок дії обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин)	

2. Порядок визначення доходів та їх склад

Склад доходів платників Єдиного податку

Таблиця 21

Фізичні особи	Юридичні особи
I, II та III групи	III групи
1	2
дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, окрім пасивних доходів у вигляді процентів, дивідендів, роялті, страхових виплат і відшкодувань, а також доходів, отриманих від продажу рухомого та нерухомого майна, яке належить на праві власності фізичній особі та використовується в її господарській діяльності	будь-який дохід, включаючи дохід представництв, філій, відділень такої юридичної особи, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі
	дохід, отриманий від продажу таких основних засобів, який визначається як різниця між сумою коштів, отриманих від продажу основних засобів, та їх залишковою (балансовою) вартістю, що склалася на день продажу
безоплатно отриманих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг), наданих платнику єдиного податку згідно з письмовими договорами дарування та іншими письмовими договорами, за якими не передбачено грошової або іншої компенсації вартості таких товарів (робіт, послуг) чи їх повернення, а також товари, передані платнику єдиного податку на відповідальне зберігання і використані таким платником єдиного податку	
	Для платників ПДВ – сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності
	вартість реалізованих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг), за які отримана попередня оплата (аванс) у період сплати податків і зборів
сума винагороди повіреного (агента), отримана від надання послуг, виконання робіт за договорами доручення, комісії, транспортного експедирування або за агентськими договорами	

Дата отримання доходу платниками Єдиного податку

Таблиця 22

Вид доходу	Дата визнання
Реалізація товарів (робіт та послуг)	дата надходження коштів у грошовій (готівковій або безготівковій) формі
Продаж основних засобів	дата надходження коштів
Безоплатне отримання товарів (робіт, послуг)	дата підписання платником єдиного податку акта приймання-передачі
Списання кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності	дата списання кредиторської заборгованості
отримання попередньої оплати (авансу) у період сплати інших податків і зборів	дата відвантаження товарів (виконання робіт, надання послуг, за які отримано аванс у період сплати інших податків і зборів
Продаж з використанням торговельних автоматів	дата вилучення з таких торговельних апаратів та/або подібного обладнання грошової виручки
Продаж через торговельні автомати здійснюється з використанням жетонів, карток та/або інших замінників грошових знаків	дата продажу таких жетонів, карток та/або інших замінників грошових знаків, виражених у грошовій одиниці України

4. Ставки єдиного податку

Ставки єдиного податку

Таблиця 23

Показник	Групи платників єдиного податку			
	Фізичні особи-підприємці		Фізичні та юридичні особи	Сільгоспвиробники
	перша	друга	третя	четверта
1	2	3	4	5
Ставка єдиного податку	Фіксована залежно від виду діяльності: до 10% МЗП на 1 січня	Фіксована залежно від виду діяльності: до 20% МЗП на 1 січня	Платник ПДВ	для ріллі, сіножатей і пасовищ – 0,81% з одного гектара сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду (у відсотках бази оподаткування)

Продовження табл. 23

1	2	3	4	5
			3% до доходу	для ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях – 0,49%
			Не платник ПДВ	для багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях – 0,16
			5% до доходу	Для інших багаторічних насаджень – 0,49%
				для земель водного фонду – 2,43
сума перевищення граничного обсягу доходу, для застосування спрощеної системи оподаткування	15 %	15 %	Юридичні особи – подвійний розмір ставки Фізичні особи – 15%	
Дохід від провадження діяльності, не зазначеної у реєстрі платників єдиного податку	15 %	15 %		
Дохід, отриманий при застосуванні відмінного від готівкового та безготівкового способу розрахунків	15 %	15 %	Юридичні особи – подвійний розмір ставки Фізичні особи – 15%	
Дохід, отриманий від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування	15 %	15 %	Юридичні особи – подвійний розмір ставки Фізичні особи – 15%	

4. Порядок нарахування і строки сплати єдиного податку. Звітність платників єдиного податку

Порядок нарахування, сплати та подання звітності за єдиним податком

Таблиця 24

Показник	Групи платників єдиного податку			
	Фізичні особи-підприємці		Фізичні та юридичні особи	Сільгоспвиробники
	перша	друга	третя	четверта
1	2	3	4	5
Звітний період	Календарний рік	Календарний рік	Календарний квартал	Календарний рік
Дата початку податкового періоду	з першого числа першого місяця податкового (звітного) періоду			
Дата закінчення податкового періоду	останній календарним днем останнього місяця податкового (звітного) періоду			
Для суб'єктів господарювання, які перейшли на спрощену систему оподаткування	перший податковий (звітний) період починається з першого числа місяця, що настає за наступним податковим (звітним) кварталом, у якому особу зареєстровано платником єдиного податку, і закінчується останнім календарним днем останнього місяця такого періоду			період з дня державної реєстрації до 31 грудня того ж року
Порядок нарахування	Сільські, селищні та міські ради	За декларацією – самостійно	За кадастром – самостійно	
Порядок сплати	авансовим внеском до 20 числа поточного місяця (за місяць, квартал або рік, але не більш як до кінця поточного звітного року)	протягом 10 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації за податковий (звітний) квартал	30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу, у таких розмірах: I квартал – 10 %; II квартал – 10 %; III квартал – 50 %; IV квартал – 30 %	
Єдиний податок, нарахований за перевищення обсягу доходу	сплачується протягом 10 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації за податковий (звітний) квартал			

Продовження табл. 24

1	2	3	4
Місце сплати	за місцем податкової адреси		за місцем розташування земельної ділянки
Місце подання декларації	за місцезнаходженням платника податку		за місцезнаходженням платника податку та місцем розташування земельної ділянки податкову декларацію
Строки подання податкової декларації	Протягом 60 календарних днів після закінчення (звітнього) податкового року	Протягом 40 календарних днів після закінчення (звітнього) податкового кварталу	Не пізніше 20 лютого поточного року

У податковій декларації з єдиного податку окремо відображаються обсяг доходу, оподаткований за ставками, визначеними для платників єдиного податку першої та другої груп, обсяг доходу, оподаткований за ставкою 15 %, обсяг доходу, оподаткований за новою ставкою єдиного податку, обраною згідно з умовами, визначеними ПКУ.

5. Порядок переходу на спрощену систему оподаткування та відмови від неї

Порядок переходу на спрощену систему оподаткування та відмови від неї

Таблиця 25

Дія	Дата
Обрання для I та II груп	з першого числа місяця, наступного за місяцем, у якому відбулися подання заяви та державна реєстрація
Обрання для III групи – не платника ПДВ	з дня їх державної реєстрації
Реорганізація при наявності непогашених податкових зобов'язань	з першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) кварталом, у якому здійснено погашення таких податкових зобов'язань чи податкового боргу
Перехід	один раз протягом календарного року
Відмова від застосування	Після подання до контролюючого органу заяви не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку нового календарного кварталу (року)

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Нормативно-правові акти

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI, зі змін і доп. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <<http://zakon4.rada.gov.ua>>.
2. Водний кодекс України від 06.06.1995 р. № 213/95-ВР, зі змін і доп. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <<http://zakon4.rada.gov.ua>>.
3. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV, зі змін і доп. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <<http://zakon4.rada.gov.ua>>.
4. Земельний кодекс України від 25.10.2001 р. № 2768-III, зі змін і доп. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <<http://zakon4.rada.gov.ua>>.
5. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. № 4495-VI, зі змін і доп. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <<http://zakon2.rada.gov.ua>>.
6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI, зі змін і доп. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <<http://zakon4.rada.gov.ua>>.
7. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV, зі змін і доп. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <<http://zakon4.rada.gov.ua>>.
8. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс]. : [Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV, зі змін і доп.] – Режим доступу : <<http://zakon4.rada.gov.ua>>.
9. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році [Електронний ресурс]. : [Закон України від 24.12.2015 р. № 909-VIII] – Режим доступу : <<http://zakon3.rada.gov.ua>>.
10. Про оплату праці [Електронний ресурс]. : [Закон України від 24.03.95 р. № 108/95-ВР, зі змін і доп.] – Режим доступу : <<http://zakon4.rada.gov.ua>>.
11. Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні [Електронний ресурс]. : [Закон України від 22.03.2012 р. № 4618-VI] – Режим доступу : <<http://zakon2.rada.gov.ua>>.
12. Про ціни і ціноутворення [Електронний ресурс]. : [Закон України від 21.06.2012 р. № 5007 – VI, зі змін і доп.] – Режим доступу : <<http://zakon4.rada.gov.ua>>.
13. Методичні рекомендації із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами [Електронний ресурс]. : [затв. наказом Міністерства фінансів України від 15.06.2011 р. № 720] – Режим доступу : <<http://www.minfin.gov.ua>>.
14. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва [Електронний ресурс]. : [затв. наказом Міністерства фінансів України від

19.04.2001 р. № 186, зі змін і доп.] – Режим доступу :
<<http://zakon4.rada.gov.ua>>.

15. Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість [Електронний ресурс]. : [затв. наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2014 р. № 1130, зі змін. і доп.] – Режим доступу :
<<http://zakon4.rada.gov.ua>>.

16. Порядок ведення реєстру виданих та отриманих податкових накладних [Електронний ресурс]. : [затв. наказом Міністерства фінансів України від 22.09.2014 р. № 958] – Режим доступу :
<<http://zakon4.rada.gov.ua>>.

17. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/SH000099.html>.

Навчальне видання

Укладачі:

НЕСТЕРЕНКО Оксана Олександрівна
ТОПОРКОВА Олена Вячеславівна
КОРОБКІНА Ірина Сергіївна

ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ

Опорний конспект лекцій
(у структурно-логічних схемах)
для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»
всіх форм навчання

План 2016 р., поз. 105

Підписано до друку
04.10.16 р.

Формат 60×84^{1/16}. Папір офсетний. Гарнітура Times New Roman.
Друк ксерографічний. Ум. друк. арк. 4,5. Обл.-вид. арк. 3,9.
Наклад 50 прим. Зам. №10-12

Надруковано ТОВ «Видавництво «Форт»
Свідоцтво про внесення до Державного реєстру видавців
ДК №333 від 09.02.2001 р.
61023, м. Харків, а/с 10325. Тел. (057)714-09-08