



НЕПРЯМІ ПОДАТКИ: ОБЛІК, ЗВІТНІСТЬ та *АДМІНІСТРУВАННЯ*

Річард Талер: теорія ментального обліку – пояснює спрощення прийняття людиною фінансового рішення, при узгодженні якого, увага приділяється його тактичним наслідкам, а не загальному ефекту

Податковим обов'язком визнається (ст.36 ПКУ)

обов'язок платника податку

обчислити,

задекларувати та/або сплатити

суму податку та збору в порядку і строки, визначені Кодексом, законами з питань митної справи

Конституція України: ст.67 - **кожен зобов'язаний сплачувати податки і збори в порядку і розмірах, встановлених законом**

Відповідно до п. 44.2 ст. 44 ПКУ для обрахунку об'єкта оподаткування платник податку на прибуток використовує **дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності** щодо доходів, витрат та фінансового результату до оподаткування

- не включаються до складу витрат, витрати, не підтверджені відповідними розрахунковими, платіжними та іншими первинними документами, **обов'язковість ведення і зберігання яких передбачена правилами ведення бухгалтерського обліку та нарахування податку** (п.п.139.1.9 п. 139.1 ст. 139 ПКУ)

Серед прав платника (ст.17 , ст.201 ПКУ)

- обирати самостійно, якщо інше не встановлено Кодексом, **метод ведення обліку доходів і витрат** (17.1.3)
- користуватися податковими пільгами за наявності підстав (17.1.4)
- одержувати відстрочення, розстрочення сплати податків або податкового кредиту (17.1.5)
- У разі відмови продавця товарів/послуг надати податкову накладну або в разі порушення ним порядку її заповнення та/або порядку реєстрації в ЄР ПН покупець - **заяву із скаргою** на постачальника, що є **підставою для включення сум ПДВ до складу податкового кредиту** (п.201.10)
- До заяви додаються копії товарних чеків або інших розрахункових документів, що засвідчують факт сплати податку у зв'язку з придбанням таких товарів/послуг або копії первинних документів, складених відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", що підтверджують **факт отримання** таких товарів/послуг
- вимагати від контролюючих органів проведення перевірки відомостей та фактів, що можуть свідчити на користь платника податків (17.1.8)
- платник податку має право подати контролюючому органу у складі податкової декларації СЕА заяву, відповідно до якої кошти підлягають перерахуванню на поточний рахунок платника податку п.21 пост КМУ №569.
- на запит платника податку ДФС подає шляхом надсилання електронного повідомлення інформацію **про рух коштів на його електронному рахунку** п.24 пост КМУ №569

14.10.2017 набрала чинності постанова КМУ 04.10.2017 № 775 «Про затвердження Порядку надання розстрочення сплати податку на додану вартість під час ввезення на митну територію України устаткування та обладнання за переліком, визначеним пунктами 58 і 59 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України» якою:

- внесено зміни до п. 37 Положення про митні декларації, затвердженого постановою КМУ 21.05.2012 № 450 «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» - **спрощено процедуру отримання розстрочення сплати податку на додану вартість при ввезенні на митну територію України у митному режимі імпорту устаткування (його частин) та обладнання для використання у деревообробному виробництві та для виробництва медичних виробів (із зазначенням кодів згідно з УКТ ЗЕД), передб. п.58, п.59 підрозділу 2 р.ХХ «Перехідні положення» ПКУ**
-

Реєстр платників ПДВ - автоматизований банк даних,

- створений відповідно до [п.183.12](#) ст.183 р. V ПКУ для забезпечення:
 - **реєстрації** та єдиного **обліку** платників ПДВ
 - єдиних принципів **ідентифікації** платників ПДВ
 - **контролю** за справлянням ПДВ
 - організації суцільного й вибіркового **аналізу**.
- складовою частиною Реєстру є реєстр суб'єктів **спеціального режиму оподаткування**, в якому містяться дані про реєстрацію *сільськогосподарських підприємств*, що до 01.01.2017 застосовували спеціальний режим оподаткування відповідно до [ст. 209](#) р. V Кодексу
- для реєстрації платником ПДВ особа повинна **перебувати на обліку в контролюючому органі** за основним місцем обліку відповідно до Порядку обліку (крім договорів **про спільну діяльність** та договорів управління майном).

НЕПРЯМІ ПОДАТКИ: АУДИТ

- Перевірка стану організації бухгалтерського обліку податку на додану вартість (статус платника податку, **облікова політика** підприємства);
- Перевірка **правомірності застосування ставок ПДВ** щодо реалізації продукції;
- перевірка повноти та своєчасності визнання податкового зобов'язання з ПДВ при отриманні **авансових платежів**;
- перевірка правильності визначення **місця реалізації** продукції ;
- перевірка інших операцій, що стосуються визнання податкового зобов'язання з ПДВ, що виникають через **специфіку господарської діяльності** підприємства;
- перевірка правильності ведення **реєстру виданих та отриманих податкових накладних**, а також податкових накладних в частині податкового зобов'язання з ПДВ;
- **співставлення даних реєстрів бухгалтерського обліку**, реєстру виданих та отриманих податкових накладних та **Декларації з ПДВ** в частині обсягу визнання податкового зобов'язання з ПДВ
- Перевірка **правильності визнання та відображення в системі бухгалтерського обліку податкового кредиту з ПДВ**:
- Перевірка статусу платника ПДВ **контрагентів** підприємства;
- Перевірка правильності розподілу податкового кредиту між **оподатковуваними та неоподатковуваними операціями**;
- **Оцінка правомірності визнання податкового кредиту** за здійсненими операціями;
- Перевірка інших операцій, що стосуються **визнання податкового кредиту з ПДВ**, що виникають через специфіку господарської діяльності підприємства;
- Перевірка правильності ведення реєстру виданих та отриманих податкових накладних, а також наявності та правильності заповнення службових полів податкових накладних в частині податкового кредиту з ПДВ, зіставлення сум з даними інших документів, що підтверджують здійснену операцію;
- Співставлення даних реєстрів бухгалтерського обліку, реєстру виданих та отриманих податкових накладних та Декларації з ПДВ в частині обсягу визнання податкового кредиту з ПДВ.
- Перевірка правильності **відображення в Декларації з ПДВ розрахунків з бюджетом** за звітний період (перевірка декларації за формою та за змістом)

Система електронного адміністрування ПДВ

КМУ від 16.10.14 № 569 ред. пост. КМУ 30.12.2015 № 1177

- рахунки платників у системі електронного адміністрування ПДВ (СЕА) відкриваються автоматично в Казначействі
- сплата податкових зобов'язань, визначених контролюючим органом відповідно до пп. 54.3.1, 54.3.2, 54.3.5, 54.3.6 п. 54.3 ст.54 Кодексу, та сплата передбачених Кодексом штрафних санкцій і пені здійснюються платником податку **з поточного рахунка** до відповідного бюджету
- постачальник/надавач товарів/послуг має право зменшити суму податкових зобов'язань за розрахунком коригування після його реєстрації в Реєстрі отримувачем

Постанова КМУ 16.10.2014 № 569

- Платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Реєстрі на суму податку (**Σ Накл**), **обчислену за такою формулою:**
- **Σ Накл = Σ НаклОтр + Σ Митн + Σ ПопРах + Σ Овердрафт – Σ НаклВид – Σ Відшкод – Σ Перевищ**,
- де **ΣНаклОтр** - загальна сума податку за отриманими платником податку податковими накладними та розрахунками коригування, зареєстрованими в Реєстрі, що визначається на підставі даних таких податкових накладних, складених за операціями, дата виникнення податкових зобов'язань за якими припадає на податковий період починаючи з 1 липня 2015 р., а також розрахунків коригування, складених починаючи з 1 липня 2015 р. та зареєстрованих в Реєстрі, до податкових накладних, складених до 1 липня 2015 р., що підлягали наданню покупцям - платникам податку;
- **ΣМитн** - загальна сума податку, сплаченого платником податку безпосередньо або через уповноважену особу під час ввезення товарів на митну територію України, що визначається на підставі даних митних декларацій з урахуванням змін, внесених відповідно до аркушів коригування та додаткових декларацій, оформлених згідно із [ст.261](#) Митного кодексу України, виходячи із сум податку, сплачених починаючи з 1 липня 2015 р. під час ввезення товарів на митну територію України. Під час проведення розрахунку показника **ΣМитн** застосовуються документи (митні декларації, аркуші коригування та додаткові декларації), складені починаючи з 1 липня 2015 р.;
- **ΣПопРах** - загальна сума поповнення з поточного рахунка платника його електронного рахунка, в т.ч. з електронних рахунків, що були додатково відкриті відповідно до [п.200-1.2](#) ст.200-1 Кодексу платникам податку - сільськогосподарським підприємствам, що до 1 січня 2017 р. застосовували **спеціальний режим** оподаткування відповідно до [ст. 209](#) Кодексу.
- **ΣОвердрафт** - сума середньомісячного розміру сум податку, які за останні 12 звітних (податкових) місяців були задекларовані платником до сплати до бюджету та погашені (розстрочені, відстрочені), а також задекларовані платником податку - сільськогосподарським підприємством, що до 1 січня 2017 р. застосовував спеціальний режим оподаткування відповідно до [ст. 209](#) Кодексу.
- **ΣНаклВид** - загальна сума податку за виданими платником податку податковими накладними та розрахунками коригування, зареєстрованими у Реєстрі, яка визначається на підставі даних таких податкових накладних за операціями, дата виникнення податкових зобов'язань за якими припадає на податковий період починаючи з 1 липня 2015 р., а також розрахунків коригування, складених починаючи з 1 липня 2015 р. та зареєстрованих в Реєстрі, до податкових накладних, складених до 1 липня 2015 р., що підлягали наданню покупцям - платникам податку;
- **ΣВідшкод** - загальна сума податку, заявлена платником податку до бюджетного відшкодування, що визначається на підставі задекларованих до відшкодування сум від'ємного значення податку, розрахованих за операціями, здійсненими після 1 липня 2015 р., згідно з податковими деклараціями з податку та уточнюючими розрахунками до них, поданими контролюючому органу, починаючи з податкової звітності за:
 - липень 2015 р. - для платників податку, що застосовують місячний звітний період;
 - III квартал 2015 р. - для платників податку, що застосовують квартальний звітний період.
- Показник **ΣВідшкод** підлягає коригуванню за результатами перевірок, що проводяться відповідно до [Кодексу](#);

№ 569 - п.9-1 за Постановою КМУ від

19.07.2017 № 536

- Платник податку має право зареєструвати в порядку, визначеному абз.1 цього пункту, тільки податкові накладні за звітні (податкові) періоди, в яких **виникло перевищення** податкових зобов'язань, зазначених платником податку у поданих податкових деклараціях з урахуванням уточнюючих розрахунків до них, над сумою податку, що міститься в складених таким платником податкових накладних та розрахунках коригування до таких податкових накладних, зареєстрованих в Реєстрі (ΣПеревищ).

Касовий метод - метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як **дата зарахування (отримання) коштів на банківський рахунок (у касу) платника податку або дата отримання інших видів компенсацій вартості** поставлених (або тих, що підлягають поставці) ним товарів (послуг), а дата виникнення права на податковий кредит визначається як дата списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів (послуг)

- Для платників податку, які застосовують **касовий метод** податкового обліку відповідно до [п.187.10](#) ст. 187 Кодексу, під час проведення розрахунку суми **ΣНакл** застосовуються суми податку, зазначені в податкових накладних, складених до 1 липня 2015 р., за якими право на включення таких сум до податкового кредиту виникає після 1 липня 2015 року.
- 187.10. Платники податку, які постачають теплову енергію, газ природний (крім скрапленого), у т.ч. надають послуги з його транспортування та постачання, надають послуги з водопостачання, водовідведення чи послуги, вартість яких включається до складу квартирної плати чи плати за утримання житла, фізичним особам, бюджетним установам, не зареєстрованим як платники податку, а також житлово-експлуатаційним конторам, квартирно-експлуатаційним частинам, об'єднанням співвласників багатоквартирних будинків, іншим платникам податку, які здійснюють збір коштів від зазначених покупців з метою подальшого їх перерахування продавцям таких товарів (надавачам послуг) у рахунок компенсації їх вартості, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом.
- Зазначене правило визначення дати виникнення податкових зобов'язань поширюється також на операції з постачання зазначених товарів/послуг для ЖЕКів та бюджетних установ, що отримують такі товари/послуги, якщо вони зареєстровані як платники податку.

БУЛО: відповідно до п. 5.2 розділу II Порядку оформлення результатів документальних перевірок з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, затвердженого Наказом Державної податкової служби України № 984 від 22.12.2010, «у разі встановлення перевіркою порушень податкового законодавства за кожним відображеним в акті фактом порушення необхідно:

- **чітко викласти зміст порушення з посиланням на конкретні пункти і статті законодавчих актів, що порушені платником податків, зазначити період (місяць, квартал, рік) фінансово-господарської діяльності платника податків та господарську операцію, в результаті якої здійснено це порушення, при цьому додати до акта письмові пояснення посадових осіб платника податків або його законних представників щодо встановлених порушень;**
- **зазначити первинні документи, на підставі яких вчинено записи у податковому та бухгалтерському обліку, навести реєстри бухгалтерського обліку, кореспонденцію рахунків операцій та інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків і зборів, та докази, що підтверджують наявність факту порушення;**
- **у разі відсутності первинних документів або ненадання для перевірки первинних та інших документів, що підтверджують факт порушення, зазначити перелік цих документів;**
- **у разі відмови посадових осіб платника податків або його законних представників надати копії документів посадовій (службовій) особі органу державної податкової служби така особа складає акт у довільній формі, що засвідчує факт відмови, із зазначенням посади, прізвища, імені, по батькові платника податків (його законного представника) та переліку документів, що йому запропоновано подати, факт про складання такого акта відображається в акті документальної перевірки;**
- **у разі надання посадовими особами платника податків або його законними представниками посадовим (службовим) особам органу державної податкової служби письмових пояснень щодо встановлених порушень податкового законодавства та/або причин ненадання первинних та інших документів, що підтверджують встановлені порушення, або їх копій факти про надання таких пояснень необхідно відобразити в акті.**

?? ЦИТАТА ІЗ РІШЕННЯ СУДУ:

- Суд дійшов висновку, що позивачем не порушено вимог ст.ст. **134,138,139,140 ПКУ**, податкова звітність відповідає **бухгалтерському обліку**, в якому операції з ТОВ відображені відповідно до **П(С)БО 16** «Витрати». Дослідивши надані до позову **первинні документи** у взаємовідносинах позивача із зазначеними контрагентами **суд вважає**, що вони **підтверджують здійснення господарських операцій**, що відображені в бухгалтерській та податковій звітності позивача, та ***спростовують висновки Акту перевірки про наявність порушень податкового законодавства щодо завищення витрат та податкового кредиту.***

Рішення у податкових спорах згідно з ч. 1 ст.244-2 КАС України

рішення Верховного Суду України, прийняте за результатами розгляду заяви про перегляд судового рішення **з мотивів** неоднакового застосування судом (судами) касаційної інстанції одних і тих самих **норм матеріального права у подібних правовідносинах**, є обов'язковим для всіх суб'єктів владних повноважень, які застосовують у своїй діяльності нормативно-правовий акт, що містить зазначені норми права, та для всіх судів України.

відповідно до позиції ВСУ - постанова 24.12.2010 у справі за позовом Товариства з обмеженою відповідальністю "*Foods and Goods L.T.D.*" до ДПІ, третя особа - ДПА області, про скасування рішення про застосування штрафних (фінансових) санкцій, платник податків, який вважає порушеним порядок та підстави призначення податкової перевірки щодо нього, має захищати свої права *шляхом недопуску посадових осіб контролюючого органу до такої перевірки*. Якщо ж допуск до проведення перевірки відбувся, в подальшому предметом розгляду в суді має бути лише **суть виявлених порушень податкового та іншого законодавства, дотримання якого контролюється податковими органами**.

- господарські операції для визначення податкового кредиту **мають бути фактично здійсненими** та підтвердженими належним чином оформленими **первинними бухгалтерськими документами**, що **відображають реальність** таких операцій, та **спричиняти реальні зміни майнового стану** платника податків
- довести правомірність своїх дій чи бездіяльності відповідно до **принципу офіційності** в адміністративному судочинстві **зобов'язаний суб'єкт владних повноважень**
- відповідно до принципу змагальності **суб'єкт господарювання має спростувати доводи суб'єкта владних повноважень**, якщо заперечує їх обґрунтованість

ЧОМУ Ж НА НОВИЙ РОЗГЛЯД

826/24815/15 ?

- встановити, чи викликали господарські операції зміни в структурі активів та зобов'язань Товариства, його власному капіталі та **чи спричинили вони реальні зміни майнового стану платника податків.**
- дослідити питання щодо наявності у ТОВ **можливостей для здійснення господарських операцій** з Товариством з урахуванням обсягу матеріальних ресурсів, економічно необхідних для виконання робіт та надання послуг відповідно до договору
- судові рішення **не містять мотивів**, з яких суди виходили, вважаючи належно оформленими документи, видані і підписані від імені ОСОБА_6, **яка засуджена за пособництво у фіктивному підприємстві**
- поза увагою судів залишилися і **визнані доведеними у кримінальній справі обставини**, відповідно до яких документи, складені від імені директора ТОВ ОСОБА_6, **дали невстановленим особам можливість перераховувати кошти без фактичного проведення господарських операцій** та відображати у податковій та фінансовій звітностях підприємства та його контрагентів такі операції

ВСУ р.№69161032 (№ 826/10933/14):ППР

- **суди, вказуючи на безпідставність прийняття податковим органом оскаржуваних рішень, виходили із того, що реальність здійснення господарських відносин між Товариством і ТОВ «С» підтверджено наявними в матеріалах справи належно оформленими первинними документами: копіями договорів, податкових накладних, актів виконаних робіт та звітів із проведених маркетингових досліджень**
- **вирок районного суду від 24.09.2013 (№ 761/22932/13-к), на переконання судів, не є доказом безтоварності укладених із ТОВ «С» угод, оскільки у період, коли позивач мав господарські відносини з указаним контрагентом, директором останнього був не ОСОБА_7, а ОСОБА_8, який не причетний до обставин, встановлених цим вирок**

ВСУ р.№69161032 (№ 826/10933/14): ППР

- визначення ПДВ та витрат за договорами із придбання маркетингових послуг (на підтвердження виконання умов договорів, а також сплати позивачем ПДВ у складі ціни за надані контрагентом послуги надано копії: договорів, податкових накладних, актів виконаних робіт і звітів із проведених маркетингових досліджень **ТОВ «С»**)
- вироком визнано винним громадянина ОСОБА_6, який у липні 2012, виступивши як пособник, за згодою та безпосередньою участю ОСОБА_7 - у вчиненні злочинів, передбачених ч.5 ст. 27, ч.1, ч.2 ст. 205 КК України
- визначальною ознакою господарської операції є **реальні зміни майнового стану** платника податків
- здійснення господарської операції і власне її результат підлягають відображенню **в бухгалтерському обліку**
- договір не є первинним обліковим документом для **цілей бух.обліку**
- господарська операція пов'язана *не з фактом підписання договору*, а з **фактом руху активів платника податків та руху його капіталу**

Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість Наказ МФУ 14.11.2014 № 1130

- інвестор (оператор) відповідно до угоди про розподіл продукції, на якого покладено ведення **податкового обліку з ПДВ** за угодою про розподіл продукції.
- Для цілей оподаткування дві чи більше осіб, які провадять спільну діяльність без утворення юридичної особи, вважаються **окремою особою** у межах такої діяльності.
- **Облік результатів спільної діяльності** ведеться платником податку, уповноваженим на це іншими сторонами згідно з умовами договору, **окремо від обліку господарських результатів такого платника податку.**
- Використання **індивідуального податкового номера**, наданого при реєстрації, є **обов'язковим при оформленні й користуванні** всіма видами документів, пов'язаних із розрахунками при придбанні товарів, **обліком, звітністю про ПДВ, оформленні податкового кредиту.**

Наказ Мінфіну від 28.01.2016 №21

14.11.2014 №1130

- ДФСУ у листі від 09.06.2016 №12798/6/99-99-15-03-02-15 Протягом тривалого часу **неоподатковані «вхідні» операції в декларації з ПДВ взагалі не відображалися.**
- з 1 липня 2015 року податковий кредит звітного періоду формується платником податку з сум податку на додану вартість, нарахованих (сплачених) при придбанні товарів/послуг **незалежно від напряму їх використання** (в оподатковуваних чи неоподатковуваних операціях) Одночасно пунктом 198.5 статті 198 Кодексу визначено, що платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання **виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до пункту 189.1 статті 189 Кодексу**, та скласти не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду і зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) в терміни, встановлені Кодексом для такої реєстрації, **зведену податкову накладну за товарами/послугами, необоротними активами**, у разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи призначаються для їх використання та/або починають використовуватися в операціях, що не є об'єктом оподаткування, звільнених від оподаткування, що здійснюються платником податку **в межах балансу**, та в операціях, що не є господарською діяльністю. (лист ДФСУ від 07.08.2015 №29168/7/99-99-19-03-02-17)

ПРИЙНЯТТЯ ПОДАТКОВОЇ ДЕКЛАРАЦІЇ

- Згідно п.[49.8](#) ст.49.8 Податкового кодексу України прийняття податкової декларації є **обов'язком** органу державної податкової служби. Під час прийняття податкової декларації уповноважена посадова особа органу державної податкової служби, в якому перебуває на обліку платник податків, зобов'язана перевірити наявність та достовірність заповнення всіх обов'язкових реквізитів, передбачених пунктами [48.3](#) та 48.4 статті [48](#) цього [Кодексу](#). **Інші показники, зазначені в податковій декларації платника податків, до її прийняття перевіряти не підлягають.**
- За змістом п.[49.11](#) ст.49.8 Податкового кодексу України у разі подання платником податків до органу державної податкової служби податкової декларації, заповненої з порушенням вимог пунктів [48.3](#) та 48.4 статті [48](#) цього [Кодексу](#), такий орган державної податкової служби зобов'язаний надати такому платнику податків **письмове повідомлення про відмову у прийнятті його податкової декларації із зазначенням причин такої відмови**
- Відповідно до п.[49.10](#) ст.[49](#) [Податкового кодексу України](#) відмова посадової особи органу державної податкової служби прийняти податкову декларацію з **будь-яких причин, не визначених цією статтею**, у тому числі висунення будь-яких **не визначених цією статтею передумов** щодо такого прийняття (включаючи зміну показників такої податкової декларації, зменшення або скасування від'ємного значення об'єктів оподаткування, сум бюджетних відшкодувань, незаконного збільшення податкових зобов'язань тощо) **забороняється**

р.68426859 № 804/7498/16: відмова декларації ПДВ

- за липень 2016 - такою, що прийнята датою її фактичного отримання 12.08.2016 відповідно до квитанції №1 документ не прийнято у зв'язку з тим, що ТОВ «С» не має статусу платника ПДВ (свідоцтво анульовано за рішенням органу 09.09.2015)
- Згідно з п. 49.9 ст. 49 ПКУ за умови дотримання платником податків вимог цієї статті посадова особа контролюючого органу, в якому перебуває на обліку платник податків, **зобов'язана зареєструвати податкову декларацію** платника датою її фактичного отримання
- За наслідками безпосереднього дослідження поданої позивачем податкової декларації з податку на додану вартість за липень 2016 року судами встановлено її відповідність наведеним формальним вимогам у частині заповнення обов'язкових реквізитів, що відповідачем не заперечується
- Єдиною підставою для відмови в прийнятті названої податкової звітності стало анулювання реєстрації ТОВ «С» як платника податку на додану вартість
- 26.05.2016 судом апеляційної інстанції залишено без змін рішення суду – визнано протиправним та скасовано рішення від 09.09.2015 про анулювання реєстрації позивача як платника податку на додану вартість

КМУ: Порядок ведення Єдиного реєстру податкових накладних (ЄР ПН)

Підтвердженням продавцю про прийняття його **податкової накладної та/або розрахунку коригування** до ЄР ПН (15днів) є **квитанція (час, дата)** протягом операційного дня. (п.201 10) про **неприйняття із зазначенням причин.**

Якщо не надіслано квитанції про прийняття або неприйняття протягом операційного дня - податкова накладна **вважається зареєстрованою в ЄР ПН**

штраф за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних/розрахунків коригування до них в ЄРПН

Підрозділ 2 розділу XX ПКУ

за наявної накладної постачальника в ЄРПН (201.10)

- 36. Платник податку може включити **на підставі бухгалтерської довідки** до податкового кредиту виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до п.189.1 ст.89 цього Кодексу, суми податку, сплачені (нараховані) у вартості товарів/послуг, необоротних активів, **придбаних до 01.07.2015, що не були включені до складу податкового кредиту до 01.07.2015** при придбанні або виготовленні таких товарів/послуг, необоротних активів, та/або з яких до **01.07.2015** були визначені податкові зобов'язання відповідно до п.198.5 ст.198 цього Кодексу у редакції, що діяла до **31.01.2015**, у разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи **починають використовуватися після 01.07.2015 повністю або частково** в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності, у т.ч. переведення невиробничих необоротних активів до складу виробничих необоротних активів.
- З метою застосування цього пункту податковий кредит визначається на **дату початку фактичного використання** товарів/послуг, необоротних активів, визначену в первинних документах, складених відповідно до Закону України "**Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні**"

Податковий облік: пп. «в» п. 201.11

згідно ст. 201 ПКУ бухгалтерська довідка, складена відповідно до п. 36 підрозділу 2 р.ХХ Кодексу, є однією з підстав для зарахування сум ПДВ до податкового кредиту **без отримання податкової накладної**

Лист МГУ ДФС [від 14.12.15 № 26974/10/28-10-06-11](#):

- бухгалтерська довідка має бути складена згідно з податковими накладними, митними деклараціями, іншими документами, передбаченими п. 201.11 ПК, що є підставою для нарахування сум податку, що належать до податкового кредиту, і містити вичерпний їх перелік;
- у разі якщо платник податку не включив у відповідному звітному періоді до податкового кредиту суму ПДВ на підставі отриманих податкових накладних, зареєстрованих у ЄРПН, **таке право зберігається за ним протягом 365 календарних днів із дати складення податкової накладної** (п. 198.6 ПК)

ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ (ПДВ)

первинні облікові і розрахункові документи

облікові реєстри (реєстри)

податкова звітність (гл.2 ПКУ)

фінансова звітність – підсистема інформації для користувачів з метою прийняття рішень та аналізу системи управління платежами

бухгалтерська довідка (Методрекомедації 356, Положення № 88 , ст.9 Закону України № 996, ПБО)

Наказ МФУ 13.06.2017 №567 із змінами:

Інформація за встановленою формою подається із поясненням платника податків, в якому зазначається специфіка господарської діяльності, що має незмінний характер, із можливим посиланням на

податкову та іншу звітність платника податку

Облік ПДВ ведеться згідно з Інструкцією 01.07.97 № 141 (змін наказ 16.11.2015 № 1025)
кореспонденція рахунків, пов'язана з нарахуванням податкових зобов'язань із
ПДВ і відображенням податкового кредиту

непрямі податки, наприклад акцизний податок є надбавкою до ціни товарів (послуг) і в обліку відображаються шляхом зменшення доходу від реалізації

При неотриманні від продавця (постачальника) податкової накладної на отримані / попередньо оплачені сировину, матеріали, товари, основні засоби та нематеріальні активи, на виконані роботи і послуги, зареєстрованої в ЄРПН в терміни, встановлені податковим законодавством, сума ПДВ відображається **за дебетом субрахунку 644** «Податковий кредит», **аналітичний рахунок** «Податковий кредит непідтверджений», у кореспонденції з **кредитом рахунків обліку зобов'язань**. У разі отримання податкової накладної з порушенням терміну реєстрації зазначена в ній сума податкового кредиту відображається **за дебетом субрахунку 641** «Розрахунки за податками», **аналітичний рахунок** «Розрахунки за податку на додану вартість», у кореспонденції з **кредитом субрахунку 644** «Податковий кредит», **аналітичний рахунок** «*Податковий кредит непідтверджений*».

Наступного дня після останнього дня граничного терміну для реєстрації податкової накладної в ЄРПН сума ПДВ, що міститься в такій податковій накладній, відображається **за дебетом субрахунку 949** «Інші витрати операційної діяльності» у кореспонденції з **кредитом субрахунку 644** «Податковий кредит», **аналітичний рахунок** «**Податковий кредит непідтверджений**».

бухгалтерський облік - основа для податкової та фінансової звітності

- первинний документ - документ, що містить відомості про господарську операцію
- елементом системи організації бухг. обліку є **облікова політика**, що може враховувати організаційно-правову форму підприємства, галузеві **особливості економічної діяльності, обсяги виробництва** тощо (п.1.3 наказу МФУ №635).
- згідно з МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» трактується як **конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансових звітів**
- **облікова політика** - сукупність принципів, методів і процедур, що використовує підприємство для складання та подання **фінансової звітності** (ст. 1 Закону №996 та ч.1 п. 3 НПБО 1)

Ведення бухгалтерського обліку та формування даних для складання фінансової і податкової звітності покладено на?????

Відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань здійснювати????? (наприклад – щокварталу).

НАПРИКЛАД, про застосування касового методу платник зазначає в розпорядчому документі про облікову політику.

підприємство самостійно визначає методику оцінки **документально непідтверджених витрат, що доцільно включити до наказу про облікову політику** разом з переліком відповідальних осіб і строків подання ними відповідної інформації (лист № 31-11410-06-5/11705, № 31-11410-08/23-2303/2333)

п. 2.7 Положення № 88 документувати господарські операції можна з використанням і самостійно **виготовлених бланків, що повинні містити обов'язкові реквізити**

Звітність платника податків

ПОДАТКОВА – податковий облік, бухгалтерський облік

Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI; Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, наказ МФУ 28.01.2016 № 21

ФІНАНСОВА – бухгалтерський облік

Закон України 16.07.99 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, наказ МФУ 24.05.95 № 88 Методрекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку, наказ МФУ 29.12.2000 № 356; **П (С)БО** Національне положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

СТАТИСТИЧНА – бухгалтерський облік

Згідно з ч.2 ст.3 Закону № 996-XIV

фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку

Ст. 9 Закону України № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

- **підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, що фіксують факти здійснення господарських операцій**
- **первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення**
- **для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів *можуть складатися зведені облікові документи***
- **первинні та зведені облікові документи можуть бути складені на паперових або машинних носіях і повинні мати обов'язкові реквізити**

п.п.2 п.4 розділу III Порядку (наказ МФУ20.08.2015 №727) ● у разі встановлення перевіркою порушень податкового законодавства за кожним відображеним в акті документальної перевірки фактом порушення необхідно чітко викласти зміст порушення з *посиланням на конкретні пункти і статті* законодавчих актів (міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України і якими регулюються питання оподаткування), що порушені платником податків, зазначити період (календарний день, місяць, квартал, півріччя, три квартали, рік) фінансово - господарської діяльності платника податків та господарську операцію,

при здійсненні якої вчинено це порушення.

**Згідно п. 6 р.ІІІ Порядку № 21 дані,
наведені в *податковій звітності*,
мають відповідати даним
бухгалтерського та податкового обліку
платника податків**

Відповідно до абз.5 п.86.7 ст.86 Податкового кодексу України, контролюючим органам забороняється використовувати акт перевірки, як підставу для висновків стосовно взаємодносин платника податків з його контрагентами, якщо за результатами складення акта перевірки податкове повідомлення - рішення не надіслано платнику податків або воно вважається відкликаним відповідно до ст. 60 ПКУ

Облік до оподаткування п. 201.14 та п. 201.15

Платники податку зобов'язані вести окремий облік операцій з постачання та придбання товарів/послуг, які підлягають оподаткуванню, а також які не є об'єктами оподаткування та звільнені від оподаткування згідно з цим розділом./ зведені результати такого обліку відображаються в податкових деклараціях, форма яких встановлюється у порядку, передбаченому ст. 46 цього Кодексу. (ПКУ , Порядок № 678 , Порядок № 708 , Порядок № 1379)

- відображення операцій з ПДВ - не можна включати до податкового кредиту будь-які суми, не підтверджені податковими накладними чи митними деклараціями
- У бухгалтерському обліку **такої заборони немає**. наказом МФУ № 1379 від 01.11.2011 у всіх податкових накладних має бути зазначений певний код з 01 по 14, що характеризує причину заповнення податкової накладної за специфічними ознаками. половина специфічних операцій (7 з 14) податкових розрахунків, а це операції 01, 08, 09, 10, 12, 13 та 14 у бухгалтерському обліку не оформлюються, оскільки в цьому відсутня потреба.
- Зазначені операції не відображаються за дебетом відповідних рахунків доходів або витрат, а відтак, і в певних рядках Звіту про фінансові результати. У результаті цього, виникає **різниця оборотів із ПДВ у податкових розрахунках та бухгалтерському обліку**.
- Відхилення можна оформити **бухгалтерськими довідками**, що, уможливить забезпечення зіставності даних облікових підсистем та посилить контроль з розрахунків зі сплати даного податку

значення бухгалтерської довідки у відповідний період

- ст. 199, п. 198.5, пп. 209.15.1, п. 209.18
- зміст бухгалтерської довідки регламентовано законодавством, — це коригування та розподіл податкового кредиту з ПДВ згідно зі ст. 199, п. 198.5, пп. 209.15.1, п. 209.18 ПКУ.
- згідно з п. 2.4 розділу IV Порядку ведення реєстру виданих та отриманих податкових накладних¹, **бухгалтерська довідка** має бути складена за податковими накладними, митними деклараціями, іншими документами, передбаченими п. 201.11, і є підставою для нарахування податкового кредиту з ПДВ з урахуванням норм п. 198.6 ПКУ та має містити вичерпний перелік зазначених документів.

Облікова політика платника податку- регулювання бух.обліку

*Повноваження власника підприємства
встановлювати облікову політику*

***реалізується через визначення у
розпорядчому документі***

***переліку методів оцінки, обліку і
процедур щодо яких нормативно-
методична база передбачає більш ніж
один їх варіант***

лист МФУ 21.12.2005 № 31-34000-10-5/27793

бухгалтерська довідка про наявність :

**приміщень (власних, орендованих);
виробничих потужностей (власних,
орендованих);
земельних ділянок (власних, орендованих);
найманого персоналу (власного, за
сумісництвом);
доходу від проведення діяльності за
попередній період;
залишки готової продукції (найменування);
залишки сировини (найменування).**

справа № 826/2729/13-а

- Позивачем під час проведення перевірки було надано **бухгалтерську довідку-пояснення** від 08.10.2008 про те, що в період з 25.07.2005 по 25.07.2008 взаєморозрахунки з ТОВ проводились шляхом передоплати на підставі попереднього рахунку-фактури та в бухгалтерському обліку витрати по наданим послугам відображались згідно актів виконаних робіт, що передбачено **обліковою політикою** підприємства.
- Судами попередніх інстанцій встановлено, що відповідно до висновку Київського НДІСЕ № 1113/3617/3618/10-19 від 26.05.2010, експертом було досліджено первинна документація, а саме: договори про надання транспортних послуг; рахунки – фактур; акти виконаних робіт; податкові накладні та інвойси та зроблено висновок про те, що висновки акту перевірки № 0002/8/130000000/0032158818 від 27.10.2008 не підтверджені документально та нормативно.
- Як встановлено судами попередніх інстанцій, транспортні послуги, що сплачувались позивачем на підставі договорів, **не були умовою укладених договорів та не впливали на оцінювання товару**

ПКУ: ст. 187 дата виникнення податкових зобов'язань

- 187.1. Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається **будь-яка з подій, що сталася раніше:**

а) **дата зарахування коштів** від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню, а в разі постачання товарів/послуг за готівку - **дата оприбуткування коштів у касі** платника податку, а в разі відсутності такої - **дата інкасації готівки** у банківській установі, що обслуговує платника податку;

б) **дата відвантаження товарів**, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, що засвідчує **факт перетинання митного** кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує **факт постачання** послуг платником податку.

За операціями з виконання **підрядних будівельних робіт** суб'єкти підприємницької діяльності можуть **застосовувати касовий метод** податкового обліку відповідно до підпункту 14.1.266 пункту 14.1 [статті 14 цього Кодексу](#).

- дата виймання з торговельних апаратів або подібного устаткування грошової виручки
- дата нарахування відсотків за договорами товарного кредиту (товарної позики, розстрочки)
- дата фактичної передачі об'єкта фінансової оренди (лізингу) у користування
- дата отримання відповідної компенсації
- дата подання митної декларації для митного оформлення
- дата фактичної передачі виконавцем результатів робіт за довгостроковими договорами (контрактами)

Вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності, встановлені ст. 44 ПК України

п. 44.1 – для цілей оподаткування платники податків **зобов'язані**

- **вести облік** доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, **на підставі**

первинних документів,

регістрів бухгалтерського обліку,

фінансової звітності,

інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, *ведення яких передбачено законодавством*

Платникам податків **забороняється**

формування показників податкової звітності, митних декларацій на підставі даних, не підтверджених документами, що визначені абз.1 п.44.1

ПКУ: ст.44 Вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності

- У випадках, передбачених ст. 216 Цивільного кодексу України, платники податків мають право вносити відповідні зміни до податкової звітності у порядку, визначеному ст. 50 цього Кодексу.
- 44.2. Для обрахунку **об'єкта оподаткування** платник податку на прибуток **використовує дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності** щодо доходів, витрат та фінансового результату до оподаткування.

Платники податку, які відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" застосовують **міжнародні стандарти** фінансової звітності, ведуть облік доходів і витрат та визначають об'єкт оподаткування з податку на прибуток за такими стандартами з урахуванням положень цього Кодексу. Такі платники податку при застосуванні положень цього Кодексу, в яких міститься посилання на положення (стандарти) бухгалтерського обліку, застосовують відповідні **міжнародні стандарти фінансової звітності**

постанова Верховного Суду України 01.12.2015 № 21-3788a15

- статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною підприємницькою діяльністю і господарські операції таких підприємств не можуть бути легалізовані **навіть за формального підтвердження документами бухгалтерського обліку**
- тому платник податку не мав права формувати податковий кредит на підставі накладних, виписаних на його адресу контрагентом - ТОВ «С», що згідно з **вироком суду створене з метою прикриття незаконної діяльності**, що полягала в **незаконному формуванні податкового кредиту з ПДВ для підприємств шляхом документального оформлення безтоварних операцій**

Верховний Суд України у постановах від 12 квітня та 14 червня 2016 року

■ дійшов висновку:

податкові накладні, що стали підставою для формування податкового кредиту, **виписані від імені осіб, які заперечують свою участь у створенні та діяльності контрагентів** платника податків, зокрема й у підписанні будь-яких первинних документів, **не можуть вважатися належно оформленими та підписаними повноважними особами звітними документами, що посвідчують факт придбання товарів, робіт чи послуг, а тому** віднесення відображених у них сум ПДВ до податкового кредиту є **безпідставним**

- *первинні документи*, що стали підставою для формування податкового кредиту, та виписані контрагентом, **фіктивність господарської діяльності якого встановлена вироком суду**, не можуть вважатися належно оформленими та підписаними **ЗВІТНИМИ документами**, що посвідчують *факт придбання* товарів, робіт чи послуг –
- **тому** віднесення відображених сум ПДВ з формування податкового кредиту є **безпідставним**

ВСУ постанова 22.03.2016:

- про те, що не можуть залишатися неврахованими судами обставини щодо наявності кримінального провадження, порушеного стосовно позивача за ознаками злочину, передбаченого ч.3 [ст. 212 КК](#), у якому є протокол допиту свідка, який є одночасно директором, головним бухгалтером та засновником контрагента позивача і **заперечує** свою причетність до ведення господарської діяльності підприємства, в т.ч. **щодо складання первинних документів.**
- показання свідка підтверджуються й **висновками почеркознавчої експертизи**, призначеної в рамках цього кримінального провадження
- суди попередніх інстанцій **без належного з'ясування фактичних обставин справи передчасно** дійшли висновку, що позовні вимоги щодо визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень є обґрунтованими

У постанові від 26 квітня 2016 року Верховний Суд України зазначив:

- суди, яким згідно із законом надано право **встановлювати обставини** на підставі досліджених у судовому засіданні доказів, з урахуванням **різних свідчень** директора контрагента, які він надав **під час досудового слідства та судового розгляду**, належним чином **не з'ясували обставин підписання повноважними особами звітних документів**, у т.ч. *податкових накладних*, хоча встановлення таких обставин є визначальним для правильного вирішення спору у цій справі
-

Юридична відповідальність має індивідуальний характер (ч. 2 ст. 61 Конституції України)

- ***Презумпція добросовісності*** платника податків означає, що **добросовісний платник податку не може мати негативних наслідків через будь-які негаразди із контрагентами**

 - ***Презумпція правомірності*** рішення платника — п.4.1.4 ст.4 та п.56.21 ст.56
-

ГОСПОДАРСЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ

- **діяльність** особи, що пов'язана з виробництвом (виготовленням) та/або реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг, **спрямована на отримання доходу** і проводиться такою особою самостійно та/або через свої відокремлені підрозділи, а також через будь-яку іншу особу, що діє на користь першої особи, зокрема, за договорами комісії, доручення та агентськими договорами

(пп. 14.1.36 п. 14.1 ст. 14 ПК України)

ГОСПОДАРСЬКА ОПЕРАЦІЯ

- це дія або подія, що викликає зміни в структурі активів та зобов'язань, власному капіталі підприємства
(ст. 1 Закону № 996-XIV)
 - П(С)БО 6 “Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах”
 - обрані підприємством бази розподілу податкового кредиту з ПДВ по придбаних *оборотних і необоротних активах* відображаються в наказі про облікову політику
-

облікову політику розуміють як:

- сукупність способів ведення бухгалтерського обліку, що були обрані підприємством (Бутинець Ф.Ф., Білуха М.Т. та ін.)
 - сукупність форм і методів ведення бухгалтерського обліку на підприємстві (Безруких П.С., Барановська Т. та ін.)
 - принципи та правила ведення бухгалтерського обліку в певній організації (С. Свірко, М. Пушкар та ін.)
-

ЦІЛІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ:

- розробка системи бухобліку, щоб сформована на підставі його даних фінансова звітність відповідала якісним характеристикам, установленим п. 1–4 р. III НП(С)БО 1
 - забезпечення єдиного підходу до вибору **методів бухобліку**, що повинен застосовуватися всіма структурними підрозділами підприємства
-

облікова політика підприємства

- **нормативність** – принципи обліку та законодавчі акти, статут, наказ про облікову політику
- **методика** – методи і принципи обробки та фіксації облікової інформації щодо діяльності підприємства
- **технологія** – вибір плану рахунків, форми обліку, системи внутрішнього контролю на підприємстві
- **організація** – структура бухгалтерії, організація системи внутрішнього документообігу та контролю

ПЛАТНИК має право самостійно визначати облікову політику

- ч. 5 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 16.07.1999 № 996-XIV *за погодженням з власником (власниками) або уповноваженим ним органом (посадовою особою) відповідно до установчих документів*
- наказ МФУ 27.06.2013 № 635 (Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: *підприємство самостійно на основі національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку визначає за погодженням з власником (власниками) або уповноваженим ним органом (посадовою особою) відповідно до установчих документів облікову політику підприємства, а також зміни до неї – **одноваріантні методи оцінки, обліку і процедур до такого розпорядчого документа включати недоцільно***
- зміна облікової політики можлива у випадках, передбачених П(С)БО і повинна бути обґрунтована і розкрита в **Примітках** до фінансової звітності

У наказі про облікову політику

- принципи, методи і процедури, що використовуються підприємством для ведення бухобліку, **складання і подання фінансової звітності**,
- строки корисного використання груп основних засобів і нематеріальних активів,
- методи оцінки вибуття запасів, порядок аналітичного обліку запасів;
- одиниця аналітичного обліку запасів;
- **періодичність визначення середньозваженої собівартості запасів**;
- порядок обліку і розподілу транспортно-заготівельних витрат, перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг);
- **кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку**
- розкриття інформації за зобов'язаннями
- **інше....**

облікова політика звітного року – врахування особливостей діяльності

- принципи та порядок ведення бух обліку
- організація роботи бухгалтерії
- технічне забезпечення обліку
- організація бухгалтерського обліку
 - форма ведення бухгалтерського обліку
 - розробка системи і форм управлінського (внутрішньогосподарського) обліку, звітності і контролю;
 - затвердження правил документообігу і технології обробки облікової інформації, додаткової системи рахунків і реєстрів аналітичного обліку

Організація обліку розрахунків за податками і платежами

Формою бухгалтерського обліку м.б. меморіально - ордерна з використанням програмного комплексу (програм 1 С Бухгалтерія *та інших*)

зміни до наказу про облікову політику

- згідно з п. 9 ПБО 6, а також п. 3.3 Методрекомедацій № 635, можуть бути внесені, якщо:
 - змінилися статутні вимоги;
 - змінилися вимоги органу, що затверджує ПБО;
 - зміни забезпечать достовірніше відображення подій (господарських операцій) у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.
 - якщо такі зміни стосуються більшої частини тексту наказу або суттєво впливають на його зміст, то наказ доцільно викласти в новій редакції (п. 3.4 наказ МФУ № 635).

Наділення філії правом виписування податкових накладних із ПДВ і присвоєння їй номера (п. 1 Порядок № 957)

правила обліку не мають суперечити нормативним документам

- кількісні критерії та якісні ознаки суттєвості інформації про господарські операції, події та статті фінансової звітності (п. 2.20 наказу МФУ № 635 і п. 4 П(С)БО 1);
- періодичність відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань;
- підходи до класифікації пов'язаних сторін;
- якщо підприємство обрало облік за МСБО, то про це зазначається у Наказі про облікову політику
- спосіб складання звіту про рух грошових коштів за прямим або непрямим методом п. 9 р. II П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»
- Положення про документальне забезпечення записів бухгалтерського обліку, затв.наказом МФУ24.05.1995 № 88
- Наказ МФУ від 26.06.2013 № 611 для бюджетних установ
- Інструкція "Про застосування Плану рахунків бухгалтерського **обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій** підприємств і організацій", затв. наказом МФУ 30.11.99 №291

положення бухгалтерського обліку

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку (П(С)БО) — визначає принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання **фінансової звітності**, що не суперечать міжнародним стандартам (МСФЗ).

В Україні затверджено 2 Національних положення (стандарти) бухгалтерського обліку та 29 Положень (стандартів) бухгалтерського обліку: 1,2, 6-19, 21-35 та Примітки до річної фінансової звітності

- **Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО)** — система принципів, методів та процедур ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності. МСБО спрямовані на зближення бухгалтерського обліку і фінансової звітності в різних країнах світу.
Розробляє та впроваджує Комітет з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, створений 29.06.1973

Міжнародні стандарти фінансової звітності (**МСФЗ**), включають також Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (**МСБО**) та Тлумачення (**КТМФЗ, ПКТ**), що видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку

МЕТОДОЛОГІЯ ОБЛІКУ У ПЛАТНИКА

- метод обліку розрахунків варто визначати наказом про облікову політику (продавцю може бути вигідний облік заборгованості за договором у цілому, а покупцю – за рахунками)
- обов'язок реєструвати ПН в ЄРПН / перераховувати гроші на електронний рахунок у СЕА ПДВ
- **вибір:**
 - або вести **облік закриття заборгованостей у цілому за договором**
 - або вести **облік за кожним рахунком (накладною) одного договору**

ПДВ: перша подія за договором чи за рахунками в рамках договору – наказ про облікову політику

- податкова накладна складається на кожне повне **або** часткове **постачання** товарів/послуг, а також **на суму коштів**, що надійшли на рахунок як передоплата (п. 201.7)
- у договорах із різними контрагентами можуть бути різні умови – можна передбачити **можливість вести облік** розрахунків у рамках договорів із контрагентами **або** за договором у цілому, **або** в розрізі документів (рахунків, накладних, специфікацій) **або** облік взаєморозрахунків в розрізі договорів і розрахункових документів
- облік «за позиціями товару/послуги» можливий, якщо на кожне найменування виписуються окремі документи
- облік закриття заборгованості в рамках одного договору – у хронологічному порядку

Податкові накладні варто виписувати відповідно до обраного та погодженого з контрагентом варіантом

аспекти методології ведення бухобліку

- Інструкція про застосування **Плану рахунків бухгалтерського обліку**, наказ МФУ30.11.99 № 291
- Інструкція по типовим кореспонденціям рахунку; Інструкцію з обліку запасів: Інструкція з обліку необоротних активів; Інструкція з обліку коштів і розрахунків; Інструкція по формам книг **аналітичного обліку**
- методичні рекомендації про облікову політику суб'єктів державного сектора, наказ МФУ 23.01.2015 №11

Трансфертне ціноутворення: методи

– реалізація товарів або послуг пов'язаним особами за внутрішніми цінами, відмінним від ринкових.

Правило застосовується щодо **контрольованих операцій** та для цілей нарахування **лише податку на прибуток підприємств** (пп. 39.2.1 ПК України в редакції з 01.01.2015).

мета змінюється - з визначення звичайної ціни на визначення зіставності умов у контрольованих операціях, виходячи з **принципу «витягнутої руки»**.

Методи (підпункт 39.3.1. ПК України):
порівняльної неконтрольованої ціни;
ціни перепродажу;
«витрати плюс»;
чистого прибутку;
розподілення

Вимога реальних змін майнового стану платника як ознака господарської операції кореспондує з нормами ПК України

- п. [138.2](#) ст. [138](#) витрати, що враховуються для визначення об'єкта оподаткування, визнаються на підставі **первинних документів**, що підтверджують здійснення платником податку витрат, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачено **правилами ведення бухгалтерського обліку**, та інших документів, встановлених [розділом II цього Кодексу](#).
- п. [198.3](#) ст. [198](#) податковий кредит звітного періоду визначається виходячи з договірної (контрактної) вартості товарів/послуг, але не вище рівня звичайних цін, визначених відповідно до [ст. 39 цього Кодексу](#), та складається з сум податків, нарахованих (сплачених) платником податку за ставкою, встановленою п. [193.1](#) ст. [193](#) цього [Кодексу](#), протягом такого звітного періоду у зв'язку з: **придбанням або виготовленням товарів** (у тому числі при їх імпорті) **та послуг з метою їх подальшого використання в оподатковуваних операціях** у межах господарської діяльності платника податку; придбанням (будівництвом, спорудженням) основних фондів, у т. ч. при їх імпорті, з **метою подальшого використання в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності** платника податку
- **НЕ відносяться** до податкового кредиту суми податку, сплаченого (нарахованого) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, **не підтвержені податковими накладними** (або підтвержені податковими накладними, оформленими з порушенням вимог [ст.201 цього Кодексу](#)) чи не підтвержені митними деклараціями, іншими документами, передбаченими п. [201.11](#) ст. [201](#) цього [Кодексу](#) (п. [198.6](#) ст. [198](#) [ПК](#))

ПУБЛІКАЦІЇ ЩОДО ОБЛІКУ ПДВ

- Чирва А. А. Удосконалення облікової політики підприємства в частині обліку ПДВ
- Крупей Н.С. Некоторые аспекты формирования учетной политики для целей налогообложения
- Кузьменко Г. І. Формування облікової політики підприємства в цілях оподаткування
- Рожелюк В. М. Шляхи вирішення проблем формування облікової політики підприємства
- Савченко О.С. Податковий аспект формування та застосування облікової політики сільськогосподарськими товаровиробниками
- Барановська Т.В. Облікова політика підприємств в Україні: теорія і практика: дис... канд. екон. наук: 08.06.04
- Береза С. Л. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА В СИСТЕМІ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ ЯК ЕЛЕМЕНТ ОПТИМІЗАЦІЇ ОПОДАТКУВАННЯ
- Костирко О.Ю. Облікова політика як інструмент системи податкового планування
- СУШКО Н. СПЛАТА ПДВ ЧЕРЕЗ ЕЛЕКТРОННІ РАХУНКИ: ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ
- О. А. Кушніренко ОБЛІКОВЕ ВІДОБРАЖЕННЯ РОЗРАХУНКІВ ІЗ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ПРИ ФОРМУВАННІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
- Плахтій Т. Ф. Облік та аудит розрахунків за податками на сільськогосподарських підприємствах: теорія, методика та практика : монографія / Т. Ф. Плахтій. – Вінниця. – 224 с.
- Тулуш Л. Д. Функціонування податку на додану вартість у сфері агропромислового виробництва : монографія / Л. Д. Тулуш, О. Т. Прокопчук. – К. : ННЦ ІАЕ, 2011. – 280 с.
- БУРОВА Т.А. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ПОДАТКОВИХ ПЛАТЕЖІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТА ШЛЯХИ ЇЇ УДОСКОНАЛЕННЯ
- Т. О. Меліхова М. Ю. Бойко, РОЗРОБКА ПРОГРАМИ АУДИТУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА
- З. ОМЕЛЬНИЦЬКА. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА НА ПІДПРИЄМСТВІ
- Разборська О. О., Вербська М. О. ПОДАТКОВИЙ АУДИТ НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПДВ
- Дема Д.І. Аудиторський контроль розрахунків за податком на додану вартість: шляхи підвищення ефективності
- Л.С. ШАТКОВСЬКА, І.В. ГЕРАСИМУК, М.П. ПАВЛЮКОВЕЦЬ [Особливості організації обліку розрахунків ПДВ](#)
- Пархоменко В. Бухгалтерський облік операцій з податку на додану вартість

Дякую за увагу!
