

Міністерство освіти і науки України
Національний технічний університет
«Дніпровська політехніка»

Навчально – науковий інститут економіки
Фінансово-економічний факультет
Кафедра обліку і аудиту

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

кваліфікаційної роботи ступеню **бакалавра**
(бакалавра, магістра)

студента Черевко Єлизавети Павлівни
(ПІБ)

академічної групи 071-17-1
(шифр)

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(код і назва спеціальності)

за освітньо-професійною програмою «Облік і аудит»
(офіційна назва)

на тему: «Облік і контроль розрахунків мікропідприємства за податками і
обов'язковими платежами (на прикладі ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ»)»
(назва за наказом ректора)

	Прізвище, ініціали	Оцінка	Підпис
Керівник роботи	Гресь Н. Л.		
Рецензент	Крилова В.І.		
Нормоконтроль	Гресь Н. Л.		

Дніпро
2021

ЗАТВЕРДЖЕНО:

завідувач кафедри

обліку та аудиту

Пашкевич М.С.

(прізвище, ініціали)

«01» квітня 2021 року

ЗАВДАННЯ

на кваліфікаційну роботу

ступеню роботи ступеню бакалавра

(бакалавра, магістра)

Студенту Черевко Є.П. академічної групи 071-17-1

(прізвище та ініціали)

(шифр)

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(код і назва спеціальності)

за освітньо-професійною програмою «Облік і аудит»

(офіційна назва)

на тему: **«Облік і контроль розрахунків мікропідприємства за податками і обов'язковими платежами (на прикладі ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ»)»**

затверджену наказом ректора НТУ «Дніпровська політехніка» від 14.05.2021р.

№ 265 -с

Розділ	Зміст	Термін
1	Особливості роботи виробничого мікропідприємства в сучасних умовах господарювання	07.05.2021 р.
2	Облік розрахунків ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» за податками і обов'язковими платежами	17.05.2021 р.
3	Контроль розрахунків ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» за податками та обов'язковими платежами	04.06.2021р.

Завдання видано

(підпис керівника)

Гресь Н.Л.

(прізвище, ініціали)

Дата видачі 01.04.2021 р.

Дата подання до екзаменаційної комісії 07.06.2021 р.

Прийнято до виконання

(підпис)

Черевко Є.П.

(прізвище, ініціали)

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка: 61, 7 рис., 24 табл., 14 додатків, 41 джерел.

КАМЕРАЛЬНА ПЕРЕВІРКА, МІКРОПІДПРИЄМСТВО, ПОДАТКОВИЙ ПЕРІОД, ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА, ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ, ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ, ВІЙСЬКОВИЙ ЗБІР, ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ.

Об'єкт розроблення – податкові взаємовідносини мікропідприємства з бюджетом.

Метою дослідження є аналіз організації обліку і контролю розрахунків мікропідприємства за податками/зборами і розробка пропозицій щодо їх удосконалення.

Встановлено перелік податків і зборів, платником яких є мікропідприємство; досліджено порядок їх адміністрування. З'ясовано склад та строки надсилання контролюючому органу документів податкової звітності.

Вивчено організацію контролю розрахунків мікропідприємства за податками та обов'язковими платежами.

Простудіювано законодавчі і нормативні документи, які регулюють відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів.

Практична значимість кваліфікаційної роботи, полягає в тому, що на основі результатів проведеного дослідження розроблено пропозиції, спрямовані на удосконалення обліку за розрахунками з бюджетом.

ЗМІСТ

ВСТУП	5
РОЗДІЛ 1. ОСОБЛИВОСТІ РОБОТИ ВИРОБНИЧОГО МІКРОПІДПРИЄМСТВА В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ	7
1.1. Організаційно-правова та економічна характеристика ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ»	7
1.2. ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» як суб'єкт оподаткування	14
1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку та контролю розрахунків за податками та обов'язковими платежами	15
Висновки до розділу 1	16
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» ЗА ПОДАТКАМИ І ОБОВ'ЯЗКОВИМИ ПЛАТЕЖАМИ	17
2.1. Порядок нарахування та сплати податку на прибуток підприємств, податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб та військового збору	17
2.2. Синтетичний та аналітичний облік розрахунків з бюджетом за податками та зборами	26
2.3. Податкова звітність мікропідприємства	29
Висновки до розділу 2	37
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» ЗА ПОДАТКАМИ ТА ОБОВ'ЯЗКОВИМИ ПЛАТЕЖАМИ	39
3.1. Організація внутрішньогосподарського контролю розрахунків з бюджетом	39
3.2. Фіскальний контроль розрахунків мікропідприємства з бюджетом	46
3.3. Напрями удосконалення обліку за розрахунками з бюджетом	52
Висновки до розділу 3	54

ВИСНОВКИ	55
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	57
ДОДАТКИ	62

ВСТУП

Оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності є одним з найважливіших та найефективніших важелів державного регулювання економіки. Держава за допомогою політики не тільки формує джерела фінансування суспільно необхідних витрат, реалізуючи фіскальну функцію податків, але і забезпечує створення належних передумов для структурної перебудови національної економіки України та її зростання.

Згідно законодавчо встановлених правил ведення господарської діяльності в Україні усі юридичні особи зобов'язані вести первинний (оперативний) облік результатів своєї роботи, складати та подавати статистичну інформацію та інші дані, визначені законом, а також вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність. Разом з тим, в силу специфіки організації діяльності та характеру господарювання мікропідприємств бухгалтерський та податковий облік у даному секторі економіки має спрощений характер, що дозволено на законодавчому рівні.

Зазначене прямо впливає на побудову процесу обліку мікропідприємств та робить організацію обліку у них більш компактнішою та креативною, ніж на великих та середніх підприємствах.

Питанням організації податкового обліку і формуванню податкової звітності присвятили свої дослідження вітчизняні та зарубіжні вчені, зокрема:

Бобиль В.В. [1, с. 35–42], Бонадренко Н.М [2, с. 130–137], Власов С.Ф. [3, с. 35–37], Гресь. Н.Л. [4, с. 152], Коба О.В. [5, с. 116-120], Лега О., Яловега Л., Прийдак Т. [6, с. 42-43], Мелень О.В., Наконечна М.С. [7, с. 336–338], Олейнікова Л.Г. [8, с. 9–102], Осадченко В.М., Круковська О.В. [9, с. 57–59], Плахтій Т.Ф. [10, с. 158–159], Подолянчук О.А. [11, с. 115–125], Солодужін С.В., Єгоров А.Л. [12, с. 39–44], Топоркова О.А. [13, с. 55–61].

Мета і завдання дослідження. Метою даної дипломної роботи є аналіз організації обліку і контролю розрахунків мікропідприємства за податками/зборами і розробка пропозицій щодо їх удосконалення.

Для досягнення визначеної мети були представлені такі основні завдання:

- надати організаційно-правову та економічну характеристику підприємства, з'ясувати платником яких податків воно є;
- проаналізувати організацію обліку розрахунків за податками та зборами;
- вивчити порядок заповнення документів податкової звітності та надсилання її контролюючому органу;
- проаналізувати стан внутрішнього контролю розрахунків за податками;
- засвоїти порядок подання та документального оформлення перевірок контрольними органами платників податків;
- розробити заходи, направлені на удосконалення організації обліку розрахунків мікропідприємства з бюджетом.

Об'єктом дослідження є податкові взаємовідносини мікропідприємства з бюджетом.

Предметом дослідження є податкові розрахунки мікропідприємства, облік і контроль розрахунків з бюджетом за податками.

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети, вирішення завдань використано методи:

- теоретичного аналізу та синтезу, конкретизація та узагальнення, порівняння та моделювання;
- бухгалтерське спостереження – для збирання інформації про розрахунки за податками та обов'язковими платежами.

Методологічною та теоретичною основою дослідження є діалектичний метод наукового пізнання соціально-економічних явищ і процесів, наукові праці вітчизняних вчених з питань обліку та контролю розрахунків з бюджетом.

Практичне значення одержаних результатів. Пропозиції, зроблені на основі результатів дослідження, спрямовані на удосконалення організації обліку розрахунків з бюджетом.

РОЗДІЛ 1

ОСОБЛИВОСТІ РОБОТИ ВИРОБНИЧОГО МІКРОПІДПРИЄМСТВА В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1. Організаційно-правова та економічна характеристика ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ»

Об'єктом дослідження дипломної роботи є Товариство з обмеженою відповідальністю «БОНУМ ІНВЕСТ», (ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ»). Товариство має приватну форму власності, є юридичною особою, а отже, має самостійний баланс, круглу печатку, фірмовий бланк з відповідними реквізитами, має відкритий поточний рахунок у національній валюті в ПАТ КБ Приватбанк UA943052990000026004050014971.

ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» засноване у 2018 р. Керівництво підприємством здійснюється директором. Товариство діє згідно до Податкового кодексу [14], Господарського кодексу України [15], Цивільного кодексу України [16], Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» [17], Кодексом законів про працю України [18], інших законодавчих актів України, статуту та установчого договору. Підприємство знаходиться за адресою: 49003, Дніпропетровська обл. м. Дніпро, вул. Краснопільська, б.14-Б, оф.4.

ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» було зареєстровано 05.04.2018 р. Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – 12241020000084946, ідентифікаційний код юридичної особи – 42048542.

Станом на момент написання дипломної роботи Товариство здійснює такі види діяльності (за КВЕД -2010 [19]):

- 69.20 «Діяльність у сферах права та бухгалтерського обліку»;
- 46.45 «Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами»;
- 46.46 «Оптова торгівля фармацевтичними товарами»;
- 46.90 «Неспеціалізована оптова торгівля».

ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» вважається мікропідприємством [20], оскільки має у штаті 4 працівників, балансова вартість його активів складає 211,4 тис. грн.,

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становить 277,9 тис. грн.

Підприємство має лінійно-штабну організаційну структуру зображену на рис. 1.1.



Рис. 1.1. Структура ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ»

Згідно наказу «Про облікову політику підприємства» [21] організацію бухгалтерського обліку та забезпечення здійснення всіх господарських операцій, збереження усіх первинних документів протягом встановленого терміну несе директор підприємства.

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку у штатному розписі підприємства передбачено посаду бухгалтера, який має такі обов'язки :

а) самостійно і в повному обсязі веде бухгалтерський облік активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій;

б) здійснює приймання та контроль за правильністю складання первинної документації, що надходить до бухгалтерії, та готує її до обробки;

в) забезпечує своєчасність та повноту сплати податків та заробітної плати найманим працівникам;

г) забезпечує повне і достовірне відображення інформації, що міститься в прийнятих до обліку первинних документах;

Ведення обліку здійснюється за допомогою таких програм як: «1С: Підприємство».

Для того, щоб оцінити економічний стан ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ»,

проведемо вертикальний та горизонтальний аналіз його фінансової звітності та розрахуємо основні фінансові показники його діяльності.

Методологічною основою проведення аналізу підприємства стали праці вітчизняних науковців, а саме: Болюх М. А. [22, с. 7–45], Кужельний М.В., Лінник В.Г.[23, с. 320–334], Калабухова С.В. [24, с. 86-89], Мельник Т.Ю., Свірко С.В. [25, с. 8–14], Романчак Б.В. [26, с. 191–193], Синькевич Н.І. [27, с. 313–317], Ткачик Д.В. [28 с. 38–42], Тютюник Ю.М. [29, с. 372–376]. Чайка Т.Ю., Васильченко М.В. [30, с. 109–112], Черниш С.С. [31, с. 77–89].

Данні для економічного аналізу отримано із фінансової звітності Форма № 1-мс «Фінансова звітність мікропідприємства» (Додаток А). Результати вертикального та горизонтального аналізу представлено у табл. 1.1.

За результатами економічного аналізу (див. табл. 1.1) можна зробити наступні висновки:

1. Структура активу балансу суттєво не змінилася. У структурі необоротних активів в обох періодах переважали основні засоби (відповідно 5,79% і 4,035% загальної вартості активів). Що до первісної вартості, то спостерігається її зменшення 2,81%.(12,45%-9.64%).

2. Частка оборотних активів збільшилася на 1,75% (94,21%-95,96%). Оборотні активи в обох періодах були сформовані переважно за рахунок запасів та дебіторської заборгованості, при чому частка запасів у звітному періоді зменшилася на 11,05%, а дебіторської заборгованість збільшилася на 13,51% порівняно з базовим.

3. Частка власного капіталу не змінилася, що вказує на деяку фінансову стабільність підприємства у звітному періоді.

4. Важливим джерелом надходження коштів у звітному періоді було збільшення поточних зобов'язань на 54,% що пов'язано із зростанням витрат операційного циклу виробництва, що свідчить про зменшення швидкості оборотності коштів.

Таблиця 1.1

Результати горизонтального та вертикального аналізу балансу ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ»

Показник	Значення на 31.12.2019, тис. грн	Значення на 31.12.2020, тис. грн	Результати горизонтального аналізу		Результати вертикального аналізу	
			абсолютне відхилення, (+/-)	відносне відхилення, (+/-)	питома вага від валюти балансу на 31.12.2019	питома вага від валюти балансу на 31.12.2020
1	2	3	4	5	6	7
I. Необоротні активи						
Основні засоби	6,6	8,2	1,6	24,24	5,79	4,035
Первісна вартість	14,2	19,6	5,4	38,02	12,45	9,64
Знос	(7,6)	(11,4)	(3,8)	(50%)	(6,66)	(5,61)
Усього за розділом I	6,6	8,2	1,6	24,24	5,79	4,035
II. Оборотні активи						
Запаси	21,7	15,3	-6,4	-29,5	19,03	7,53
Поточна дебіторська заборгованість	83,1	175,6	92,5	111,3	72,90	86,41
Гроші та їх еквіваленти	2,6	3,9	1,3	1,4	2,28	1,91
Інші оборотні активи	-	0,2	0,2		-	0,098
Усього за розділом II	107,4	195,0	87,6	81,56	94,21	95,96
Баланс	114,0	203,2	89,2	78,24	100	100
Власний капітал						
Капітал	10,0	10,0	-	-	8,77	4,92
Нерозподілений прибуток	(84,2)	(31,1)	(-53,2)	(63,06)	(73,86)	(15,3)
Неоплачений капітал	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Усього за розділом I	(74,2)	(21,1)	(53,1)	(71,56)	(65,08)	(10,38)
Поточні зобов'язання						

Продовження табл. 1.1

1	2	3	4	5	6	7
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	76,8	120,4	43,6	56,77	67,36	59,25
Розрахунки з бюджетом	4,3	19,4	15,1	351,16	3,77	9,54
Розрахунки зі страхування	0,8	1,4	0,6	75	0,70	0,68
Розрахунки з оплати праці	2,8	5,1	2,3	82,14	2,45	2,51
Інші поточні зобов'язання	103,5	78,0	-25,5	-24,63	90,79	38,38
Усього за розділом III	188,2	224,3	36,1	19,18	165,08	110,38
Баланс	114,0	203,2	89,2	78,24	100	100

Отже, аналіз балансу ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» у горизонтальному та вертикальному аналізах вказує на те, що підприємству бракує оборотних активів, що позначається на рівні показників фінансової стійкості та ліквідності. Зокрема, спостерігається значна частка короткострокових зобов'язань і подальше зменшення частки грошей у сумі балансу. Частка власного капіталу є незначною величиною (за базовий період), що говорить про велику ймовірність банкрутства аналізованого підприємства. Оцінка платоспроможності та фінансової стійкості підприємства здійснюється за допомогою коефіцієнтів фінансової стабільності (див. табл. 1.2)

Виходячи з аналізу показників фінансової діяльності підприємства, ми можемо зробити наступні висновки:

1. В структурі підприємства приблизно 80% оборотних коштів. Показник визначається співвідношенням усіх поточних активів (за вирахуванням витрат майбутніх періодів) до короткострокових зобов'язань і характеризує достатність оборотних коштів підприємства для погашення своїх боргів протягом року.

2. Коефіцієнт покриття необоротних активів власним капіталом показує, що підприємство на кінець звітного періоду 12,9% характеризує рівень здатності компанії фінансувати оборотний капітал за рахунок власних оборотних коштів.

3. Коефіцієнт рентабельності продажу за фінансовими результатами від операційної діяльності, демонструє невелике зменшення на 0,02% операційного прибутку. Доцільно шукати можливості скорочення операційних витрат, а саме витрат на збут, витрат на управління, витрат на забезпечення виробничого процесу, інших операційних витрат.

4. Коефіцієнт оборотності оборотних активів демонструє, що зменшення значення показника на 0,5% говорить про те, що компанії необхідно більше ресурсів для того, щоб підтримувати поточний рівень активності.

5. Зменшення показника коефіцієнта швидкої ліквідності на 0,011% свідчить про те свідчить про значну фінансову залежність підприємства від зовнішніх кредиторів.

Таблиця 1.2

Фінансові показники діяльності ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ»

Фінансовий коефіцієнт	Формула розрахунку	На початку періоду	На кінець періоду	Відхилення (+/-)
Коефіцієнт покриття	Оборотні активи/Поточні зобов'язання	0,57	0,87	+0,3
Коефіцієнт покриття необоротних активів власним капіталом	Власний капітал/Необоротні активи	11,24	12,9	+1,66
Коефіцієнт рентабельності продажу за фінансовими результатами від операційної діяльності	Фінансові результати від операційної діяльності/Чиста виручка від реалізації	1,22	1,2	-0,02
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	Чиста виручка від реалізації/Оборотні активи	0,52	0,015	-0,5
Коефіцієнт швидкої ліквідності	Грошові кошти/Дебіторська заборгованість	0,031	0,02	-0,011
Коефіцієнт забезпеченості власними коштами	Власний капітал/Основні активи	11,24	2,57	-8,67
Маневреність грошових коштів	Грошові кошти/Власний капітал	0,03	0,18	+0,15
Загальний коефіцієнт ліквідності	Поточні активи/Поточні зобов'язання	0,57	0,87	0,3

6. Коефіцієнт забезпеченості власними коштами демонструє зменшення власних коштів підприємства на 8,67%, та показує на скільки власних джерел формування оборотних активів підприємства припадає на одиницю цих активів.

7. Коефіцієнт маневреності грошових коштів показує частку грошових коштів (як високоліквідних активів) у загальній величині власних оборотних коштів, за звітний період коефіцієнт збільшився на 0,15%.

8. Коефіцієнт загальної ліквідності на кінець періоду показує, що товариство має достатньо коштів для погашення короткострокових зобов'язань.

1.2. ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» як суб'єкт оподаткування

ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» зареєстровано як платник податку у Чечелівській ДПІ Головного управління ДПС у Дніпропетровській області. Реєстраційний номер облікової картки платника податків за даними Державного реєстру фізичних осіб-платників податків 2799700206. Місцезнаходження реєстраційної справи – Департамент адміністративних послуг та дозвільних процедур Дніпровської міської ради.

Дата та номер запису про взяття на облік, назва та ідентифікаційні коди органів статистики:

– 06.04.2018, Головне управління регіональної статистики, 21680000;

– 05.04.2018, 046618072042, Головне управління ДПС у Дніпропетровській області, Лівобережне управління, Лівобережна ДПІ (Самарський р-н м. Дніпра), 39621406;

– 05.04.2018, 10000001663835, Головне управління ДПС у Дніпропетровській області, Лівобережне управління, Лівобережна ДПІ (Самарський р-н м. Дніпра), 43145015.

З 05.04.2018 р. ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» обрано загальну систему оподаткування (номер витягу з реєстру платників податку на прибуток 10000001156438).

ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» є платником ПДВ (номер витягу з реєстру платників податку на додану вартість: 420485404665). Індивідуальний податковий номер: 42048542. У зв'язку з тим, що підприємство для здійснення своєї діяльності використовує найманих працівників, воно також є платником податку на доходи фізичних осіб та військового збору.

Для подання звітності до контролюючих органів та обміну первинними документами між контрагентами в електронному вигляді використовується програма «М.Е.Дос», для перегляду стану розрахунків з бюджетом використовується «Електронний кабінет платника податків».

1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку та контролю розрахунків за податками та обов'язковими платежами

Облік розрахунків за податками і платежами регулюють нормативно-правові акти, основні з яких представлено у табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку контролю за податками і розрахунками

Назва документу 1	Питання, що регулює 2
1. Податковий кодекс України [14]	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки
2. Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів [32]	Регулює правильність нарахування, своєчасність і повноту сплати податків, нарахованих фінансових санкцій, дотримання податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи
3. Про положення про реєстрацію платників податку на додану вартість [33]	Визначено порядок: 1) реєстрації платників податку на додану вартість; 2) анулювання реєстрації платників податку на додану вартість; 3) ведення реєстру платників податку на додану вартість (далі –Реєстр);

Продовження табл. 1.3

1	2
	4) присвоєння індивідуального податкового номера платника податку на додану вартість; 5) оприлюднення даних з Реєстру
4 Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість [34]	Регулює порядок заповнення та подання податкової звітності
5. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» [35]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності; порядок взяття контролюючими органами на облік платників податків; визначення їх податкових номерів; порядок відображення активів та зобов'язань з податку на прибуток у фінансовій звітності

Висновки до розділу 1

Об'єктом дослідження у дипломній роботі виступає ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ». Товариство є суб'єктом мікропідприємництва, працює у загальній системі оподаткування. Підприємство є платником податку на додану вартість, податку на прибуток підприємств, також утримує та сплачує до бюджету податок на доходи фізичних осіб, військовий збір. Основний вид економічної діяльності підприємства – є діяльність у сферах права та бухгалтерського обліку. ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» має у штаті чотирьох співробітників. Керівництво підприємством здійснюється директором, який несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення здійснення всіх господарських операцій, збереження усіх первинних документів протягом встановленого терміну несе директор підприємства. Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку у штатному розписі підприємства передбачено посаду бухгалтера. ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» є платоспроможним, рентабельним та ліквідним підприємством. Проте, результати вертикального та горизонтального аналізу вказують на те, що підприємству бракує оборотних активів, що позначається на рівні показників фінансової стійкості та ліквідності.

РОЗДІЛ 2

ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» ЗА ПОДАТКАМИ І ОBOB'ЯЗКОВИМИ ПЛАТЕЖАМИ

2.1. Порядок нарахування та сплати податку на прибуток підприємств, податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб та військового збору

ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» перебуваючи на загальній системі оподаткування є платником податку на прибуток підприємств. Порядок обчислення та сплати цього податку визначено ст. 137 Податкового кодексу України [14]. Так як доходи підприємства, за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 20 мільйонів гривень, має сплачувати податок на прибуток на підставі податкової декларації (Додаток Б), яку подають до контролюючого органу за звітний (податковий) рік і не сплачують авансові внески.

Підприємство самостійно нараховує податок за ставкою визначеною ст. 136 Податкового кодексу [14]. Об'єктом оподаткування є прибуток підприємства, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності Форма № 1-мс «Фінансова звітність мікропідприємства» відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ.

За умови, що дохід підприємства менше ніж 20 млн. грн, для розрахунку податку на прибуток підприємства за календарний рік використано таку формулу:

$$П = \Phi P * СП / 100,$$

де: ΦP – бухгалтерський фінансовий результат до оподаткування;

$СП$ – ставка податку на прибуток підприємств. (згідно з п.3 ст. 136.1 ПКУ –18%).

Використовуючи формулу та данні наведені у фінансовій звітності форма №1-мс «Фінансова звітність мікропідприємства», розрахуємо податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємства за 2020 рік (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

**Вихідні данні для обчислення податку на прибуток підприємств
ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» за 2020 р.**

Стаття	Код рядка	За звітній період (2020 р.)	За попередній період (2019 р.)
Чистий дохід від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг)	2000	1003,6	277,9
Інші доходи	2160	0,4	–
Разом доходи (2000+2160)	2280	1004,0	277,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(367,8)	(–)
Інші витрати	2165	(567,1)	(274,4)
Разом витрати (2050+2165)	2285	934,9	274,4
Фінансовий результат до оподаткування (2280-2285)	2290	69,1	3,5
Податок на прибуток	2300	(12,4)	(0,6)

Фінансовий результат до оподаткування визначено за формулою (див. рис. 2.1)



Рис. 2.1 Схема обчислення фінансового результату до оподаткування

Отже, податок на прибуток підприємства за звітній період складає:

$$69,1 * 18 / 100 = 12,4 \text{ тис. грн.}$$

Відповідно до норм Податкового кодексу України підприємство самостійно сплачує в бюджет суму податкового зобов'язання, зазначену у податковій декларації (див. Додаток Б), протягом 10 календарних днів, що настають за останнім

днем відповідного граничного строку, передбаченого ПКУ для подання податкової декларації. Кошти перераховуються Головному УДКСУ у Дн-вській обл. на рахунок UA848999980333179318000004569 (Додаток В)

Відповідно ст.183 ПКУ [14] ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» було зареєстроване як платник податку на додану вартість у Чечелівській ДПІ Головного управління ДПС у Дніпропетровській області. З моменту реєстрації як платника ПДВ, підприємство зобов'язане реєструвати податковий кредит та податкове зобов'язання, так як механізм обчислення податку на додану вартість базується на співставленні сум податкового зобов'язання і сум податкового кредиту.

Датою виникнення податкових зобов'язань вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбулася будь-яка з подій, що сталася раніше:

- зарахування грошових коштів від замовника на банківський рахунок підприємства, як оплата послуг;

- або дата відвантаження товарів, а для робіт (послуг) – дата оформлення документа, що засвідчує факт виконання робіт (послуг) платником податку (п. 187.1 ПКУ).

Аби визнати податковий кредит, підприємство повинно мати правильно оформлені підтвердні документи. Їх перелік і вимоги до них наведені в табл. 2.2.

Відповідно до вимог ст. 201 ПКУ [14, п. 201.1] на дату виникнення податкових зобов'язань підприємство, як платник податку, зобов'язано скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) у встановлений ПКУ термін. Під час складання податкової накладної підприємство має зазначити в окремих рядках такі обов'язкові реквізити: порядковий номер податкової накладної, дата складання податкової накладної, повна або скорочена назва, підприємства, податковий номер підприємства, опис (номенклатура) товарів/послуг, ціна постачання без урахування податку, ставка податку та відповідна сума податку в

цифровому значенні, загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку, код товару згідно з УКТ ЗЕД, для послуг індивідуальний податковий номер.

Таблиця 2.2

Документи, на підставі яких визнається податковий кредит

Назва документа	Вимоги до документа
Податкова накладна	Наявність усіх обов'язкових реквізитів, визначених п. 201.1 ПКУ, заповнених без помилок. Наявність реєстрації в ЄРПН
Касовий чек	Повинен містити: <ul style="list-style-type: none"> – суму отриманих товарів/послуг; – загальну суму нарахованого ПДВ; – фіскальний номер; – податковий номер постачальника
Рахунок за послуги зв'язку	Тут варто дотримуватися таких обов'язкових умов: <ul style="list-style-type: none"> – постачають послугу, а не товар;
Рахунок за інші послуги, вартість яких визначають за показниками приладів обліку	<ul style="list-style-type: none"> – вартість послуг потрібно визначати за показниками приладів обліку; – рахунок повинен містити загальну суму платежу, суму ПДВ і податковий номер продавця (постачальника) (крім тих, форма яких установлена міжнародними стандартами)
Бухгалтерська довідка	Повинна мати всі обов'язкові реквізити із ч. 2 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [11]

За березень 2021 р. ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» отримало та видало податкові накладні перелік яких наведено у табл. 2.3. та табл. 2.4. Для складання цих таблиць було використано данні з «Відомості про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1)» (Додаток Г). Для того щоб розрахувати суму податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету, потрібно визначити як різницю між сумою податкового зобов'язання та податкового кредиту звітного періоду:

$$\sum \text{ПДВ до сплати} = \text{ПЗ} - \text{ПК};$$

де, ПЗ – податкові зобов'язання звітного періоду;

ПК – Податковий кредит звітного періоду;

Таблиця 2.3

**Отримані «ТОВ БОНУМ ІНВЕСТ» податкові накладні,
зареєстровані у ЄРПН за березень 2020 р.**

Реєстраційний номер податкової накладної	Дата складання	Дата реєстрації в ЄРПН	Сума без ПДВ	Сума ПДВ
9087918359	31.03.2021	15.04.2021	13200,00	2200,00
9077052899	31.03.2021	08.04.2021	600,00	100,00
9075686726	24.03.2021	07.04.2021	150,00	25,00
9067595346	09.03.2021	30.03.2021	960,50	160,08
9062138204	09.03.2021	25.03.2021	144,00	24,00
9081895605	31.03.2021	12.04.2021	4031,16	671,86
9081874069	31.03.2021	12.04.2021	2130,84	355,14
9062746934	11.03.2021	25.03.2021	4900,00	816,67
9062664192	04.03.2021	25.03.2021	2082,50	347,08
Всього			23499,00	4700,00

Виходячи з даних табл. 2.3., сума податкового кредиту підприємства за березень склала 4700,00 грн.

Для того, щоб знайти суму що підлягає сплаті до бюджету, розрахуємо суму податкових зобов'язань підприємства за березень 2021 р. (див табл. 2.4)

Таблиця 2.4

**Податкові накладні, ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ»
зареєстровані у ЄРПН за березень 2020 р.**

Реєстраційний номер податкової накладної	Дата складання	Дата реєстрації в ЄРПН	Сума без ПДВ	Сума ПДВ
1	2	3	4	5
9085867034	26.03.2021	14.04.2021	752,67	752,67
9085842713	31.03.2021	14.04.2021	48,95	48,95
9085576964	31.03.2021	14.04.2021	105	105
9085548958	31.03.2021	14.04.2021	66,49	66,49
9085813286	31.03.2021	14.04.2021	293,87	293,87
9085501025	31.03.2021	14.04.2021	191,33	191,33
9085474821	31.03.2021	14.04.2021	647,67	647,67
9058138176	03.03.2021	22.03.2021	2583,25	2583,25
9058137637	05.03.2021	22.03.2021	48,04	48,04

Продовження табл. 2.4

1	2	3	4	5
9104780492	31.03.2021	28.04.2021	150,54	150,54
9085867034	26.03.2021	14.04.2021	752,67	752,67
Всього			29326,79	4737,27

Відповідно до даних табл. 2.4 сума податкових зобов'язань підприємства склала 4737,27 грн. Згідно декларації податку на додану вартість за березень (Додаток Д) сума податку на додану вартість склала 37,00 грн, та підлягає сплаті протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, для подання податкової декларації.

$$\Sigma \text{ ПДВ до сплати} = 4737,00 - 4700,00 = 37,00 \text{ грн.}$$

Затверджено Кабінетом Міністрів України порядку електронного адміністрування ПДВ. (ст.200 розділу V ПКУ [10, п. 200.1]). Система електронного адміністрування ПДВ, що організована на центральному рівні ДФС, забезпечує автоматичний облік в розрізі платників податку:

- сум податку, що містяться у виданих та отриманих податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних та розрахунках коригування до них;
- сум податку, сплачених платниками при ввезенні товарів на митну територію України;
- сум поповнення та залишку коштів на рахунках в системі електронного адміністрування ПДВ;
- суми податку, на яку платники мають право зареєструвати податкові накладні в ЄРПН.

ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» було відкрито власний ПДВ-рахунок UA22899998038519900000357798 в Казначействі, на який підприємство

перераховує кошти з власного поточного рахунку UA943052990000026004050014971 в сумі необхідній для збільшення розміру суми, на яку підприємство має право зареєструвати податкові накладні в Єдиному реєстрі податкових накладних, а також в сумах, недостатніх для сплати до бюджету узгоджених податкових зобов'язань з цього податку.

Наприклад, в березні на момент сплати податку на додану вартість на електронному ПДВ-рахунку не вистачало коштів, тому 22.03.2021 р. було поповнено електронний рахунок з поточного рахунку підприємства (Додаток Е).

За підсумками звітного податкового періоду, відповідно до задекларованих в податковій декларації результатів (Додаток Д), підприємством, як платником податку, було проведено розрахунок з бюджетом у порядку, визначеному ст. 200 ПКУ [14]. З власного рахунку підприємства UA22899998038519900000357798, який відкрито у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, було автоматично перераховано кошти, органом, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, до державного бюджету в сумі податкових зобов'язань з податку на додану вартість, що підлягала сплаті за наслідками звітного податкового періоду. Далі розглянемо порядок нарахування та сплати ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб та військового збору. Підприємство, як податковий агент, нараховує (виплачує, надає) оподатковуваний дохід на користь своїх працівників, зобов'язане утримувати податок із суми такого доходу за їх рахунок, використовуючи ставку податку, визначену в ст. 167.1 ПКУ [14]. Податок сплачується (перераховується) до бюджету під час виплати оподаткованого доходу єдиним платіжним документом.

Підприємство, під час нарахування (виплати, надання) оподаткованого доходу на користь своїх працівників, платників податку, утримує ПДФО за ставкою 18%.

Станом на момент написання дипломної роботи на підприємстві відсутні працівники, які мають право на соціальну пільгу. Отже, утримання ПДФО

відбувається за формулою:

$$\text{ПДФО} = \text{ЗП} * \text{СП} / 100,$$

де: ЗП – сума нарахованої заробітної плати працівнику, грн;

СП – ставка податку, %;

Окрім ПДФО, обов'язковим утриманням є військовий збір (ВЗ), який справляється за ставкою 1,5% від місячного оподаткованого доходу працівника, та розраховується за формулою:

$$\text{ВЗ} = \text{ЗП} * \text{СП} / 100$$

Інформацію що до термінів сплати ПДФО та ВЗ див. рис. 2.2.

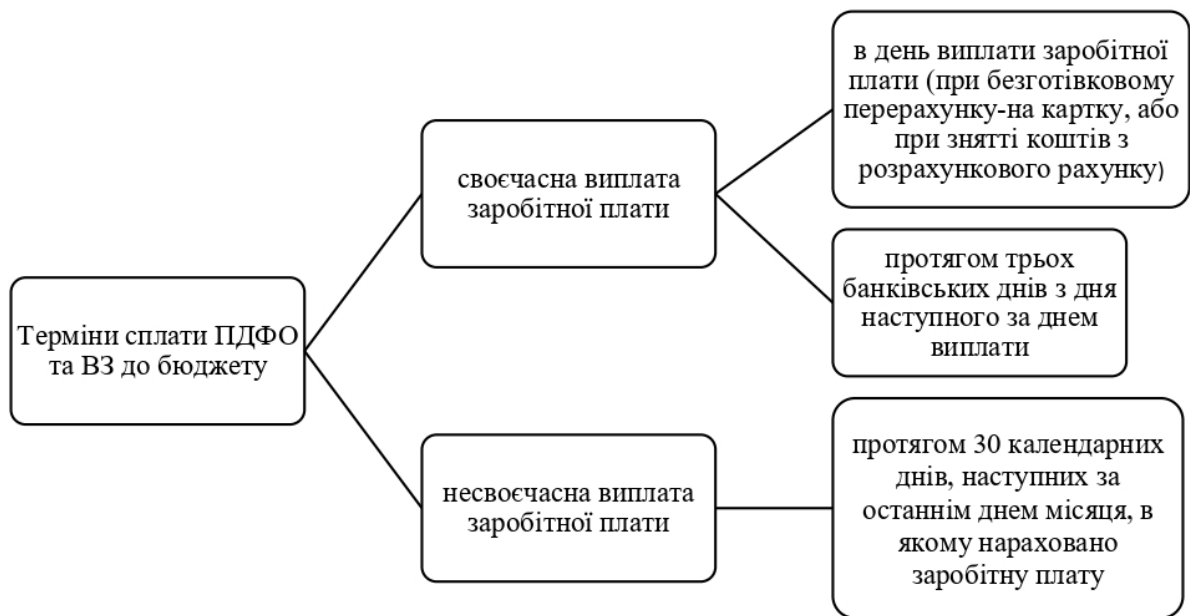


Рис. 2.2. Терміни сплати ПДФО та військового збору до бюджету

Утримання із заробітної у березні 2021 р. податку на доходи фізичних осіб та військового збору наведено у табл. 2.5-2.6 (Додаток Ж).

Табл. 2.5. заповнена на підставі таких розрахунків:

Таблиця 2.5

**Розрахунок обов'язкових утримань із заробітної плати
за I-шу половину березня 2021 р.**

Робітник	Нараховано	Аванс до виплати	Утримано		До виплати
			ПДФО	ВЗ	
Лукьянцева О.А.	6100,00	2772,70	499,00	41,60	2232,05
Сторожева В.І.	3100,00	1409,00	253,63	21,14	1134,30
Всього	9200,00	4181,70	752,63	62,74	3366,35

Лукьянцева О.А.

Нараховано – 6100,00

Аванс – $(6100,00/22)*10=2772,70$

ПДФО за I половину місяця: $2772,70*18/100=499,00$

ВЗ за I половину місяця: $2772,70*1,5/100=41,60$

Аванс до виплати: 2232,05 грн.

Сторожева В.І.

Оклад – 3100,00

Аванс – $(3100,00/22)*10=1409,00$

ПДФО за I половину місяця: $1409,00*18/100=253,63$

ВЗ за I половину місяця: $1409,00*1,5/100=21,14$

Аванс до виплати: 1134,30 грн.

Таблиця 2.6

**Розрахунок обов'язкових утримань із заробітної плати
за II-гу половину березня 2021 р.**

Робітник	Нараховано	Утримано			До виплати
		ПДФО	ВЗ	Аванс	
Лукьянцева О.А.	6100,00	598,90	49,9	2232,05	2209,70
Сторожева В.І.	3100,00	304,38	25,36	1134,31	1361,26
Всього	9200,00	903,30	75,26	3666,36	3570,96

Табл. 2.6. заповнена на підставі таких розрахунків:

Лукьянцева О. А.

Нараховано – 6100,00

Зарплата: $6100,00 - 2772,70 = 3327,30$

ПДФО за II половину місяця: $3327,30 * 18 / 100 = 598,90$

ВЗ за II половину місяця: $3327,30 * 1,5 / 100 = 49,90$

Сторожева В. І.

Нараховано – 3100,00

Зарплата: $3100,00 - 1409,0 = 1691,00$

ПДФО за II половину місяця: $1691,00 * 18 / 100 = 304,38$

ВЗ за II половину місяця: $1691,00 * 1,5 / 100 = 25,36$

Зарплата до виплати: 1361,26 грн.

Виходячи з даних табл. 2.5. та табл. 2.6. підприємством на користь своїх працівників було нараховано та перераховано до бюджету:

1. Аванс 3366,36 грн (Додаток И), з суми авансу одночасно було перераховано у бюджет ПДФО 752,73 грн, (Додаток К та ВЗ – 62,73 грн (Додаток Л);

2. Зарплату за другу половину місяця – 4039,64 грн (Додаток М), з якої було перераховано до бюджету ПДФО – 903,27 грн (Додаток Н) та ВЗ – 75,27 грн (Додаток П).

2.2. Синтетичний та аналітичний облік розрахунків з бюджетом за податками та зборами

На ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» аналітичний облік за податками й платежами ведеться за їх видами. Облік платежів ведеться окремо по кожному податку чи платежу. Рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами» призначено для узагальнення інформації про розрахунки підприємства за усіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників підприємства. За кредитом рахунку 64 відображаються нараховані платежі до бюджету, а за дебетом належні до відшкодування з бюджету податки, їх сплата, списання тощо.

Рахунок 64 має такі субрахунки: 641 «Розрахунки за податками», 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами», 643 «Податкові зобов'язання» та 644

«Податковий кредит».

На субрахунку 641 ведеться облік податків, які нараховуються та сплачуються відповідно до чинного законодавства, до нього відкрито аналітичні рахунки (рахунки третього порядку) за кожним видом податкового платежу:

- 6411 «Розрахунки по податку з доходів фізичних осіб»;
- 6412 «Розрахунки з податку на додану вартість»;
- 6413 «Розрахунки з податку на прибуток підприємств».

Для відображення в бухгалтерському обліку перерахування податків із заробітної плати працівників за березень, використовують типову кореспонденцію бухгалтерських рахунків (див. табл. 2.7.)

Таблиця 2.7

**Типова кореспонденція рахунків за заробітною платою працівників
за березень 2021 року**

Період	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума
		дебет	кредит	
19.03.2021	Перераховано ПДФО із заробітної плати за I-шу половину березня	6411	311	752,73,00
19.03.2021	Перераховано військовий збір із заробітної плати за I-шу половину березня	642	311	62,73,00
06.04.2021	Утримано із заробітної плати за II-гу половину березня: – ПДФО; – військовий збір	661	641.1	1656,00
		661	642	138,00
06.04.2021	Перераховано ПДФО із зарплати за за II-гу половину березня	6411	311	903,27
06.04.2021	Перераховано ВЗ із зарплати за за II-гу половину березня	642	311	75,27

На субрахунку 642 ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» веде облік розрахунків за військовим збором який справляється відповідно до чинного законодавства. На субрахунку 643 ведеться облік суми податку на додану вартість, визначену, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за готову продукцію,

товари, інші матеріальні цінності та нематеріальні активи, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню).

До нього відкрито аналітичні рахунки (рахунки третього порядку) за кожним видом податкового платежу:

- 6431 «Податкові зобов'язання»;
- 6432 «Податкові непідтверджені зобов'язання».

На субрахунку 644 ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання, до якого також відкриті аналітичні рахунки:

- 6441 «Податковий кредит»;
- 6442 «Податковий непідтверджений кредит».

Далі у табл. 2.8 відобразимо бухгалтерські проведення з обліку податку на додану вартість.

Таблиця 2.8

**Облік розрахунків ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» з бюджетом
за ПДВ та податком на прибуток підприємств за березень 2021 року**

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума
	дебет	кредит	
Податок на додану вартість			
Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	703	6431	4737,27
Зареєстрована сума податкового кредиту з отриманих податкових накладних	703	6441	4700,00
Перераховано до бюджету суму податкового зобов'язання з ПДВ	642	311	37,00
Податок на прибуток підприємств			
Нараховано податок на прибуток, відображений у декларації з податку на прибуток підприємств за 2020 р.	98	6413	12443,00
Перераховано до бюджету суму податку на прибуток підприємств	6413	311	12443,00

Далі для узагальнення інформації за рахунком 64 в табл. 2.9 представлена оборотно-сальдова відомість за березень 2021 року. За її допомогою підприємство може контролювати відповідність аналітичного обліку рахунку до синтетичного обліку – сума записів за рахунками аналітичного обліку має збігатися із сумою записів за рахунками синтетичного обліку.

Таблиця 2.9

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 64 за березень 2021 року

Рахунок	Сальдо на 01.03.2021		Обороти за березень		Сальдо 31.03.2021	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
64		26597,32	32868,25	20771,22		14500,29
641		26149,96	18264,86	6 494,86		14379,96
6411		1239,29	1992,03	1 656,00		903,26
6412		12467,27	3772,83	4 838,86		13533,3
6413		12443,40	12500,00		56,6	
643	100,00		8 222,82	8 174,78	148,04	
6431	606,83		3383,96	3335,92	654,87	
6432		506,83	4 838,86	4838,86		506,83
644		544,11	6 214,58	5963,58		293,11
6441		744,10	1 514,75	2190,75		1420,1
6422	199,99		4 699,83	3772,83	1126,99	
Усього		26597,32	32 868,25	20771,22		14500,29

2.3. Податкова звітність мікропідприємства

Податкова звітність складається за даними бухгалтерського обліку, який точно, повно та об'єктивно відображає господарські операції і, який зобов'язаний вести всі суб'єкти підприємницької діяльності. Податкова звітність характеризує стан зобов'язань підприємства, пов'язаних з нарахуванням і сплатою податків та інших обов'язкових платежів. Вона подається до контролюючих органів.

Податкова декларація – документ, що подається платником податків до контролюючого органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання або відображаються обсяги операції (операцій), доходів (прибутків), щодо яких

податковим та митним законодавством передбачено звільнення платника податку від обов'язку нарахування і сплати податку і збору.

ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» надсилає ГУ ДПС у правобережній ДПІ Чечелівського р-ну м. Дніпра документи з податкової звітності, які представлені у табл. 2.10. Підприємство як платник податку, під час подання декларації з податку на додану вартість (Додаток Д), керується ст. 203 Розділу V ПКУ [14]. Підприємство складає та подає декларацію за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному місяцю, протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця.

Таблиця 2.10

**Перелік форм звітності, які надсилає
ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» до Чечелівської ДПІ**

Податок, збір (обов'язковий платіж)	Назва документу податкової звітності	Строки подання контролюючому органу
Податок на додану вартість	Податкова декларація з ПДВ	Подається підприємством щомісячно, протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця
Податок на прибуток	Декларація з податку на прибуток підприємства	Подається не пізніше 01.03.2020 року.
	Фінансова звітність	Не пізніше 01.03.2021 р. разом із декларацією з податку на прибуток
ПДФО та ВЗ	Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску	Щоквартально протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу. Окремий Розрахунок за календарний рік не подається

Декларація подається до контролюючого органу за місцем реєстрації підприємства тільки в електронній формі з дотриманням вимог Кодексу та законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» [36] та «Про електронні довірчі послуги» [37]. Сама форма декларації складається із вступної

частини, службових полів та чотирьох розділів, обов'язкових додатків. Додатком до декларації є «Відомості про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1)» Додаток (Г). Принципи заповнення декларації з податку на додану вартість наведені у табл. 2.11. Згідно з податковою декларацією з податку на додану вартість сума яка підлягає перерахуванню до бюджету відображається в полі № 18. То ж сума податку за березень склала 37,00 грн та була перерахована до бюджету.

Таблиця 2.11

Заповнення полів та рядків декларації з податку на додану вартість

Поле	Рядок	Зміст
Вступна частина		
01		Проставляється відмітка типу декларації ПДВ
	у рядку 011	«Звітна» ставиться позначка «X» у разі подання декларації за звітний період
02		Зазначається звітний (податковий) період (місяць) за який подають декларацію з ПДВ.
03		Позначається повне найменування підприємства
031		Позначається індивідуальний податковий номер платника податку
04		Позначається індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість
05		Інформація для зв'язку та адреса підприємства
«Декларація подається до»		Найменування контролюючого органу, до якого подаються декларація з ПДВ.
Розділ I «Податкові зобов'язання»		
код рядка	код додатка	
1.1	Д5	Вказують дані операцій на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою (20%)
9		Загальна сума податкових зобов'язань за звітний період.
Поле	Рядок	
Розділ II «Податковий кредит»		
10.1	Д1	Вказують дані, що оподатковуються за основною ставкою
17		Сума податкового кредиту
Розділ III «Розрахунки за звітний період»		
18		Різниця між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту

Згідно з ст. 46 ПКУ [14, п. 46.2] підприємство, ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» як платник податку на прибуток, має подавати разом з податковою декларацією річну фінансову звітність у порядку, передбаченому для подання податкової декларації з урахуванням вимог ст. 137 ПКУ. Передусім зазначимо, що практично для всіх платників податку на прибуток установлена одна загальна (універсальна) форма декларації, затверджена наказом Мінфіну від 20.10.2015 р. № 897 [38]. Під час заповнення податкової декларації бухгалтер керується Розділ II ПКУ [14, ст. 48 п.2] та відповідно до цього положення, декларація з податку на прибуток складається із: вступної частини, основної частини (рядки 01 – 37), заключної частини та додатків.

Податкова декларація повинна мати такі обов'язкові реквізити як:

- тип документа (звітний, уточнюючий, звітний новий);
- звітний (податковий) період, за який подається податкова декларація;
- звітний (податковий) період, що уточняється (для уточнюючого розрахунку);
- повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податку згідно з реєстраційними документами;
- код платника податку згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України або податковий номер;
- реєстраційний номер облікової картки платника податку або серію та номер паспорта
- місцезнаходження (місце проживання) платника податку;
- найменування контролюючого органу, до якого подається звітність;
- дата подання звіту (або дата заповнення – залежно від форми);
- інформація про додатки, що додаються до податкової декларації та є її невід'ємною частиною.

Заповнення декларації з податку на прибуток підприємств наведено у табл. 2.12. (відображення тих рядків, які підприємство заповнило в декларації).

Таблиця 2.12

Алгоритм заповнення декларації з податку на прибуток підприємств

Нумерація поля	Інформація яка відображається	Норма ПКУ [14]
1	2	3
Вступна частина		
Поле 1	Зазначається тип декларації з податку на прибуток. Для цього проставляють відмітку «X» у комірці навпроти потрібного типу: – «Звітна»	
Поле 2	Зазначається (шляхом проставлення відмітки «X») : –звітний (податковий) період, за який подають декларацію, з типом «Звітна»	
Поле 1	Зазначається тип декларації з податку на прибуток. Для цього проставляють відмітку «X» у комірці навпроти потрібного типу: – «Звітна»	
Поле 2	Зазначається (шляхом проставлення відмітки «X») : –звітний (податковий) період, за який подають декларацію, з типом «Звітна»	
Поле 3	Це поле заповнюється тільки у випадку виправленні помилок	
Поле 4	Тут наводять повне найменування платника ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БОНУМ ІНВЕСТ»	
Поле 5	У цьому полі зазначають: для юросіб – код ЄДРПОУ 42048542	
Поле 6	До цього поля вписують податкову адресу платника вулиця Краснопільська, буд. 14/Б, оф. 4, м. Дніпро, Дніпропетровська обл., 49033	
Основна частина		
Код рядку	Назва рядку	Норма ПКУ
01	Дохід від будь-якої діяльності Заповнюється згідно з фінансовою звітністю за рядком 2280 «Разом доходи» і дорівнює 100427,00 грн	П.п. 134.1.1
02	Фінансовий результат до оподаткування Заповнюється згідно з фінансовою звітністю за рядком 2290 «Фінансовий результат до оподаткування» і дорівнює 69129,00 грн	П.п. 134.1.1
04	Об'єкт оподаткування. Сума рядків 01+03, але підприємство не заповнює рядок 03 РІ	Ст. 134
06	Податок на прибуток Податок на прибуток який дорівнює 12443,00 грн відповідно до рядка фінансової звітності 2300 «Податок на прибуток»	П. 137.1
17	У цьому рядку розраховують податок на прибуток за звітний період	Ст. 57
19	У ньому відображається сума податку на прибуток, що підлягає сплаті за підсумками останнього звітного періоду.	Ст. 57
Заклучна частина		

Продовження табл. 2.12

1	2	3
Назва поля	Яка інформація наводиться	
Підпис	Підписують декларацію: керівник (уповноважена особа)	

Податкова декларація з податку на прибуток за 2020 рік згідно з пп. 49.18.6 ПКУ [38] подається протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року. Тобто, граничний строк подання Декларації за 2020 рік – 01.03.2021 р. Виконання процесу податкового обов'язку наведено на рис. 2.3.

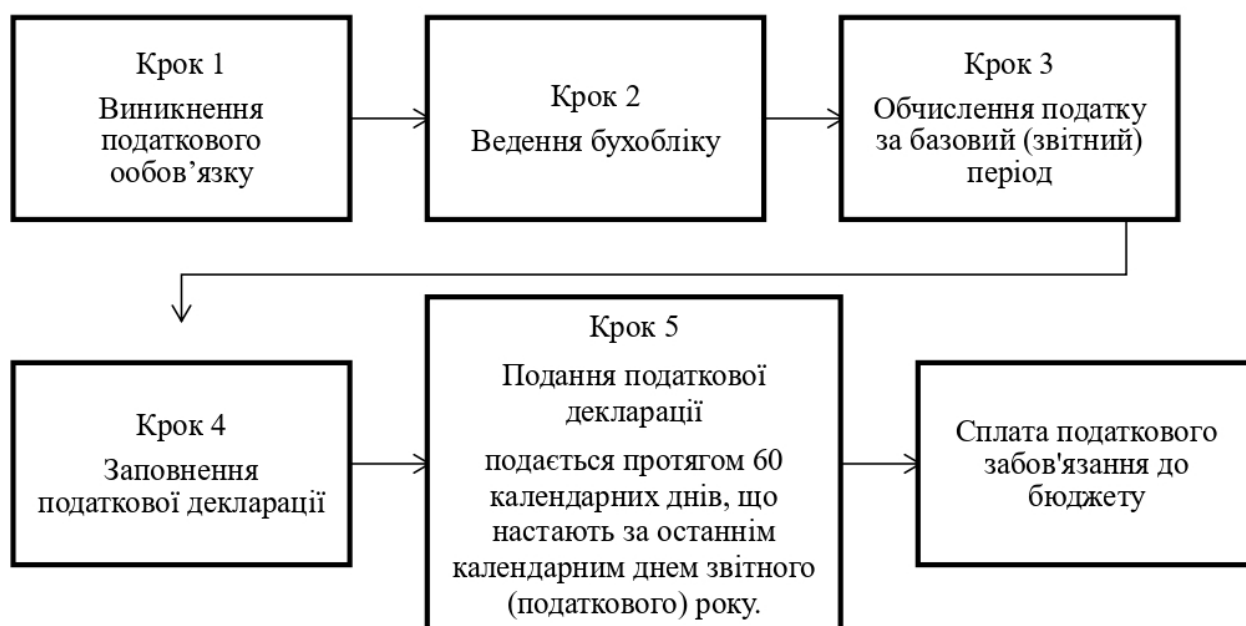


Рис. 2.3. Блок-схема процесу виконання податкового обов'язку з податку на прибуток підприємств

З метою підвищення спрощення подання податкової декларації, підприємство використовує електронний сервіс в «Електронному кабінеті» в частині часткового заповнення декларації на підставі облікових даних платника, відомостей щодо

нарахованих (виплачених) доходів, наявних в Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків (далі – Державний реєстр), та відомостей щодо об'єктів нерухомого (рухомого) майна. Як додаток до Податкової декларації з податку на прибуток та її невід'ємною частиною є річна фінансова звітність (Додаток А).

Так, як підприємство вважається мікропідприємством, то подає фінансову звітність Форма № 1-мс «Фінансова звітність мікропідприємства» відповідно до (Закону № 996) [39].

ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» нараховуючи та виплачуючи доходи своїм працівникам, є податковим агентом, який окрім утримання та сплати податків за рахунок заробітної плати працівників також зобов'язаний заповнювати і подавати до органу контролюючого органу «Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску» (Додаток Р) форми J/F0500106. Податковий розрахунок за формою J/F0500106 підприємство заповнює у програмі М.Е.Дос, ця форма знаходиться у розділі Звітність – Об'єднана звітність ПДФО та ЄСВ (рис. 2.4).

Форма включає в себе відомості про роботодавця, працівників та про склад Розрахунку, головної таблиці, що в свою чергу складається з трьох розділів. При відкритті документу початок форми заповниться автоматично даними з картки підприємства. Підприємство подає податковий розрахунок окремо за кожен квартал протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу.

Підприємство подає податковий розрахунок на електронному носії інформації в електронній формі з використанням спеціалізованого програмного забезпечення. В податковому розрахунку підприємство зазначає штатну чисельність працівників, з обов'язковим заповненням їх податкових номерів або серії та номера. Порядок заповнення розрахунку наведено у табл. 2.13.

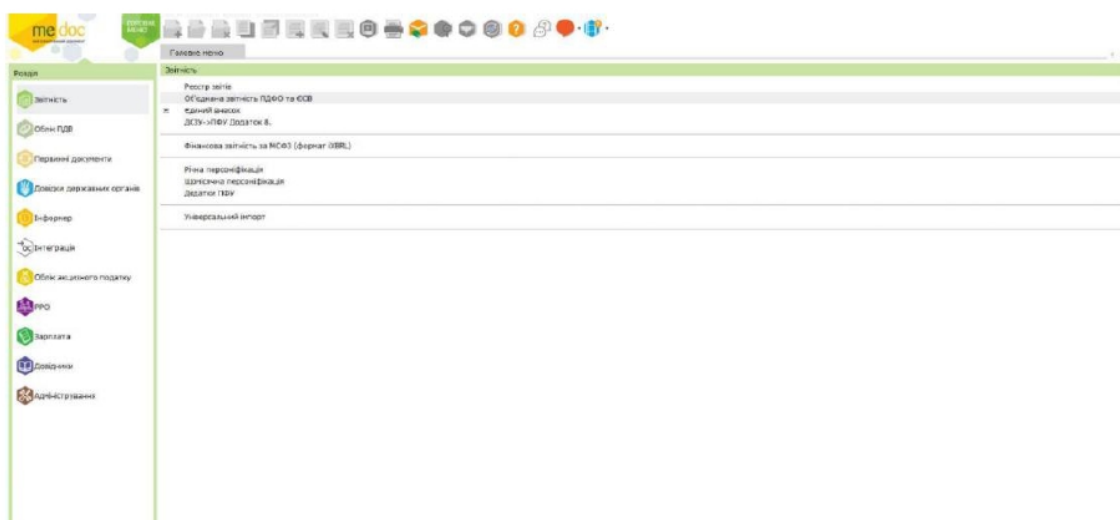


Рис. 2.4. Податковий розрахунок у програмі М.Е.Доc

У Розрахунку на останній сторінці підприємство проставляє дату подання розрахунку, підписи посадових, дані про підписантів та печатку.

Таблиця 2.13

Порядок заповнення податкового розрахунку

Номер поля	Інформація яка відображається
1	2
Заголовна частина Розрахунку	
Поле 01	Зазначається необхідний тип Розрахунку; 011 для цього проставляють відмітку «X» у комірці навпроти потрібного типу: – «Звітна».
Поле 02	Вказується звітний (податковий) період, за який подається Розрахунок з типом «Звітний».
Поле 03	Вказується найменування товариства.
– рядок 031	вказується код за ЄДРПОУ платника або реєстраційний (обліковий) номер платника податків;
– рядок 032	зазначається код Кодифікатора за місцезнаходженням платника або його відокремленого підрозділу.
Поле 04	Вказується податкова адреса платника, поштовий індекс, а також контактні телефони та адреса електронної поштової скриньки.
Поле 05	Зазначаються найменування контролюючого органу, до якого подається Розрахунок.

Продовження табл. 2.13

Поле 06	Зазначається інформація про додатки (кількість додатків та кількість аркушів додатків, що є складовими Розрахунку).
– рядок 061	Відомості про нарахування заробітної плати;
– рядок 064	Відомості про суми нарахованого доходу.
Поле 07	Зазначається код основного виду економічної діяльності, заповнюється згідно з класифікацією видів економічної діяльності.
Поле 09	Позначкою «X» зазначається відповідна ознака платника податків:
– рядок 091	Роботодавець – якщо Розрахунок подається юридичною особою.
Поле 10	У розрізі місяців звітного кварталу зазначається штатна чисельність працівників.
– рядок 101	Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період, осіб, у тому числі:
– рядок 104	Облікова кількість штатних працівників;
– рядок 105	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату;
– рядок 108	Кількість жінок;
– рядок 109	Кількість чоловіків.
Поле 1	Відображення загальної суми нарахованого доходу;
– рядок 1.1	Сума нарахованої заробітної плати.
Поле 2	Сума нарахованого доходу у межах максимальної величини;
– рядок 2.1	Ставка ЄСВ 22%.
Поле 3	Усього нараховано ЄСВ;

Висновки до розділу 2

«ТОВ БОНУМ ІНВЕСТ» є платником податку на прибуток підприємств, податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб та військового збору. До Чечелівської ДПІ ГУ ДПС, підприємство у встановлені ПКУ строки надсилає «податкову декларацію з податку на додану вартість», «податкову декларацію з податку на прибуток підприємств» разом із «фінансовою звітністю мікропідприємства» та «податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску». Для обліку податків підприємство використовує рахунок 64. Аналітичний облік розрахунків за податками й платежами ведеться за їх видами.

До субрахунку 641 «Розрахунки за податками» відкрито такі аналітичні рахунки (рахунки третього порядку): 6411 «Розрахунки по податку з доходів»,

6412 «Розрахунки з податку на додану вартість», 6413 «Розрахунки з податку на прибуток». До субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» відкрито такі аналітичні рахунки (рахунки третього порядку): 6431 «Податкові зобов'язання», 6432 «Податкові непідтверджені зобов'язання». До субрахунку 644 «Податковий кредит» відкрито такі аналітичні рахунки (рахунки третього порядку): 6441 «Податковий кредит», 6442 «Податковий непідтверджений кредит».

РОЗДІЛ 3

КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» ЗА ПОДАТКАМИ ТА ОBOB'ЯЗКОВИМИ ПЛАТЕЖАМИ

3.1. Організація внутрішньогосподарського контролю розрахунків з бюджетом

В процесі здійснення господарської діяльності, підприємство ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» намагається отримати якомога більші прибутки, не втративши своєї частки на ринку. Однією із складових досягнення успіху є ефективне функціонування в системі управлінського внутрішнього контролю підприємства за розрахунками з податків та обов'язкових зборів та платежів.

Внутрішній контроль розрахунків за податками і платежами, передбачає об'єктами розрахунки, що здійснюються підприємством на 64 рахунку «Розрахунки за податками й платежами», й охоплює такі важливі питання як:

- контроль дотримання вимог податкового законодавства;
- виконання фінансових зобов'язань перед бюджетом;
- контроль подання звітності до податкових органів за видами податків і платежів.

Підприємство здійснює перевірку податкових розрахунків за видами податків, які сплачує до бюджету, а порядок її здійснення передбачає наступні напрямки дослідження:

- достовірність реєстрації підприємства як платника за належними видами податків та зборів;
- правильність обчислення бази об'єкта оподаткування за видами податків та зборів;
- правильність застосування ставок податків;
- своєчасність та повнота перерахування податкових зобов'язань за

відповідними податками до бюджету;

– правильність складання та дотримання термінів звітування податкової звітності.

Податок на додану вартість – непрямий податок, який нараховується і сплачується у відповідності норм розділу V Податкового кодексу. Виходячи з цього, метою внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом за ПДВ в узагальненому вигляді є забезпечення доцільності, законності та достовірності відображення розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість. В частині контролю розрахунків з бюджетом за ПДВ необхідно визначити об'єкти та предмети контролю (див. табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Визначення об'єкта та предмета контролю податку на додану вартість

Об'єкт контролю	Предмет контролю
Операції, пов'язані з нарахуванням податкових зобов'язань з ПДВ (ПЗ)	Достовірність та правильність нарахування ПДВ
Операції, пов'язані з нарахуванням податкового кредиту за ПДВ (ПК)	Повнота та своєчасність сплати зобов'язання за ПДВ
Операції, пов'язані зі сплатою зобов'язання за ПДВ	

За весь період здійснення підприємством «ТОВ БОНУМ ІНВЕСТ» господарської діяльності на момент звітування податкових декларацій до контролюючих органів, підприємством не було допущено помилок у звітності, або під час особистої перевірки бухгалтером були виправлені незначні помилки.

Наприклад несвоєчасно було зареєстровано податкову накладну у березні місяці (див. табл. 3.2). Відповідно до даних табл. 3.1. сума податкових зобов'язань підприємства склала 4887,81 грн. Але у березні через помилку бухгалтера та несвоєчасно реєстрацію податкової накладної 28.04.2021 р. за номером №9104780492 накладна не увійшла до податкової декларації за березень, тож сума податкових зобов'язань складає 4737,27 грн.

Отже, якщо підприємство, як платник ПДВ, само виправило помилку, то має

надіслати уточнюючий розрахунок (УР) податкових зобов'язань з ПДВ до декларації за формою, встановленою на дату уточнюючого розрахунку.

Таблиця 3.2

**Податкові зобов'язання ТОВ БОНУМ ІНВЕСТ»
за березень 2021 р.**

Реєстраційний номер податкової накладної	Дата складання	Дата реєстрації в ЄРПН	Сума без ПДВ	Сума ПДВ
9104780492	31.03.2021	28.04.2021	150,54	150,54
9085867034	26.03.2021	14.04.2021	752,67	752,67
9085842713	31.03.2021	14.04.2021	48,95	48,95
9085576964	31.03.2021	14.04.2021	105	105
9085548958	31.03.2021	14.04.2021	66,49	66,49
9085813286	31.03.2021	14.04.2021	293,87	293,87
9085501025	31.03.2021	14.04.2021	191,33	191,33
9085474821	31.03.2021	14.04.2021	647,67	647,67
9058138176	03.03.2021	22.03.2021	2583,25	2583,25
9058137637	05.03.2021	22.03.2021	48,04	48,04
9104780492	31.03.2021	28.04.2021	150,54	150,54
9085867034	26.03.2021	14.04.2021	752,67	752,67
Всього			29326,79	4887,81

Отже, якщо підприємство, як платник ПДВ, само виправило помилку, то має надіслати уточнюючий розрахунок (УР) податкових зобов'язань з ПДВ до декларації за формою, встановленою на дату подання уточнюючого розрахунку.

На виправлення помилки (тобто подання УР) у платника є 1095 днів (п. 102.1 ПКУ [14]). Відлік такого строку починається з дати, що настає за граничним строком подання ПДВ-звітності. Метою проведення внутрішнього контролю розрахунків за виплатами працівникам є визначення правильності нарахування, відображення в обліку й сплати заробітної плати; достовірності відображення операцій щодо нарахування внесків та утримання податків і зборів, пов'язаних із заробітною платою; здійснення контролю щодо якості формування інформації в обліку для розрахунків з працівниками.

Завданнями проведення внутрішнього контролю розрахунків за виплатами

працівникам є: перевірка порядку нарахування заробітної плати та інших виплат працівникам підприємства, перевірка правильності розрахунку та відображення в обліку єдиного соціального внеску, податку на доходи фізичних осіб та воєнного збору в розрізі зведеної та аналітичної інформації. Для контролю заробітної плати необхідна інформація, джерелами якою є: первинні документи як основне інформаційне джерело внутрішнього контролю рахунки бухгалтерського обліку, реєстри бухгалтерського обліку та фінансова звітність (рис. 3.1).

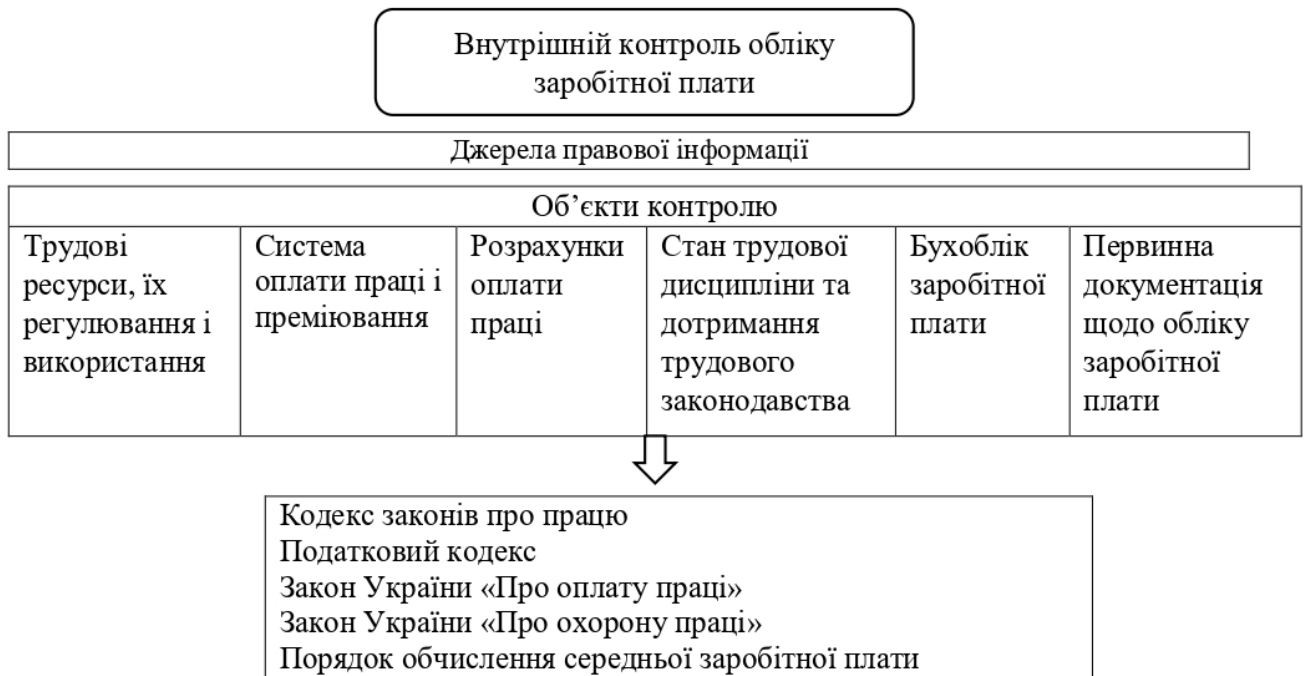


Рис. 3.1. Внутрішній контроль операцій щодо оплати праці

Для узагальнення інформації за розрахунками з працівниками за весь 2020 р, підприємство веде головну книгу по рахунку 66 «Розрахунки за заробітною платою» (див. табл. 3.3). За весь час нарахування та утримання із заробітної плати ПДФО та ВЗ, підприємством «ТОВ БОНУМ ІНВЕСТ» не було допущено ніяких помилок. Підприємство своєчасно нараховує заробітну плату [40, ст. 24], та

дотримується порядку утримання ПДФО та Військового збору та додержується строків перерахування податкових зобов'язань до бюджету [10, ст. 168 п. 168.1].

Таблиця 3.3

**Витяг із головної книги ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ»
за рахунком 66 «Розрахунки за заробітною платою» за 2020 р.**

Період 2020 р.	Початкове сальдо (кредит)	З кредита рахунку 30	З кредита рахунку 31	З кредита рахунку 64	Оборот за дебетом	Оборот за кредитом	Сальдо на кінець (кредит)
Січень	2 777,26	1 781,80	3 455,29	1 390,35	6 627,44	7 130,00	3 279,82
Лютий	3 279,82	4 456,80	4 659,23	2 108,91	11224,94	10 814,95	2 869,83
Квітень	3 279,81		6 286,29	1 393,16	6 720,02	7 144,37	3 279,81
Травень	2 744,73		5 469,56	1 393,45	7 679,45	7 145,89	2 744,73
Червень	3 027,61		7 331,64	1 550,56	6 863,01	7 951,62	3 027,61
Липень	2 097,03	2 772,70	3 724,88	2 272,60	8 882,20	11 654,35	2 097,03
Серпень	4 981,20	5 864,40	3 890,42	2 312,70	8 770,18	11 860,00	4 981,20
Вересень	4 773,68	5 454,60	3 936,45	1 859,48	12067,52	9 535,83	4 773,68
Жовтень	3 058,98	2 009,70	3 968,46	1 484,98	11250,53	7 615,27	3 058,98
Листопад	3 211,11	2 059,20	4 065,25	1 946,28	7 463,14	9 980,95	3 211,11
Грудень	5 121,33	6 042,70	4 162,04	2 462,72	8 070,73	12 629,31	5 121,33
Всього	2 777,26	30 441,90	56 279,18	21 565,54	12667,46	110592,54	5 083,18

Підприємство «ТОВ БОНУМ ІНВЕСТ» було зареєстроване як юридична особа відповідно до ст. 5 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб» [41]. З 05.04.2018 р. ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» обрано загальну систему оподаткування (номер витягу з реєстру платників податку на прибуток 10000001156438), та має кожен рік звітувати податкову декларацію з податку на прибуток. Перевірку розрахунків підприємства з бюджетом за податком на прибуток проводять на основі інформації податкових розрахунків підприємства,

податкової звітності (декларації про прибуток), а також інформації бухгалтерського обліку за рахунками 641, 70 – 75. Аналіз рахунку 64 наведено у табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Аналіз рахунку 64 за березень 2021 р.

Кореспондуючий рахунок	Дебет	Кредит
Сальдо на початок		26597,32
31	14 658,02	
63	4023,83	
64	14186,40	14186,40
66		1794,00
70		4790,82
Оборот	32868,25	20771,22
Сальдо на кінець		14500,29

Джерела інформації, які використовуються в процесі здійснення внутрішнього контролю операцій з формування оподаткованого прибутку можна поділити на ті, які визначають порядок формування об'єкта контролю та свідчать про його фактичний стан (див. табл. 3.5)

Таблиця 3.5

Джерела інформації внутрішнього контролю операцій з формування оподаткованого прибутку

Група джерел інформації	Джерела інформації
1	2
Визначають фактичний стан об'єкта контролю	
Первинні документи	Документи первинного обліку щодо операцій за якими виникли податкові різниці
Звітність	Податкова декларація з податку на прибуток та додатки до неї, звіт про фінансові результати.
Облікові регістри	Відомість 3.1 аналітичного обліку розрахунків з покупцями та замовниками; відомість 3.2 аналітичного обліку з різними дебіторами; відомість 3.5 аналітичного обліку за іншими операціями; відомість 4.1 аналітичного обліку капітальних інвестицій; відомість 4.3 аналітичного обліку нематеріальних активів
Визначають порядок формування об'єкта контролю	
Законодавчо-нормативні документи	Податковий кодекс України, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, міжнародні стандарти фінансової звітності, наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємства» та ін.

Продовження табл. 3.5

1	2
Внутрішні документи підприємства	Наказ про облікову політику підприємства; положення про формування цін, витрат, собівартості; бюджети окремих доходів та витрат та ін.

Бухгалтер «ТОВ БОНУМ ІНВЕСТ» самостійно нараховує податок на прибуток за ставкою визначеною ст. 136 ПКУ [14], за звітний рік. При складанні податкової декларації, бухгалтер керується ст. 48–49 ПКУ [14] та уважно заповнює обов'язкові реквізити та поля декларації. Прийняття податкової декларації є обов'язком контролюючого органу. Під час прийняття податкової декларації уповноважена посадова особа контролюючого органу, в якому підприємство перебуває на обліку, зобов'язана перевірити наявність та достовірність заповнення всіх обов'язкових реквізитів, передбачених пунктами 48.3 та 48.4 ст. 48 ПКУ [14], і так як підприємство дотримується вимог щодо заповнення податкового звіту, посадова особа реєструє податкову декларацію. Для перевірки стану розрахунків з бюджетом підприємство використовує Електронний кабінет, який надає доступ до своїх особових рахунків із сплати податків, зборів та інших платежів. При зверненні до зазначеного пункту меню відображається зведена інформація станом на момент звернення, що містить наступну інформацію по кожному виду платежу: орган ДПС, назва податку (платежу), платіж (код), МФО банку, бюджетний рахунок та по кожному виду податку (платежу) на поточну дату, нараховано/зменшено, сплачено до бюджету, повернуто з бюджету, пеня, недоїмка, переплата, залишок несплаченої пені. Меню «Заяви, запити для отримання інформації» приватної частини Електронного кабінету дозволяє платнику створити та надіслати до відповідного органу ДПС запит про отримання витягу щодо стану розрахунків з бюджетами та цільовими фондами за даними органів ДПС (далі – Запит) за формою «F/J1300204».

Верхня панель навігації у вікні «Заяви, запити для отримання інформації» дозволяє встановити відповідний період та обмежити перелік документів за типом

«J(F)13 Запити та довідки». Зі списку документів обирається Запит (F/J1300203) натисканням лівої клавіші миші. В наступному вікні в полях «Регіон» та «Район» обирається відповідний територіальний орган ДФС (за замовчуванням встановлено орган ДФС за місцем основної реєстрації), та натискається кнопка «Створити».

Поля форми Запиту заповнюються системою автоматично, а саме: найменування, прізвище ім'я, по батькові платника податків, податковий номер платника податку або серія та номер паспорта, дата відправлення Запиту до органів ДФС. Автоматичне заповнення таких полів можна відмінити, знявши позначку «Авто розрахунок». Зберегти створений Запит можна натиснувши кнопку «Зберегти». Збережений документ можна підписати та відправити до органу ДФС, натиснувши кнопки «Підписати» та «Відправити». Для роботи у приватній частині «Електронного кабінету» платникам податків необхідно отримати особисті ключі електронного цифрового підпису отриманого у будь-якому Акредитованому центрі сертифікації ключів. Вхід до Електронного кабінету здійснюється за адресою: <http://cabinet.sfs.gov.ua>. Отже, підприємство може надіслати Запит щодо стану розрахунків з бюджетами та цільовими фондами за формою «F/J1300203» через меню «Заяви, запити для отримання інформації» приватної частини Електронного кабінету.

3.2. Фіскальний контроль розрахунків мікропідприємства з бюджетом

Органи податкової служби здійснюють контроль за сплатою податків і зборів платниками як безпосередньо при виїзді на підприємства, так і в інспекціях, використовуючи усю наявну інформаційну базу. Види перевірок наведено на рис. 3.2. Характеристика перевірок наведена у табл. 3.6.

На момент написання дипломної роботи, під час проведення Чечелівською ДПІ камеральних перевірок не було виявлено порушень податкового законодавства документальних перевірок на підприємстві не було проведено.

Таблиця 3.6

**Особливості проведення камеральних, документальних
та фактичних перевірок**

Показник	Камеральні	Документальні		Фактичні
		планові	позапланові	
Де проводяться?	У приміщенні контролюючого органу	Виїзні – за місцем перебування платника податків або місцем розташування об'єкта права власності, щодо якого проводиться така перевірка Невиїзні – у приміщенні контролюючого органу		За місцем фактичного провадження платником податків діяльності
Підстава для проведення	Факт подання звітності	План-графік перевірок	Не передбачені у плані перевірок і проводяться: – за наявності хоча б однієї підстави, зазначеної у ст. 78 ПКУ[14] – за наявності хоча б однієї підстави, передбаченої п. 80.2 ПКУ[14]	
Повідомлення про перевірку	Проводиться без попереднього повідомлення	Про проведення перевірки зобов'язані письмово повідомити не пізніше ніж за 10 календарних днів до її початку	Проводяться без попереднього повідомлення платника	Повідомлення про перевірку
Які питання перевіряються?	Дані, заявлені в податковій звітності, зокрема, наявність арифметико-логічних помилок	Перевірка проводиться за сукупними показниками фінансово-господарської діяльності платника.	Контролюється вузьке питання, яке стало підставою для проведення позапланової перевірки	Які питання перевіряються?
Періодичність перевірки	При кожному поданні звітності	Залежить від ступеня ризику в діяльності платників	За наявності підстав для її проведення	Періодичність перевірки

Оформлення результатів перевірки. Результати документальних і фактичних перевірок оформляються [14, п. 86.1]:

- у формі акту (якщо під час перевірки виявлено порушення);
- у формі довідки (за відсутності порушень).

На складання акту, його підписання та реєстрацію податківцям відводиться 5 (а якщо перевіряються платники, які мають філії та перебувають на консолідованій



Рис. 3.2. Схема класифікації податкових перевірок

сплаті, – 10) робочих днів після закінчення перевірки. Акт (довідка) складається, підписується посадовими особами податкового органу, що проводили перевірку, реєструється не пізніше наступного робочого дня після закінчення перевірки. Якщо порушень не виявлено, жодні документи не складаються, а у відповідній декларації просто робиться позначка про проведення перевірки. У разі встановлення порушень складається акт у 2-х примірниках, що вручається або надсилається для підписання платнику податків протягом 3-х робочих днів [14, п. 86.2].

3.3. Напрями вдосконалення обліку за розрахунками з бюджетом

Для удосконалення оптимізації обліку розрахунків за податками та обов'язковими платежами ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ», запропоновано доповнити графік документообігу підприємства (див. табл. 3.7.)

Таблиця 3.7

Графік документообігу ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ»

Документ податкової звітності	Виконавець	Строк виконання	Хто підписує	Кінцевий термін направлення контролюючому органу	Контрольний орган
1	2	3	4	5	6
Декларація з податку на прибуток підприємств	Бухгалтер	Не пізніше 45 днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) року	Директор	Протягом 60 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) року	Чечелівська ДПІ м. Дніпра Головного управління ДПС
Декларація з податку на додану вартість	Бухгалтер	Не пізніше 15 днів, настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця	Директор	Протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця	

Продовження табл. 3.7

1	2	3	4	5	6
Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску	Бухгалтер	Не пізніше 30 днів, настають за останнім календарним днем звітного кварталу	Директор	Протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу	Чечелівська ДПІ м. Дніпра Головного управління ДПС

Для виявлення відхилень за нарахованими податковими зобов'язаннями підприємства перед бюджетом у розрізі кожного сплачуваного податку пропонуємо скласти розроблену Порівняльну відомість податкових розрахунків за даними бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю (див. табл. 3.8.)

Таблиця 3.8.

**Порівняльна відомість податкових розрахунків за даними обліку
та внутрішнього контролю**

Назва документу, в якому виявлено порушення	Зміст порушення	Фактичні дані, зафіксовані в документі	Розрахунок даних контролером	Відхилення
Податкова декларація з податку на додану вартість	Несвоєчасно зареєстрована податкова накладна	Уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з ПДВ	Сума податково зобов'язання з урахуванням несвоєчасно зареєстрованою податковою накладною складає 4887,81 грн	150,54

Висновки до розділу 3

ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» взято на облік як платник податку у Чечелівській ДПІ Головного управління ДПС у Дніпропетровській області, за своїм місцезнаходженням. Для здійснення податкової перевірки підприємства контрольні органи здійснюють камеральні та документальні перевірки.

Камеральні перевірки здійснюються в момент отримання податкових декларацій та розрахунків і спрямовані на контроль: повноти та своєчасності подання податкової звітності та розрахунків, дотримання вимог щодо порядку заповнення поданих документів, узгодженості звітних даних, послідовності даних у податковій звітності та їхньої відповідності складеним розрахункам податків і платежів до бюджету, арифметичної точності підрахунків сум тощо.

Органи податкової служби здійснюють контроль за сплатою податків і зборів платниками як безпосередньо при виїзді на підприємства, так і в інспекціях, використовуючи усю наявну інформаційну базу. Контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки. На момент написання дипломної роботи на ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» не було виявлено порушень під час проведення камеральної перевірки. Документальні перевірки на підприємстві не проводились.

Для удосконалення обліку розрахунків за податками та обов'язковими платежами на підприємстві «ТОВ БОНУМ ІНВЕСТ», було запропоновано: ведення графіку документообігу документів податкової звітності, розроблено порівняльну відомість податкових розрахунків за даними бухгалтерського обліку.

ВИСНОВКИ

За результатами проведеного дослідження з використанням матеріалів діяльності на підприємстві ТОВ «БОНУМ ІНВЕСТ» можна зробити такі висновки:

1. Підприємство є суб'єктом мікропідприємництва, працює у загальній системі оподаткування та сплачує такі податки як податок на додану вартість, податок на прибуток підприємств, також утримує та сплачує до бюджету податок на доходи фізичних осіб та військовий збір. Його основним видом економічної діяльності є діяльність у сферах права та бухгалтерського обліку. Підприємство є платоспроможним, рентабельним та ліквідним підприємством, проте, результати вертикального та горизонтального аналізу вказують на те, що підприємству бракує оборотних активів, що позначається на рівні показників фінансової стійкості та ліквідності.

2. Підприємство у встановлені ПКУ строки надсилає до Чечелівської ДПП Головного управління ДПС: податкову декларацію з податку на додану вартість, податкову Декларацію з податку на прибуток підприємств, податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску.

3. Для ведення розрахунків з бюджетом на підприємстві відкрито такі аналітичні рахунки (рахунки третього порядку): 6411 «Розрахунки по податку з доходів», 6412 «Розрахунки з податку на додану вартість», 6413 «Розрахунки з податку на прибуток», 6431 «Податкові зобов'язання», 6432 «Податкові непідтверджені зобов'язання», 6441 «Податковий кредит», 6442 «Податковий непідтверджений кредит».

4. Внутрішній контроль розрахунків за податками і платежами охоплює такі питання: контроль дотримання вимог податкового законодавства, виконання фінансових зобов'язань перед бюджетом, контроль подання звітності до податкових органів за видами податків і платежів. Підприємство самостійно

здійснює перевірку податкових розрахунків за видами податків, які сплачує до бюджету.

5. За весь період, що аналізується на момент дипломного дослідження під час проведення Чечелівською ДПІ камеральних перевірок не було виявлено порушень податкового законодавства. Проте, підприємство неодноразово подавало уточнюючі податкові декларації з податку на додану вартість, у зв'язку з несвоєчасною реєстрацією податкових накладних у ЄРПН.

6. Для удосконалення обліку розрахунків за податками та обов'язковими платежами на підприємстві «ТОВ БОНУМ ІНВЕСТ», було запропоновано: ведення графіку документообігу документів податкової звітності, розроблено порівняльну відомість податкових розрахунків за даними бухгалтерського обліку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бобиль В.В., Топоркова О.А. Оподаткування малого бізнесу: нормативно-організаційний аспект. *Дніпро: «ДНУЗТ ім. акад. В. Лазаряна»*, 2019. С. 5–42. URL: <http://eadnurt.diit.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/11523/1/Bobyl.pdf>.
2. Бондаренко М.Н. Особливості формування облікової політики на малих підприємствах. *Вісник Дніпропетровського університету. Сер.: Економіка*. 2012. № 10/1. С. 130–137.
3. Власов С.Ф. Оптимізації системи оподаткування в динамічній трансформації економіки України. *Інвестиції: практика та досвід*. 2010. № 23. С. 35–37.
4. Гресь Н.Л. Облік і звітність в оподаткуванні. Дніпро: НТУ «Дніпровська політехніка». 2019. 152 с.
5. Коба О.В. Порівняльний аналіз загальної та спрощеної системи оподаткування: особливості застосування, проблеми та напрями їх вирішення *Науковий вісник*. 2019. С. 116–120.
6. Лега О., Яловега Л., Прийдак Т. Податковий облік: економічна сутність. 2021. С. 42–43. URL: <http://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/lib/35210/1/part2.pdf#page=42>.
7. Мелень О.В., Наконечна М.С. Оподаткування підприємств малого бізнесу. 2021. С. 336–338. URL: http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/52645/1/Melen_Opodatkuvannia_2021.pdf.
8. Олейнікова Л.Г. Комплексні реформи оподаткування суб'єктів малого і середнього підприємництва в Україні. *Bulletin of Zaporizhzhia National University. Economic Sciences*. 2019. №1(1)41. С. 99–102.
9. Осадченко В.М., Круковська О.В. Основні завдання організації обліку розрахунків за податками і платежами: Всеукраїнська наук.-практ. інтернет-конф. 22-23 жовт. 2020 р. Херсон: ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет». С. 57–59.

10. Плахтій Т.Ф. Формування облікового інформаційного продукту суб'єктом господарювання щодо зобов'язань за місцевими податками. Обліково-аналітичне забезпечення системи менеджменту підприємства: матеріали IV Міжнародної науково-практичної конференції, 24 жовт. 2019 р. Вінниця: «Вінницький національний аграрний університет». С. 158–159.

11. Подолянчук О.А. Облік в оподаткуванні діяльності підприємств. *Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2021. № 1. С. 115–125.

12. Солодухін С.В., Єгоров А.Л. Механізм оцінки ефективності впровадження системи електронної податкової звітності. *Економічні науки*. 2011. С. 39–44. URL: http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2011_5_2/039-044.pdf.

13. Тропкова О.А. Облікова система малих підприємств України в контексті законодавчих змін. *«Інтернаука»*. Серія: «Економічні науки». 2020. № 11. С. 55–61. URL: <http://eadnurt.diit.edu.ua/bitstream/123456789/12560/1/Toporkova.pdf>.

14. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755–VI // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.

15. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436–IV // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>.

16. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. №435–IV // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>.

17. Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю: Закон України від 06.02.2018 р. № 2275–VIII // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2275-19#Text>.

18. Кодекс законів про працю України: Закон України від 10.12.1971 р. № 322–VIII // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text>.

19. Класифікація видів економічної діяльності ДК 009:2010: Наказ Держспоживстандарту України від 11.10.2010 р. № 457 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/card/vb457609-10>.

20. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. №996–XIV// База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/996-14>.

21. Про облікову політику: лист Міністерства Фінансів України від 21.12.2005 р. № 31-34000-10-5/27793 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/card/v2779201-05>.

22. Болюх М.А. Економічний аналіз. Київ: КНЕУ. 2003. 556 с.

23. Кужельний М. В., Лінник В.Г. Теорія бухгалтерського обліку. Київ: КНЕУ. 2001. 334 с.

24. Калабухова С.В. Процедура горизонтально–вертикального аналізу зобов'язань підприємства // Проблеми теорії і практики бухгалтерського обліку, аудиту, аналізу й оподаткування в Україні: сучасний стан та перспективи розвитку, 23 лист. 2018 р., (ПДАТУ, м. Кам'янець-Подільський), 2018 . С. 86–89.

25. Мельник Т.Ю., Свірко С.В. Теоретико-методичні основи оцінювання майнового стану підприємства. *Економіка, управління та адміністрування*. 2021. С. 8–14.

26. Романчак Б.В. Визначення фінансового стану суб'єкта господарювання: економічні передумови. *«Інформ. – аналіт. агентство»*. 2021. С. 191–193.

27. Синькевич Н.І. Аналіз існуючих прийомів і методів фінансового аналізу діяльності суб'єктів господарювання. *Бізнес Інформ*. 2014. № 4. С. 313–317.

28. Ткачик Д В. Методика аналізу фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва. *Економічні науки*. 2015. № 3 (87). С. 38–42.

29. Тютюник Ю.М. Напрями аналізу та система відносних показників оцінювання фінансової стійкості підприємств. *Збірник наукових статей за матеріалами VI Всеукраїнської науковопрактичної конференції*. 2020. № 22.1/10-280. С. 372–377.

30. Чайка Т.Ю., Васильченко М.В. Вертикальний аналіз в класичній схемі аналізу фінансових результатів: сучасні тенденції застосування: Міжнар. наук.-практ. конф., 4-6 груд. 2019 р. Харків: НТУ «Харківський політехнічний інститут» С.109–112.

31. Черниш С. С. Економічний аналіз. Київ. Центр учбової літератури. 2010. С. 303.

32. Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів: Закон України від 03.12.2011 р. № 1588 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/z1562-11>.

33. Про затвердження положення про реєстрацію платників податку на додану вартість: наказ Міністерства Фінансів України від 14.11.2014 р. № 1130 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/z1456-14>.

34. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: наказ Міністерства Фінансів України від 28.01.2016 р. № 21 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/z0159-16>.

35. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: наказ Міністерства Фінансів України від 28.12.2000 р. № 353 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/z0047-01>.

36. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 05.10.2017 р. № 2155-VIII // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text>.

37. Про електронні довірчі послуги: Закон України від 05.10.2017 р. № 2155-VIII // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19#Text>.
38. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: наказ Міністерства Фінансів України від 20.10.2015 р. № 897 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#Text>.
39. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.
40. Про оплату праці: Закон України від 24.03.1995 р. № 108/95-ВР // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80#Text>.
41. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань: Закон України від 15.05.2003 р. № 755-IV // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text>.

Додаток А

S0111005

Додаток 2
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 25 "Спрощена фінансова звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність мікропідприємства

		КОДИ		
		2021	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БОНУМ ІНВЕСТ"	за ЄДРПОУ 42048542		
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за КОАТУУ 1210137800		
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОПФГ 240		
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КВЕД 69.20		
Середня кількість працівників, осіб	2			
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця КРАСНОПІЛЬСЬКА, буд. 14/Б, оф. 4, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49033	5600707		

1. Баланс на **31122020** р.

		Форма N 1-мс	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Основні засоби:	1010	6.6	8.2	
первісна вартість	1011	14.2	19.6	
знос	1012	(7.6)	(11.4)	
Інші необоротні активи	1090	0		
Усього за розділом I	1095	6.6	8.2	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	21.7	15.3	
Поточна дебіторська заборгованість	1155	83.1	175.6	
Гроші та їх еквіваленти	1165	2.6	3.9	
Інші оборотні активи	1190	0	0.2	
Усього за розділом II	1195	107.4	195	
Баланс	1300	114	203.2	
Пасив				
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
	2	3	4	
I. Власний капітал				
Капітал	1400	10	10	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-84.2	-31.1	
Неоплачений капітал	1425	()		
Усього за розділом I	1495	-74.2	-21.1	
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	0		
III. Поточні зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	1600	0		
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	76.8	120.4	
розрахунками з бюджетом	1620	4.3	19.4	
розрахунками зі страхування	1625	0.8	1.4	

розрахунками з оплати праці	1630	2.8	5.1
Інші поточні зобов'язання	1690	103.5	78
Усього за розділом III	1695	188.2	224.3
Баланс	1900	114	203.2

2. Звіт про фінансові результати

за **Рік 2020** р.

Форма N 2-мс

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1003.6	277.9
Інші доходи	2160	0.4	0
Разом доходи (2000 + 2160)	2280	1004	277.9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(367.8)	(0)
Інші витрати	2165	(567.1)	(274.4)
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	934.9	274.4
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	69.1	3.5
Податок на прибуток	2300	(12.4)	(0.6)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310		0
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300 - (+) 2310)	2350	56.7	2.9

Керівник

(підпис)

СТОРОЖЕВА ВІКТОРІЯ ІВАНІВНА

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток Б

20100118

Відомість про одержання
(підлягає контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з
податку на прибуток підприємства)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року № 897
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 квітня 2017 року № 467)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємства		<input checked="" type="checkbox"/>	Звітна					
			<input type="checkbox"/>	Звітна нова					
			<input type="checkbox"/>	Уточнююча					
2	Звітний (податковий) період 2020 року	<input type="checkbox"/>	І квартал	<input type="checkbox"/>	Півріччя	<input type="checkbox"/>	Три квартали	<input checked="" type="checkbox"/>	Рік
		<input type="checkbox"/>	Базовий звітний період квартал			<input checked="" type="checkbox"/>	Базовий звітний період рік		
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	<input type="checkbox"/>	І квартал	<input type="checkbox"/>	Півріччя	<input type="checkbox"/>	Три квартали	<input type="checkbox"/>	Рік
4	Платник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БОНУМ ІНВЕСТ" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційним документом)								
5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта	42048542	Код виду економічної діяльності (КВЕД)		69.20				
6	Податкова адреса		Поштовий індекс		49033				
	вулиця КРАСНОШІЛЬСЬКА, буд. 14/Б, оф. 4, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49033		Телефон		0675600707				
			Моб.тел.		-				
			Факс		-				
7	Повне найменування нерезидента		Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)						
	Місцезнаходження нерезидента		Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)						
8	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЧЕЧЕЛІВСЬКА ДП (ЧЕЧЕЛОВСЬКІЙ Р-Н ДНІПРА) (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємства)								
9	Особливі відатки								
	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:								
	виробника сільськогосподарської продукції								
	банку								
	страховика								
	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей								
	суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів								
	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів								
	постійного представництва нерезидента								
	підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у період, на який припадає дата його ліквідації								
платника єдиного податку									

ПОКАЗНИКИ			Код рядка	Сума
1			2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку			01	1004027
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)			02	69129
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)			03 PD	-
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 PD) (+, -)			04	69129
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 ПЗ) x 18 ² /100)			06	12443
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 державного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 141.1.52, 141.1.521, 141.1.522 і 141.1.116 пункту 141 статті 14 розділу I Податкового кодексу України			07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестраховування			07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 - рядок 07.1 - рядок 07.2) x - ³ /100)			08	0
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:			09	0
сума доходу, що залишилася після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2));			09.1	0
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї			09.1.1	-

сума сформованого гризового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 х - ⁴ /100)	10	0
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 х - ⁵ /100)	12	0
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-
Сума виплачених вишлат 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) х - ⁶ /100)	15	0
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	12443
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) ⁷	18	-
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 - рядок 18) (+, -)⁸	19	12443
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) ⁷	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ - рядок 21)⁸	22	0
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 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН - рядок 24)⁸	25	0
Виправлення помилок⁹		
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 35 - рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	-
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 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	-
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 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	0
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів⁹		
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 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	-
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 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	0
Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	-
Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36	-
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 1231 глави 11 розділу II, пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III,	37	-

пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹¹	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	ФЗ ¹²	
			-								П(С)БО	МСФЗ
											+	

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹²	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹³	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹³	Звіт про рух грошових коштів ¹³	Звіт про власний капітал ¹³	Примітки до річної фінансової звітності ¹³	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
								+	+

Наявність доповнення ¹⁴	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
	№ з/п	Зміст доповнення
	1	-

Додатки на **2** арк.

Наявність рішення ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
	-

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

Керівник (уповноважена особа) _____ **В.І. СТОРОЖЕВА** _____
(підпис) (ініціали та прізвище)

2799700206
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)¹⁶ М.П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) _____ (підпис) _____ (ініціали та прізвище)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)¹⁶

Дата подання **24.02.2021**

¹ Значиться код за ЄДРПОУ або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

² Значиться ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

³ Значиться ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁴ Значиться ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України. Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, поквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємства згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.

⁵ Значиться ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁶ Значиться ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁷ Заповнюється платниками, які подіють звітність поквартально.

⁸ Заповнюється платниками податку, які подіють звітність поквартально та за рік. У платника, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) доповнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

⁹ Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення повномірної Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.

¹⁰ У відповідних клітинках проставляється позначка «+», крім клітинок під літерами «ПН», у якій проставляється кількість поданих додатків «ПН» до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

¹¹ Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

¹² Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу II Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням висновок статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається з платників податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частинною. У відповідних клітинках проставляється позначка «+».

¹³ Бланк подіють фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року № 373 «Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за № 1288/20026 (із змінами).

¹⁴ Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.

¹⁵ Заповнюється у разі вживання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.

¹⁶ Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

<input type="checkbox"/>	Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності	" " _____ 20 ____ року
	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))	
<input type="checkbox"/>	порушень (помилку) не виявлено	<input type="checkbox"/> складено акт від " " _____ 20 ____ року № _____
	" " _____ 20 ____ року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

Додаток В

21.05.2021

Приват24 для бізнесу

Вихідний платіж № 592

Платіж 51 з 67

Сплачений прийнятий в НБУ 10.03.2021 в 12:14

[Історія платежу](#)

Підпис 1: СТОРОЖЕВА ВІКТОРІЯ ІВАНІВ

Кошти будуть зараховані на рахунок одержувача до 12:12 10.03.2021

12 500.00 UAH

*:101;42048542;Податок на прибуток за 2020р.;;

Платник
ТОВ БОНУМ ІНВЕСТНомер рахунку UA943052990000026004050014971
ЄДРПОУ/ПІН 42048542**Отримувач**
Головне УДКСУ у Дн-вській обл.Номер рахунку/карти UA848999980333179318000004569
ЄДРПОУ/ПІН 37988155Банк Казначейство України
(ел.адм.подат.)

Додаток Г

J0200523

Додаток 1
до податкової декларації з податку на додану вартість

01	Відомості про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1)	011	X	Звітний
		012		Звітний новий
		013		Уточнюючий
02	Звітний (податковий) період	2021 (рік)	3 (місяць)	
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється			
04	Платник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БОНУМ ІНВЕСТ"	від .. № -		
<small>(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податка згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (уточнює))</small>				
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	42048542		
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	420485404665		

Розділ I. Податкові зобов'язання

Таблиця 1.1. Відомості про включені суми податку на додану вартість, вказані в податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість, до суми податкових зобов'язань за звітний (податковий) період

№ з/п	Платник податку – покупець (індивідуальний податковий номер або уловний ПІН)	Податкова накладна				Сума податку на додану вартість			
		дата	номер	ознака здійснення о/г операцій*	Обсяг поставлення (без податку на додану вартість)	основна ставка	ставка 7%	ставка 14%	
За операціями на митній території України, що оподатковуються податком на додану вартість за основною ставкою та ставками 7% і 14%:									
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 1.1, 1.2 або 1.3 декларації)									
					0	0	0	0	0
За операціями відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу:									
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 4.1, 4.2 або 4.3 декларації)									
					0	0	0	0	0

Таблиця 1.2. Відомості про коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192, пунктом 198.5 статті 198 та пунктом 199.1 статті 199 розділу V Кодексу у разі збільшення суми компенсації за звітний (податковий) період на підставі розрахунків коригування, складених у звітному (податковому) періоді та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість

№ з/п	Платник податку – покупець (індивідуальний податковий номер або уловний ПІН)	Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників				Сума податку на додану вартість			
		дата	номер	ознака здійснення о/г операцій*	обсяг поставлення (без податку на додану вартість) та/або обсяг поставлення, за яким не нараховується податок на додану вартість (+/-)	основна ставка	ставка 7%	ставка 14%	
Коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу:									
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (рядок 7 декларації)									
					0	0	0	0	0
За операціями відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу:									
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 4.1.1, 4.2.1 або 4.3.1 декларації)									
					0	0	0	0	X
За послугами, отриманими від нерезидента на митній території України:									
1	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 6.1 або 6.2 декларації)									
					0	0	X	-	-
Коригування податкових зобов'язань згідно з пунктом 199.1 статті 199 розділу V Кодексу у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях, виходячи з фактичних обсягів проведення протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій:									
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 4.1.1, 4.2.1 або 4.3.1 декларації)									
					0	0	0	0	0

Розділ II. Податковий кредит

Таблиця 2.1. Відомості про операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %

(грн)

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкова накладна, інший документ			Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість		
		період складення	ознака касового методу**	ознака здійснення с/г операцій*		основна ставка	ставка 7%	ставка 14%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	317140404664	3/2021			120	24	0	
2	328872504638	3/2021			11000	2200	0	
3	348226104636	3/2021			500	100	0	
4	389229526533	3/2021			800.42	160.08	0	
5	422010513510	3/2021			125	25	0	
6	431278204631	3/2021			5135	1027	0	
7	435613504035	3/2021			5818.75	1163.75	0	
Усього за звітний (податковий) період, у тому числі:					23499	4700	0	0
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів					-	-	-	X
усього за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу					-	0	X	X
за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"					0	-	X	-

* У графі проставляється позначка "+" у випадку здійснення операцій, визначених статтею 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", платниками податку, які внесені до Реєстру обмежувач бюджетної допомоги відповідно до Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" або які претендують на внесення до такого Реєстру.

** У графі проставляється позначка "+" у разі, якщо суми податку включаються до складу податкового кредиту за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу.

Таблиця 2.2. Відомості про коригування податкового кредиту згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу

(грн)

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податковий накладна, які коригуються		Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (-/-)	Сума податку на додану вартість		
		період складення	ознака здійснення с/г операцій*		основна ставка (-/-)	ставка 7% (-/-)	ставка 14% (-/-)
1	2	3.1	3.2	4	5	6	7
Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7 % і 14 % (рядок 14 декларації)							
1	431278204631	11/2020		0	0	0	
2	431278204631	12/2020		0	0	0	
Усього за звітний (податковий) період (рядок 14 декларації), у тому числі:					0	0	0
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів					-	-	X
за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"					0	0	X
Усього за послугами, отриманими від нерезидента на митній території України (переноситься до рядка 13 декларації)					0	0	X
переноситься до рядка 13.1 декларації					0	0	X
переноситься до рядка 13.2 декларації					0	X	X

* У графі проставляється позначка "+" у випадку здійснення операцій, визначених статтею 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", платниками податку, які внесені до Реєстру обмежувач бюджетної допомоги відповідно до Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" або які претендують на внесення до такого Реєстру.

Дата подання 19.04.2021

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²

ВІКТОРІЯ СТОРОЖЕВА

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

2799700206

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

¹ Значачеться код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який призначається контролюючим органом, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

² Серія (за наявності) та номер паспорта означають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Додаток Д

Ю2000123

Відомість про одержання
(датами контролюючого органу, дата, вхідний №)ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 01.03.2021 № 131)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ		011	X	Звітна
			012		Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2021 (рік)	3 (місяць)		
03	П'ятник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БОНУМ ІНВЕСТ"			
		від .. № -			
		(повне найменування (позивача, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податку згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))			
031	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	42048542			
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	420485404665			
05	Податкова адреса вулиця КРАСНОПІЛЬСЬКА, буд. 14/Б, оф. 4, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49033	Поштовий індекс	49033		
		Телефон	0675600707		
		Електронна адреса	bonum.ltd@gmail.com		
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної догати				
Декларація подається до		ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ПРАВОБЕРЕЖНЕ УПРАВЛІННЯ, ЧЕЧЕЛІВСЬКА ДП (ЧЕЧЕЛОВСЬКИЙ Р-Н М.ДНІПРА)			
		(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)			

Код рядка	Код податку	І ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги по статтях (без податку на додану вартість)		Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б	
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України.	X	X	
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	23686	4737	
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %	0	0	
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %	0	0	
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X	
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	0	0	
2.2		операції, що звільнені від оподаткування	0	X	
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	0	0	
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі - Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X	
4.1	Д1, Д6	основною ставкою	-	-	
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-	
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %	-	-	
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-	
4.3	Д1, Д6	ставкою 14 %	-	-	
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-	
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X	
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)).	-	X	
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	0	X	
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X	
6.1	Д1	основною ставкою	0	0	
6.2	Д1	ставкою 7 %	0	0	
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	0	0	
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	0	0	
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X	4737	
		II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ			
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X	
10.1	Д1	з основною ставкою	23499	4700	
10.2	Д1	зі ставкою 7 %	0	0	
10.3	Д1	зі ставкою 14 %	0	0	
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	0	X	
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X	
11.1		з основною ставкою	0	0	
11.2		зі ставкою 7 %	0	0	
11.3		зі ставкою 14 %	0	0	
12		Погащені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-	
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X	
14	Д1	Коригування податкового кредиту	0	0	
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01	-	-	

Таблиця 2.1. Відомості про операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %

(грн)

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкова накладна, інший документ			Об'єм постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість		
		період складення	ознака касового методу**	ознака здійснення с/г операцій*		основна ставка	ставка 7%	ставка 14%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	317140404664	3/2021			120	24	0	
2	328872504638	3/2021			11000	2200	0	
3	348226104636	3/2021			500	100	0	
4	389229526533	3/2021			800.42	160.08	0	
5	422010513510	3/2021			125	25	0	
6	431278204631	3/2021			5135	1027	0	
7	435613504035	3/2021			5818.75	1163.75	0	
Усього за звітний (податковий) період, у тому числі:					23499	4700	0	0
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів					-	-	-	X
усього за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу					-	0	X	X
за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"					0	-	X	-

* У графі проставляється позначка "+" у випадку здійснення операцій, визначених статтею 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", платниками податку, які внесені до Реєстру обмежувач бюджетної допомоги відповідно до Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" або які претендують на внесення до такого Реєстру.

** У графі проставляється позначка "+" у разі, якщо суми податку включаються до складу податкового кредиту за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу.

Таблиця 2.2. Відомості про коригування податкового кредиту згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу

(грн)

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податковий накладна, які коригувалися		Об'єм постачання (без податку на додану вартість) (-/-)	Сума податку на додану вартість		
		період складення	ознака здійснення с/г операцій*		основна ставка (-/-)	ставка 7% (-/-)	ставка 14% (-/-)
1	2	3.1	3.2	4	5	6	7
Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7 % і 14 % (рядок 14 декларації)							
1	431278204631	11/2020		0	0	0	
2	431278204631	12/2020		0	0	0	
Усього за звітний (податковий) період (рядок 14 декларації), у тому числі:							
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів							
за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"							
Усього за послугами, отриманими від нерезидента на митній території України (переноситься до рядка 13 декларації)							
переноситься до рядка 13.1 декларації							
переноситься до рядка 13.2 декларації							

* У графі проставляється позначка "+" у випадку здійснення операцій, визначених статтею 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", платниками податку, які внесені до Реєстру обмежувач бюджетної допомоги відповідно до Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" або які претендують на внесення до такого Реєстру.

Дата подання 19.04.2021

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

ВІКТОРІЯ СТОРОЖЕВА

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

2799700206

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

¹ Значиться код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який призначається контролюючим органом, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

² Серія (за наявності) та номер паспорта означають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Додаток Е

21.05.2021

Приват24 для бізнесу

Вихідний платіж № 598

Платіж 3 з 6

Сплачений прийнятий в НБУ 22.03.2021 в 12:36

[Історія платежу](#)

Підпис 1: СТОРОЖЕВА ВІКТОРІЯ ІВАНІВ

Кошти будуть зараховані на рахунок одержувача до 12:34 22.03.2021

2 800.00 UAH

*:101:42048542:ПДВ за лютий 2021р.::

Платник
ТОВ БОНУМ ІНВЕСТНомер рахунку UA94305299000026004050014971
ЄДРПОУ/ІПН 42048542**Отримувач**
ТОВ "БОНУМ ІНВЕСТ"Номер рахунку/карти UA228999980385199000000357798
ЄДРПОУ/ІПН 42048542Банк Казначейство України
(ел. адм. подат.)

Додаток Ж

		Додаток 1 до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні (пункт 18 розділу II)			
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БОНУМ ІНВЕСТ" (найменування підприємства/установи/організації)					
Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України		42048542			
Основна діяльність (структурний підрозділ підприємства/установи/організації)					
До відомості № I-00000013 У касу для оплати у строк		Кореспондуючий рахунок рахунок, субрахунок		код аналітичного рахунку	Код цільового призначення
з _____ до _____ 20__ року у сумі Чотири тисячі тридцять дев'ять гривень 64 копійки (4 039 грн 64 коп.)		661			
Керівник	СТОРОЖЕВА В. І.				
Головний бухгалтер					
06 квітня 2021 року					
Відомість на виплату готівки №I-00000013					
за березень 2021 року					
Кількість аркушів 2					
За цією відомістю виплачено гривень		Чотири тисячі тридцять дев'ять гривень 64 копійки (4 039 грн 64 коп.)			
і депоновано гривень					
Виплату здійснив		(підпис, прізвище, ініціали)			
Перевірив бухгалтер		(підпис, прізвище, ініціали)			
Вставний аркуш до додатка №					I- 000001
N з/п	Табельний номер	Прізвище, ім'я, по батькові	Сума	Підпис про одержання	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	#####	СТОРОЖЕВА ВІКТОРІЯ ІВАНІВНА (2799700206)	1 361,19		
2	#####	ЛУКЪЯНЦЕВА ОЛЕНА АНАТОЛІВНА (2297300564)	2 678,45		
Всього по аркушу:			4 039,64		
Відомість склав		(підпис, прізвище, ініціали)			
Відомість перевірів		(підпис, прізвище, ініціали)			

Додаток И

26.05.2021

Приват24 для бізнесу

Вхідний платіж № 596

Платіж отриманий 19.03.2021 в 09:36:00

Платіж 54 з 55

3 366.36 UAH

Аванс заробітної плати за березень 2021р.

Платник**БОНУМ ІНВЕСТ ТОВ**Номер рахунку UA94305299000026004050014971
ЄДРПОУ/ЛПН 42048542

Банк АТ КБ "ПРИВАТБАНК"

Отримувач**Целевые зачисления по БОНУМ ІНВЕСТ ТОВ**Номер рахунку/карти UA84305299000029245050004770
ЄДРПОУ/ЛПН 42048542

Банк АТ КБ "ПРИВАТБАНК"

Додаток К

26.05.2021

Приват24 для бізнесу

Вихідний платіж № 594

Сплачений прийнятий в НБУ 19.03.2021 в 09:34

Платіж 47 з 55

[Історія платежу](#)

Підпис 1 : СТОРОЖЕВА ВІКТОРІЯ ІВАНІВ

Кошти будуть зараховані на рахунок одержувача до 09:33 19.03.2021

752.73 UAH

*:101:42048542:ПДФО із авансу за березень 2021р.:::

Платник
ТОВ БОНУМ ІНВЕСТНомер рахунку UA94305299000026004050014971
ЄДРПОУ/ІПН 42048542**Отримувач**
ДО, ГУДКСУ У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІНомер рахунку/карти UA47899998033318934000004569
ЄДРПОУ/ІПН 3798 8155Банк Казначейство України
(єл.адм.подат.)

Додаток Л

28.05.2021

Приват24 для бізнесу

Вхідний платіж № 604

Платіж отриманий 06.04.2021 в 14:42:00

Платіж 38 з 55

4 039.64 UAH

Заробітна плата за березень 2021р.

Платник
БОНУМ ІНВЕСТ ТОВНомер рахунку UA943052990000026004050014971
ЄДРПОУЛПН 42048542

Банк АТ КБ "ПРИВАТБАНК"

Отримувач
Целевые зачисления по БОНУМ ІНВЕСТ ТОВНомер рахунку/карти UA843052990000029245050004770
ЄДРПОУЛПН 42048542

Банк АТ КБ "ПРИВАТБАНК"

Додаток М

26.05.2021

Приват24 для бізнесу

Вхідний платіж № 604

Платіж отриманий 06.04.2021 в 14:42:00

Платіж 38 з 55

4 039.64 UAH

Заробітна плата за березень 2021р.

Платник**БОНУМ ІНВЕСТ ТОВ**Номер рахунку UA94305299000026004050014971
ЄДРПОУ/ІПН 42048542

Банк АТ КБ "ПРИВАТБАНК"

Отримувач**Целевые зачисления по БОНУМ ІНВЕСТ ТОВ**Номер рахунку/карти UA843052990000029245050004770
ЄДРПОУ/ІПН 42048542

Банк АТ КБ "ПРИВАТБАНК"

Додаток Н

26.05.2021

Приват24 для бізнесу

Вихідний платіж № 605

Сплачений прийнятий в НБУ 06.04.2021 в 14:44

Платіж 1 з 8

[Історія платежу](#)

Підпис 1 : СТОРОЖЕВА ВІКТОРІЯ ІВАНІВ

Кошти будуть зараховані на рахунок одержувача до 14:42 06.04.2021

903.27 UAH

*:101:42048542:ПДФО із зарплати за березень 2021р.:::

Платник
ТОВ БОНУМ ІНВЕСТНомер рахунку UA94305299000026004050014971
ЄДРПОУ/ІПН 42048542**Отримувач**
ДО, ГУДКСУ У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІНомер рахунку/карти UA478999980333189340000004569
ЄДРПОУ/ІПН 37988155Банк: Казначейство України
(ел. адм. подат.)

Додаток П

26.05.2021

Приват24 для бізнесу

Вихідний платіж № 606

Платіж 2 з 8

Сплачений прийнятий в НБУ 06.04.2021 в 14:44

[Історія платежу](#)

Підпис 1: СТОРОЖЕВА ВІКТОРІЯ ІВАНІВ

Кошти будуть зараховані на рахунок одержувача до 14:42 06.04.2021

75.27 UAH

*:101.42048542:Військовий збір із зарплати за березень 2021р.::

Платник
ТОВ БОНУМ ІНВЕСТНомер рахунку UA94305299000026004050014971
ЄДРПОУ/ПН 42048542**Отримувач**
ДО, ГУДКСУ ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІНомер рахунку/карти UA558999980313020063000004569
ЄДРПОУ/ПН 37988155Банк Казначейство України
(єл.адм.подат.)

Додаток Р

J0500106

Відбитка про одержання
(штамп контролюючого органу)ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13.01.2015 року № 4
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
15 грудня 2020 року № 773)

01	ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК СУМ ДОХОДУ, НАРАХОВАНОГО (СПЛАЧЕНОГО) НА КОРИСТЬ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ - ФІЗИЧНИХ ОСІБ, І СУМ УТРИМАНОГО З НИХ ПОДАТКУ, А ТАКОЖ СУМ НАРАХОВАНОГО ЄДИНОГО ВНЕСКУ	01.1	Звітний ¹	X
		01.2	Звітний новий ²	
		01.3	Уточнюючий ³	
		01.4	Довідковий ⁴	
02	Звітний (податковий) період ⁵	2021 (рік)	1 (квартал)	1 (квартал Розрахунку)
03	Платник ⁶	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БОНУМ ІНВЕСТ" від .. № ..		
<small>(повне найменування (позначити: і/а, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстрційними документами, дата та номер договору (угоди))</small>				
031	Податковий номер ⁷ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁸ платника	42048542		
032	UA12020010010757287	Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад		
033	Відокремлений підрозділ юридичної особи (якщо Розрахунок подається податковим агентом за відокремлений підрозділ) <small>(повне найменування відокремленого підрозділу)</small>			
034	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий") ⁹			
035	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий") ¹⁰			
04	Податкова адреса	Поштовий індекс	49033	
	вулиця КРАСНОШЛЬСЬКА, буд. 14/Б, оф. 4, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49033	Телефон	0675600707	
		Факс	-	
		E-mail	bonum.ltd@gmail.com	
05	Розрахунок подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ПРАВОБЕРЕЖНЕ УПРАВЛІННЯ, ЧЕЧЕЛІВСЬКА ДП (ЧЕЧЕЛОВСЬКИЙ Р-Н М. ДНІПРА) <small>(найменування контролюючого органу, до якого подається Розрахунок)</small>			
06	Інформація про додатки, що додаються до Розрахунку та є його невід'ємною частиною	кількість додатків	кількість аркушів	
061	Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам	3	3	
062	Відомості про осіб, які доглядають за дитиною до досягнення нею трирічного віку та відповідно до закону отримують допомогу по догляді за дитиною до досягнення нею трирічного віку та/або при народженні дитини, при утворенні дитини, та осіб із числа непрацюючих працездатних батьків, усиновителів, опікунів, паліативників, які фактично здійснюють догляд за дитиною з інвалідністю, дитиною, хворою на тяжке перинатальне ураження нервової системи, тяжку вроджену ваду розвитку, рідкісне орфанне захворювання, онкологічне, онкогематологічне захворювання, дитячий церебральний параліч, тяжкий психічний розлад, цукровий діабет I типу (інсулінозалежний), гостре або хронічне захворювання шлук IV ступеня, за дитиною, яка отримала тяжку травму, потребує трансплантації органа, потребує паліативної допомоги, якій не встановлено інвалідність, а також непрацюючих працездатних осіб, які здійснюють догляд за особою з інвалідністю I групи або за особою похилого віку, яка за висновком медичного закладу потребує постійного стороннього догляду або досягла 80-річного віку, якщо такі непрацюючі працездатні особи отримують допомогу, надбавку або компенсацію відповідно до законодавства, та нарахування сум єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків-вихователів дитячих будинків сімейного типу, приїжданих батьків, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства	-	-	
063	Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу	-	-	
064	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору	3	3	
065	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби	-	-	
066	Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремими категоріями осіб відповідно до законодавства	-	-	
07	Код основного виду економічної діяльності	69.20		
08	Клас професійного ризику виробництва	-		
09	Ознака платника єдиного внеску	Відбитка "X" про відповідну ознаку		
091	Роботодавець	X		
092	Бюджетна установа			
093	Підприємство, організація всеукраїнської громадської організації інвалідів, зокрема товариств УТОГ, УТОС			
094	Підприємство, організація громадської організації інвалідів			
10	Штатна чисельність працівників, усього в розрізі місяців звітного кварталу (показники кількості працівників зазначаються в цілих одиницях)	1	2	3

101	Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період осіб	3	3	3
102	працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність, осіб	0	0	0
103	працівників, що мають додаткові гарантії в сприянні працевлаштуванню	-	-	-
104	Облікова кількість штатних працівників	3	3	3
105	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату/(крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення)	3	3	3
106	Кількість застрахованих осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення	0	0	0
107	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді з числа непрацюючих інших з подружжя працівників дипломатичної служби, яким нараховано єдиний внесок	0	0	0
108	Жінок	2	2	2
109	Чоловіків	1	1	1
110	Кількість створених нових робочих місць у звітному періоді	-	-	-

(грн коп.)

Код рядка	I. Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців звітного кварталу	1	2	3
1	Загальна сума нарахованого доходу, усього (р. 1.1 + р. 1.2 + р. 1.3 + р. 1.4 + р. 1.5) у т.ч.	15320.53	15300	9200
1.1	сума нарахованої заробітної плати	15320.53	15300	9200
1.2	сума винагороди за договорами цивільно-правового характеру	0	0	0
1.3	сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів платника податків	-	-	-
1.4	сума допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка виплачується за рахунок коштів фонду соціального страхування	-	-	-
1.5	сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами	0	0	0
2	Сума нарахованого доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок, усього (р. 2.1 + р. 2.2 + р. 2.3 + р. 2.4 + р. 2.5)	15320.53	15300	9200
2.1	Роботодавцями (22%)	15320.53	15300	9200
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	0	0	0
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	0	0	0
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	0	0	0
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	0	0	0
2.3	Підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариств УТОГ, УТОС (5,3%)	0	0	0
2.4	Підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	0	0	0
2.5	додаткова база нарахування єдиного внеску (22%)	0	0	0
3	Нараховано єдиного внеску, усього (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5 + р. 3.6)	3370.52	3366	2024
	у т.ч.			
3.1	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22,0%)	3370.52	3366	2024
3.2	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, у тому числі фізичними особами - підприємцями, у т.ч. тими, які обрали спрощену систему оподаткування працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	0	0	0
3.2.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, працюючим особам з інвалідністю (22%)	0	0	0
3.3	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (5,3%)	0	0	0
3.3.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (22%)	0	0	0
3.4	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	0	0	0
3.4.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю(за умов, визначених частиною чотирнадцятою статті 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»), працюючим особам з інвалідністю (22%)	0	0	0
3.5	на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати роботодавцями (2,0%)	0	0	0
3.6	на суми мінімальної заробітної плати непрацюючому іншому з подружжя працівника дипломатичної служби (2,2%)	0	0	0
4	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 4.1 + р. 4.2 + р. 4.3)	0	0	0
4.1	Донараховано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, з них	-	-	-

4.1.1	8,41%	-	-	-
4.1.2	5,3%	-	-	-
4.1.3	5,5%	-	-	-
4.2	Донараховано єдиний внесок за попередні звітні періоди внаслідок збільшення класу професійного ризику	-	-	-
4.3	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди	0	0	0
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)			0
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
6	Сума на яку зменшено суму нарахувань та або утримань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведенням поза межами звітного періоду, усього (р. 6.1 + р. 6.2 + р. 6.3)	0	0	0
6.1	Зменшено суму нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведенням поза межами звітного періоду, з них:	-	-	-
6.1.1	8,41%	-	-	-
6.1.2	5,3%	-	-	-
6.1.3	5,5%	-	-	-
6.2	Зменшено суму єдиного внеску за попередні звітні періоди внаслідок зменшення класу професійного ризику	-	-	-
6.3	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди	0	0	0
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті, усього (р. 3 + р. 4 - р. 6)	3370.52	3366	2024
8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7)			8760.52
II. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами в розрізі місяців звітного кварталу (крім військовослужбовців строкової військової служби)		1	2	3
Сума нарахованого грошового забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу (крім військовослужбовців строкової військової служби)				
1	Сума грошового забезпечення (без обмеження максимальною величиною, на яку нараховується єдиний внесок), усього, грн	-	-	-
2	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску), та додаткової бази нарахування, усього, грн (р. 2.1 + р. 2.2)	0	0	0
у т.ч.				
2.1	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску)	-	-	-
2.2	Додаткова база нарахування єдиного внеску	-	-	-
Сума нарахованої допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами:				
3	Сума допомоги, усього, грн	-	-	-
4	Сума допомоги, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску (р. 4.1 + р. 4.2))	0	0	0
у т.ч.				
4.1	Сума допомоги, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску)	-	-	-
4.2	Додаткова база нарахування єдиного внеску	-	-	-
Сума нарахованого єдиного внеску на грошове забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами в розрізі місяців звітного кварталу (крім військовослужбовців строкової військової служби)				
5	На суми грошового забезпечення, усього: (р. 5.1 + р. 5.2)	0	0	0
5.1	Нараховано єдиного внеску (22,0 %);	0	0	0
5.2	Нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованого грошового забезпечення (22,0 %);	0	0	0
6	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведенням поза межами звітного періоду, усього (р. 6.1 + р. 6.2)	0	0	0
6.1	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведенням поза межами звітного періоду 8,41%	-	-	-
6.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди	-	-	-
7	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7.1)			0
7.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
8	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведенням поза межами звітного періоду, усього (р. 8.1 + р. 8.2)	0	0	0
8.1	Зменшено грошового забезпечення у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в	-	-	-

	попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітнього періоду			
8.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди	-	-	-
9	На суми допомоги, усього: (р.9.1 + р. 9.2)	0	0	0
у т.ч.				
9.1	нараховано єдиного внеску (22,0%)	0	0	0
9.2	нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою сумою допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22,0%)	0	0	0
10	Донараховано сум допомоги у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітнього періоду, усього (р. 10.1 + р. 10.2)	0	0	0
10.1	Донараховано єдиний внесок на суми допомоги у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (22%, 33,2% в т.ч. донараховано суму допомоги до розміру мінімальної заробітної плати) та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітнього періоду	-	-	-
10.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди (2%)	-	-	-
11	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 11.1)			0
11.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітнього кварталу	-	-	-
12	Сума на яку зменшено суму нараховань та або утримань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітнього періоду, усього(р. 12.1 + р. 12.2)	0	0	0
12.1	Зменшено суми допомоги у зв'язку та/або попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітнього періоду (22%, 33,2%, у т.ч. виходячи з розміру мінімальної заробітної плати)	-	-	-
12.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди (2%)	-	-	-
13	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті, усього (р. 5 +р. 6 - р. 8)	0	0	0
14	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 13)			0
15	Загальна сума єдиного внеску з сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті, усього (р. 9 + р. 10 - р. 12)	0	0	0
16	Загальна сума єдиного внеску сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 15)			0
ІІІ. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків – вихователів та прийомних батьків в розрізі місяців звітнього кварталу				
		1	2	3
1	Сума грошового забезпечення відповідно до законодавства, на яку нараховується єдиний внесок	0	0	0
2	Сума нарахованого єдиного внеску для патронатних вихователів, батьків - вихователів та прийомних батьків на суми грошового забезпечення відповідно до законодавства	0	0	0
3	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітнього періоду	0	0	0
4	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітнього періоду	0	0	0
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)			0
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітнього кварталу	-	-	-
6	Сума єдиного внеску, що підлягає сплаті усього (р. 2 + р. 3 - р. 4)	0	0	0
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 6)			0

Доповнення до податкового Розрахунку (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на - арк.

№ з/п	Зміст доповнення
1	-

Дата подання

22.04.2021

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

2799700206

(Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта¹)

(підпис)

ВІКТОРІЯ
СПОРОЖЕВА

(ласка не бігти та прізвище)

М.П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²)

(підпис)

(ласка не бігти та прізвище)

¹Розрахунок, який подається за звітний (податковий) період першим (п. 1 розділу III Порядку)²Розрахунок, який подається подальшим за звітний (податковий) період до закінчення граничного строку подання з даними про уточнення в суммах нарахованого податку на доходи фізичних

осіб військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.

² Розрахунок, який подається подається після закінчення граничного строку подання для відповідного звітного (податкового) періоду з даними про уточнення в суммах парального податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.

⁴ Розрахунок, який подається платником єдиного внеску з типом "Звітний" у додатках якого наведена інформація щодо призначення пенсії застрахованим особам або матеріального забезпечення, страхових виплат.

³ Вказується звітний (податковий) період за який подається Розрахунок з типом "Звітний" ("Звітний новий"), або звітний (податковий) період, що уточнюється, для Розрахунку з типом "Уточнюючий" та обов'язково зазначається номер Розрахунку (в хронологічному порядку належно від типу Розрахунку), до подається за звітний (податковий) період.

⁴ Платник - податковий агент та платник єдиного внеску.

⁷ Зазначається код за ЄДРПОУ платника або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органам, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

⁸ Серія (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

⁵ Зазначається код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом "Уточнюючий" за осіб, що перебували у трудових відносинах чи відносинах цивільно-правового характеру з платником єдиного внеску, який ліквідований.

¹⁰ Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий").

Заповнюється службовими особами контролюючого органу

Відмітка про внесення даних до електронної бази звітності _____ 20__ р.

Службова особа контролюючого органу (підпис, ініціали, прізвище)

Додаток С

