

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

Навчально – науковий інститут економіки

Фінансово-економічний факультет

Кафедра обліку і аудиту

**ПОЯСНОВАЛЬНА ЗАПИСКА**

кваліфікаційної роботи ступеню магістра  
(бакалавра, магістра)

студента Лаврука Михайла Олександровича  
(ПІБ)

академічної групи 071М-22-1  
(шифр)

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

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

на тему: « Організація і методика обліку і податкового контролю  
розрахунків з податку на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності  
підприємства (на прикладі ТОВ НИВА УКРАЇНА) »  
(назва за наказом ректора)

	Прізвище, ініціали	Оцінка	Підпис
Керівник роботи	Шишкова Н.Л		
Рецензент	Косарєв В.В		
Нормоконтроль	Шишкова Н.Л		

Дніпро

2023

**ЗАТВЕРДЖЕНО:**

завідувач кафедри  
обліку та аудиту  
Пашкевич М.С.  
 (прізвище, ініціали)

\_\_\_\_\_

(підпис)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 року

**ЗАВДАННЯ**  
**на кваліфікаційну роботу**  
**ступеню роботи ступеню магістра**

**(бакалавра, магістра)**

**Студенту Лаврук М.О. академічної групи 071М-22-1**

(прізвище та ініціали)

(шифр)

**спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**

(код і назва спеціальності)

**спеціалізації «Облік і аудит»**

(назва спеціалізації)

**за освітньо-професійною програмою «Облік і аудит»**

(офіційна назва)

**на тему:**

«Організація і методика обліку і податкового контролю розрахунків з податку на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності підприємства (на прикладі ТОВ НИВА УКРАЇНА)»

затверджену наказом ректора НТУ «Дніпровська політехніка» від \_\_\_\_\_  
 № \_\_\_\_\_

Розділ	Зміст	Термін
1	Теоретичні засади обліку, аналіз розрахунків з податку на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності в ТОВ НИВА УКРАЇНА	01.09.2023-30.09.2023
2	Методика та організація обліку розрахунків з податку на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності в ТОВ НИВА Україна	01.10.2023-31.10.2023
3	Внутрішній контроль обліку розрахунків з податку на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності на прикладі ТОВ НИВА УКРАЇНА	01.11.2023-30.11.2023

**Завдання видано**

\_\_\_\_\_

(підпис керівника)

Шипкова Н.Л.

(прізвище, ініціали)

**Дата видачі 01.09.2023**

**Дата подання до екзаменаційної комісії 04.12.2023**

**Прийнято до виконання**

\_\_\_\_\_

Лаврук М.О.

## РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка: стр 61., рис 6., табл 29., додатків 12, джерела 41.

ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ, КОНТРОЛЬ, АНАЛІЗ, ІМПОРТ  
ТОВАРІВ, ЗОВНІШНЬО ЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ.

Об'єкт розроблення- Організація і методика обліку і контролю розрахунків з податку на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності підприємства ТОВ «НИВА УКРАЇНА».

Мета роботи – теоретичне узагальнення методологічних та методичних аспектів організації обліку і контролю розрахунків з податку на додану вартість, надання повної та неупередженої інформації про облік і контроль розрахунків з податку на додану вартість.

Охарактеризовано діяльність підприємства ТОВ «НИВА УКРАЇНА» Визначені основні принципи побудови обліку контролю розрахунків з податку на додану вартість. Проаналізовано визначення економічних термінів «Податок на додану вартість», «Імпорт». Визначені основу розрахунків з податку на додану вартість на підприємстві. Розглянуто методику організації розрахунків з податку на додану вартість. Наведено процес планування контролю. Розглянуто приклади документів для контролю. Запропоновано шляхи вдосконалення методики та організації обліку розрахунків з податку на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності на підприємстві ТОВ «НИВА УКРАЇНА».

Практична значимість кваліфікаційної роботи - полягає в тому, що отримані результати дали змогу розробити рекомендації з удосконалення обліку та контролю розрахунків з податку на додану вартість в сучасних умовах господарювання. Пропозиції з удосконалення будуть спрямовані на підвищення ефективності достовірності, оперативності та аналітичності обліку підприємства. підприємства на ТОВ «НИВА УКРАЇНА.».

## ЗМІСТ

ВСТУП	5
Розділ 1 Теоретичні засади обліку, аналіз розрахунків з податку на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності в ТОВ НИВА Україна	8
1.1 Організація облікового процесу з податку на додану вартість ТОВ «НИВА УКРАЇНА»	8
1.2 Аналіз блокування податкових накладних та етапи їхнього розблокування на ТОВ НИВА Україна	13
1.3 Порядок ведення та аналіз зовнішньоекономічній діяльності ТОВ НИВА Україна	17
Висновки до розділу 1	21
Розділ 2 Методика та організація обліку розрахунків з податку на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності в ТОВ НИВА Україна	23
2.1 Організація облікового процесу зовнішньоекономічній діяльності підприємства (імпорт товарів)	23
2.2 Оподаткування операцій податком на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності	32
2.3 Синтетичний та аналітичний облік розрахунків з податку на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності підприємства	37
Висновки до розділу 2	44
Розділ 3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ В ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНІЙ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРИКЛАДІ ТОВ НИВА УКРАЇНА	47
3.1 Загальна характеристика системи внутрішнього контролю з податку на додану вартість ТОВ НИВА УКРАЇНА	46
3.2 Організація і методика контролю розрахунків з податку на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності	51
3.3 Напрямки вдосконалення внутрішнього контролю розрахунків з податку на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності	55
Висновки до розділу 3	63
Висновки	64
Список використаних джерел	67
Додатки	71



## Вступ

**Актуальність дослідження** полягає в необхідності удосконалення системи обліку та податкового контролю розрахунків з податку на додану вартість (ПДВ) в зовнішньоекономічній діяльності підприємств, зокрема на прикладі ТОВ "НИВА УКРАЇНА". З урахуванням динамічних змін в економічному середовищі та посилення конкурентного тиску, важливо розглядати ефективні методи та організаційні аспекти обліку та контролю ПДВ у зовнішньому сегменті діяльності підприємства. На жаль, як свідчить практика, в обліку розрахунків з ПДВ виникає багато питань, непорозумінь та суперечностей щодо правильного застосування норм, визнання в обліку сум податкового зобов'язання та кредиту, порядку їх відображення та сплати. Тому розроблена ефективна система контролю розрахунків з бюджетом за ПДВ дозволить мінімізувати фінансові санкції фіскальних органів, забезпечить фінансову стійкість та економічне зростання підприємств, сприятиме розвитку підприємницької діяльності.

Проблемними питаннями аудиту податку на додану вартість займалися такі вітчизняні та зарубіжні вчені як Бутинець Ф.Ф.[1], Уллубієва К.К.[2], [30]Гордієнко Н.І., Давидов Г.М[6]., Дерій В.А[10]., Іванова Н.А[11]., Карпенко М.Ю[12]., Кулаковська Л.П[13]., Огійчук М.Ф[14]., Піча Ю.В.[15], Гамова О. В.[16], Козачок І. А.[17], Самойленко Т. В..[31] та інші. Однак, сучасна ситуація на ринку вимагає проведення подальшого вивчення та аналізу в напрямку удосконалення підходів щодо визначення економічного змісту податкового контролю з податку на додану вартість, а також, відповідно розробки нових принципів аналізу та контролю.

**Мета і завдання дослідження.** Метою кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних та практичних аспектів податку на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності на прикладі підприємства надання практичних рекомендацій щодо вдосконалення діючого порядку обліку та контролю розрахунків з ПДВ

Відповідно до поставленої мети у роботі визначено такі завдання, спрямовані на її досягнення:

- Розглянуто характер діяльності даного підприємства;
- розкрити суть і значення ПДВ;
- дослідити нормативно-правове регулювання та порядок нарахування ПДВ в зовнішньоекономічній діяльності;
- охарактеризувати систему внутрішнього контролю даного підприємства ;
- визначити мету, завдання, об'єкт та інформаційні джерела контролю з податку на додану вартість;
- пересвідчитись у наявності необхідних первинних документів;
- дослідити порядок складання та подання декларації з ПДВ;
- визначити напрями вдосконалення проведення розрахунків з ПДВ підприємства.

**Об'єктом дослідження** є організація та методика обліку розрахунків з ПДВ в зовнішньоекономічній діяльності, а предметом – конкретний досвід ТОВ "НИВА УКРАЇНА". Дане дослідження спрямоване на визначення оптимальних підходів до ведення обліку та вдосконалення системи податкового контролю, з метою підвищення фінансової стабільності та конкурентоспроможності підприємства на міжнародному ринку.

**Методологічною базою** дослідження є комплексний аналіз законодавчого середовища, внутрішніх процесів підприємства, що дозволить визначити оптимальні шляхи оптимізації облікових та податкових процесів в контексті зовнішньоекономічної діяльності.

**Наукова новизна** дослідження полягає у дослідженні магістерської роботи податкових зобов'язань в зовнішньоекономічній діяльності та полягає у наступньому :

- організацію і методику обліку і контролю з податку на додану вартість ;
- проаналізовано концептуальні підходи до формування та відображення розрахунків з податку на додану вартість;
- основні принципи та завдання організації і контролю обліку розрахунків з податку на додану вартість на підприємстві ;
- отримати подальший розвиток методика контролю результатів діяльності підприємства шляхом дослідження методичних підходів до вивчення розрахунків з податку на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності;
- проведено аналіз розрахунків з податку на додану вартість на підприємстві та зроблено висновки щодо активізації діяльності
- обґрунтовано пропозиції з удосконалення методики розрахунків з податку на додану вартість на підприємстві , що надає внутрішнім користувачам більш повну, правдиву та неупереджену інформацію
- в розробці рекомендацій щодо вдосконалення системи обліку розрахунків з податку на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності .
- Методи удосконалення податкового контролю ПДВ в зовнішньоекономічній діяльності

Отже, вивчення організації та методики обліку і податкового контролю розрахунків з ПДВ у зовнішньоекономічній діяльності ТОВ "НИВА УКРАЇНА" стане важливим внеском у розвиток теорії та практики обліку та оподаткування в умовах глобалізації економіки.

Публікації. За результати досліджень опубліковані тези у збірнику матеріалів науково-практичної конференції

Структура роботи. Дипломна робота складається з вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, який налічує 41 (сорок один) позиції, та 12 (дванадцяти) додатків.

## **Розділ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ В ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНІЙ ДІЯЛЬНОСТІ В ТОВ НИВА УКРАЇНА**

### **1.1 Організація облікового процесу з податку на додану вартість ТОВ «НИВА УКРАЇНА»**

Товариство з обмеженою відповідальністю «НИВА УКРАЇНА», код ЄДРПОУ 44806729, перебуває з 16.05.2022 р. на обліку ГУ ДПС у Дніпропетровській обл.(Чечелівський р-н) м. Дніпро як платник податку на прибуток та платник ПДВ (ПН 448067204668). Одним із основних видів діяльності згідно з Статутом є наступні КВЕД:

- 33.12 «Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення»;
- 25.29 «Виробництво інших металевих баків, резервуарів і контейнерів»

Для виконання своєї статутної діяльності підприємство уклало зовнішньоекономічний контракт (імпорт) на постачання матеріалів та комплектуючих з "WIROMET" S. A. Польща. Підприємство «НИВА Україна» є імпортером.

Податок на додану вартість (ПДВ) – найбільше джерело наповнення державного бюджету в довоєнний період та під час війни. На сьогоднішній день питання обліку податку на додану вартість за імпортними послугами має важливе значення як для суб'єктів господарювання, які ведуть облік операцій з ПДВ, так і для держави, адже воєнні дії на території України практично повністю паралізували вітчизняну промисловість.

Згідно із п.п. «в» п. 185.1. ПКУ, об'єкт оподаткування ПДВ – це операція, пов'язана з ввезенням товарів в Україну . Податкові зобов'язання з ПДВ виникають на дату проведення митного оформлення та подання митної декларації. Згідно із п. 206.1 ПКУ, оплата «імпортного» ПДВ повинна здійснюватися до того, як буде подано митну декларацію. На підприємстві «НИВА УКРАЇНА» розмитненням товару займається митний брокер. Кошти, необхідні для оплати ПДВ, перераховуються митному брокеру до того, як

товар буде розмитнено. Це дає змогу підприємству віднести суму ПДВ до податкового кредиту. Згідно із п. 206.2 Податкового кодексу України, операції з поставки товару в Україну оподатковуються податком на додану вартість за ставкою, що становить 20%. Згідно із п. 391.1 ПКУ, переведення вартості ввезеного товару в національну валюту України з метою визначення суми податку здійснюється відповідно до курсу НБУ, який діє на момент подачі митної декларації.[13][14]

Сплата податку та оформлення митної декларації є головною умовою «імпортного» податкового кредиту (ПК). Саме цей документ є основним підтвердженням сплати ПДВ. Необхідно зазначити, що згідно із п. 201.12 ПКУ, жодних обмежень щодо його типу не встановлено. Таким чином, сплата ПДВ може бути підтверджена тимчасовою митною декларацією. Сума ПДВ за ввіз товару включається до складу документу в періоді його оформлення. Однак при сплаті ПДВ слід бути обережним. Представники фіскальної служби та судових органів не схвалюють формування податкового кредиту з ПДВ виключно на підставі тимчасових декларацій. «Імпортний» податковий кредит включається в митну декларацію з ПДВ за той період, у якому був сплачений податок та оформлена МД. Залежно від ставки, ПК вказується в рядках декларації 11.1 чи 11.2. Відкладання імпортного податкового кредиту не допускається.

Згідно із п.п. «в» п. 185.1. ПКУ, об'єкт оподаткування ПДВ – це операція, пов'язана з ввезенням товарів в Україну. Податкові зобов'язання з ПДВ виникають на дату проведення митного оформлення та подання митної декларації. Згідно із п. 206.1 ПКУ, оплата «імпортного» ПДВ повинна здійснюватися до того, як буде подано митну декларацію. На підприємстві ТОВ «НИВА УКРАЇНА» розмитненням товару займається митний брокер. Кошти, необхідні для оплати ПДВ, перераховуються митному брокеру до того, як товар буде розмитнено. Це дає змогу імпортеру віднести суму ПДВ до податкового кредиту. Згідно із п. 206.2 Податкового кодексу України, операції

з поставки товару в Україну оподатковуються податком на додану вартість за ставкою, що становить 20%. [13]

Сплата податку та оформлення митної декларації є головною умовою «імпортного» податкового кредиту (ПК). Саме цей документ є основним підтвердженням сплати ПДВ. Необхідно зазначити, що згідно із п. 201.12 ПКУ, жодних обмежень щодо його типу не встановлено. Таким чином, сплата ПДВ може бути підтверджена тимчасовою митною декларацією. Сума ПДВ за ввіз товару включається до складу документу в періоді його оформлення. Однак при сплаті ПДВ слід бути обережним. Представники фіскальної служби та судових органів не схвалюють формування податкового кредиту з ПДВ виключно на підставі тимчасових декларацій. «Імпортний» податковий кредит включається в митну декларацію з ПДВ за той період, у якому був сплачений податок та оформлена МД. Залежно від ставки, ПК вказується в рядках декларації 11.1 чи 11.2. У ТОВ «НИВА УКРАЇНА» податковий кредит вказується в рядку 11.1. Відкладання імпортного податкового кредиту не допускається. [24]

Документування зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання має певні особливості. Відповідно до загальних правил, зовнішньоекономічна операція фіксується шляхом укладання договору. Цей документ може мати письмову або електронну форму. ТОВ «НИВА УКРАЇНА» уклало письмовий контракт на імпорт постачання матеріалів та комплектуючих з "WIROMET" S. A. Польща.

Банківські установи контролюють дотримання граничних строків розрахунків резидентами. Вони мають право вимагати у резидента, який переказав кошти нерезиденту, оригінал чи копію договору, який він уклав з цим нерезидентом. Крім того, платіжне доручення банківської установи повинне містити посилання на договір або документ, який його заміняє, та може застосовуватися в міжнародній практиці. Важливим нюансом оформлення документів є обов'язкове виділення суми податку на додану вартість в договорі чи первинній документації. Ігнорування цієї вимоги може

призвести до додаткового обчислення ПДВ на вартість, яка вказана в документах.

Валютний контроль На сьогоднішній день основними суб'єктами первинного фінансового моніторингу є банківські установи. Ними здійснюється контроль за дотриманням клієнтами граничних термінів розрахунків. Відомо, що до 7 червня 2022 року граничний термін таких розрахунків становив 90 календарних днів, однак відповідно до Постанови № 113 він був збільшений до 120 календарних днів. Якщо встановлені Національним банком України граничні строки розрахунків не дотримуються, нараховується пеня. Розмір пені становить 0,3% від суми неoderжаної виручки за кожен день прострочення платежу. Згідно зі ст. 4 Закону № 185, загальний розмір пені, нарахованої за прострочення платежу, не може бути більшим, ніж сума виручки, яка була неoderжана.

Постановою Національного банку України № 18 визначені валютні обмеження, які стосуються розрахунків російськими та білоруськими учасниками [25]. Під заборону знаходяться валютні операції, учасники яких – компанії чи приватні особи, які знаходяться на території Росії чи Білорусі, а також операції з виконання зобов'язань перед компаніями чи приватними особами, зареєстрованими на території цих держав. Слід зазначити, що надання послуг компаніями чи фізичними особами з Росії чи Білорусі не забороняється. Однак банківські установи не будуть здійснювати операції з оплати наданих ними послуг.

Облік розрахунків на підприємстві ТОВ «НИВА УКРАЇНА» з нерезидентами здійснюється на основі субрахунку 362 «Розрахунки з іноземними покупцями». На субрахунку як 281 Зазначені субрахунки затверджені наказом про облікову політику [28; 29]. Бухгалтерські проводки які використовуються на підприємстві з обліку експортних операцій наводяться в табл. 1.



Таблиця 1.1

**Бухгалтерські операції імпортої діяльності на прикладі листопада  
2022 р**

№	Дата	Документ в ІС	Вид	Дт	Кт	Сума, грн
1	18/11	надходження товарів та послуг	Оприбуткування товарів за курсом 37,7681	281	632	41 678,49
2	18/11	Платіжне доручення	Сплата в Державну Митну службу України суму ПДВ	3771	311	9308,72
3	18/11	ГТД по імпорту	Включення сплаченого ПДВ до податкового кредиту	6412	3771	9 308,72

*Джерело: сформовано самостійно*

Облікові процеси в умовах війни зазнали певних змін, зокрема це стосується оподаткування підприємства. Однак зміни в оподаткуванні ПДВ підприємств, що займаються зовнішньоекономічною діяльністю торкнулись підприємств, що обслуговують військові процеси та займаються перевозкою товарів для військових. Що стосується звичайних операцій, які проводяться на підприємстві ТОВ «НИВА УКРАЇНА», то згідно законодавства, імпортні операції оподатковуються ПДВ, при цьому сума імпорту товарів або послуг може формувати податковий кредит, що зменшує податкові зобов'язання.

Для обліку оподаткування ПДВ дуже важливим є документування операцій. Також важливим є врахування періоду настання облікових подій, що пов'язані із відвантаженням продукції, отриманням коштів за продукцію, обліку товарів в дорозі тощо. При цьому потрібно враховувати особливості обліку курсових різниць, валютний контроль, тощо.



## 1.2 Аналіз блокування податкових накладних та етапи їхнього розблокування на ТОВ НИВА УКРАЇНА

Підприємство ТОВ “НИВА УКРАЇНА” основним КВЕД якого є 28.92 “Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва”, подало 14 грудня 2022 року на реєстрацію податкову накладну №6 від 22 листопада 2022р. Загальна сума податкової накладної 1086374 (один мільйон вісімдесят шість тисяч триста сімдесят чотири) грн. 33 коп. в тому числі ПДВ 20% у розмірі 181062 (сто вісімдесят одна тисяча шістдесят два) грн. 39 коп. (Додаток 3.1) У податковій накладній був зозначений товар, який підприємство придбало для ремонту шахтного обладнання. Товар був представлений у п'яти найменуваннях. Підприємство придбало товар, який зазначено у податковій накладній, як на території України, так і за її межами (імпортований товар). Для визначення імпортного товару в податковій накладній існує низка критеріїв:

1. Код УКТ ЗЕД такого товару складається з десяти символів (графі 3.1. податкової накладної);

2. У графі 3.2 податкової накладної ставиться позначення імпортного товару “X”.

3. 15 грудня 2022 року було отримано квитанцію №1 (Додаток 3.2) з позначкою “ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО. РЕЄСТРАЦІЯ ЗУПИНЕНА.” з наступним змістом: « Відповідно до п.201.16 ст.201 Податкового кодексу України, реєстрація ПН/РК від 22.11.2022 №6 в Єдиному реєстрі податкових накладних зупинена. Коди УКТЗЕД/ДКПП товару/послуг **9032**, , відсутні в таблиці даних платника податку на додану вартість, як товари/послуги, що на постійній основі постачаються (виготовляються), та їх обсяг постачання дорівнює або перевищує величину залишку обсягу придбання такого товару/послуги та обсягу його постачання, що відповідає п. 1 Критеріїв ризиковості здійснення операцій...».

Податкова накладна №6 від 22.11.2022р. була заблокована через товар, який внесено в податкову накладну за №3 - “Гідроблок 02.4.33.12.000” . Товар куплений на території

України, код УКТ ЗЕД 9032200000 “Прилади та апаратура для автоматичного регулювання або керування: маностати”. Кількість товару – п’ять штук. Вартість однієї одиниці товару з ПДВ 170035 (сто сімдесят тисяч тридцять п’ять) грн. 20 коп. Вартість п’яти штук - 850176 (вісімсот п’ятдесят тисяч сто сімдесят шість) грн. 00 коп, у тому числі ПДВ 141696 (сто сорок одна тисяча шістсот дев’яносто шість) грн. 00 коп.

За станом на день подання на реєстрацію 14 грудня 2022 року податкової накладної №6 від 22 листопада 2022 року таблиця даних платника податку на додану вартість дійсно не була подана в ДПС України, але подача такої таблиці все одно не веде до автоматичного розблокування заблокованої податкової накладної тому підприємство прийняло рішення для розблокування податкової накладної подати у ДПС “Повідомлення про подання пояснень та копій документів щодо податкових накладних/розрахунків коригування, реєстрацію яких зупинено” (далі Повідомлення), код Л1312603. Повідомлення було подано через систему М.Е.ДОС Порядок заповнення Повідомлення

Спочатку заповнюємо дату подання Повідомлення та його номер. Далі заповнюємо податковий номер платника податку, його найменування, контролюючий орган до якого подається Повідомлення.

Далі заповнюємо таблицю “Реквізити ПН/РК, реєстрацію яких зупинено”

Таблиця 1.2

### Методика заповнення табличної частини Повідомлення

№ ст-ця	Позначення	Розшифровка
1	№ з/п	Одним повідомленням можна подавати лише одну ПН/РК, тому номер завжди буде одиниця
2	Дата складання ПН/РК	Дата складання заблокованої податкової накладної
3	Порядковий номер ПН/РК	Порядковий номер заблокованої податкової накладної
4	Номер філії	Прочерк - підприємство не має філії
5	Реєстраційний номер	Береться з Квитанції №1 (Додаток № 3.2)

Продовження таблиці 1.2

6	ІПН покупця	ІПН покупця
7	Найменування	Найменування покупця
8	Обсяг постачання	Обсяг постачання Без ПДВ, береться з заблокованої податкової накладної
9	Сума ПДВ	Сума ПДВ береться з заблокованої податкової накладної

Джерело: сформовано самостійно

У полі “Кількість додатків” - проставляється кількість прикріплених к Повідомленню додатків. Додатки повинні повністю розкрити суть господарської операції, що призвела до виписування податкової накладної. У полі “Пояснення” зроблено наступний запис: Пояснення щодо зупинення ПН № 6 від 21.11.2021р до Повідомлення викладено у Додатку 1 на 3 аркушах, що додаються. Існує певний порядок подання Додатків. Першим завжди кріпиться Додаток 1 “Пояснення щодо зупинки реєстрації податкової накладної №6 від 22.11.2022р.”, це докладний опис господарської операції, у ході якого вказано решту Додатків.(Додаток3.4) Розглянемо докладно структуру складання Додатку 1. у наступній таблиці.

Таблиця 1.3

### Структурв складання Додатку 1

Номер частини	Опис частини
1.	Описується підприємство, заблокована ПН, причина блокування ПН
2.	Перераховуються посадови особи підприємства, адреса підприємства. Перераховуються основні засоби підприємства за якими подано звіт 20-ОПП. Вказується скільки людей працює на підприємстві. Описується як і де виготовлятиметься заблокований товар у податковій накладній (Гідроблок 02.4.33.12.000)
3.	Документи від постачальників . Описується кожна куплена у постачальників комплектуюча для виготовлення товару у такому порядку: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Назва постачальника;</li> <li>- Договір поставки;</li> <li>- Специфікація;</li> <li>- Платіжні доручення;</li> <li>- Видаткові накладні;</li> <li>- Товарно транспортна накладна;</li> <li>- Договіра з перевізниками.</li> </ul>

Продовження таблиці 1.3	
4.	Документи, які надані покупцю: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Договір поставки;</li> <li>- Специфікація;</li> <li>- Видаткова накладна;</li> <li>- Товарно-транспортна накладна;</li> <li>- Виписка за розрахунковим рахунком підприємства</li> </ul>
5.	Описується дата виникнення податкового зобов'язання згідно пп. 187.1 Податкового кодексу України.
6.	Заключна частина. У цій частині знову перераховують усі реквізити заблокованої податкової накладної та причину її блокування.

*Джерело: сформовано самостійно*

Всі документи, які перераховуються в листі нумеруються у хронологічному порядку в самому листі. Потім згідно з присвоєним номером кріпляться до Повідомлення.

Повідомлення було складено та подано до контролюючих органів 20 грудня 2022 р. Після подачі Повідомлення підприємство отримало Квитанцію № 2 у в якій було зазначено, що “ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО. Повідомлення від 20.12.2022р. про подання пояснень та копій документів щодо податкових накладних/розрахунків коригування, реєстрацію яких зупинено, прийнято до розгляду”. Це означає, що рішення щодо розблокування податкової накладної буде прийматись комісією ДПС на регіональному рівні. Комісія ДПС регіонального рівня приймає рішення про розблокування податкової накладної протягом п'яти робочих днів після отримання Повідомлення. Було отримано повідомлення про розблокування податкової накладної

Розглянемо як відображається податкова накладна в Декларації з ПДВ при її блокуванні та що відбувається в єдиному кабінеті платника податків.

**Відображення податкової накладної в Декларації з ПДВ при її блокуванні**

Податкова накладна №9 від 22.11.2022		Єдиний кабінет
Сумма, грн	Сумма ПДВ, грн	Інформація про суму перевищення
1 086 374,33	181 062,39	Листопад - ПН заблокована
		22 листопада здано податкову накладну за листопад. У цю накладну включено заблокування
		20 грудня- ПН разблокована

*Джерело: сформовано самостійно*

19 січня здано податкову декларацію за грудень 2022. У цю декларацію включено заблоковану накладну. Вона вказана у Декларації. При цьому в єдиному кабінеті ліміт на реєстрацію податкових накладних зменшено на суму заблокованої накладної.

**1.3 Порядок ведення та аналіз зовнішньоекономічної діяльності ТОВ «НИВА УКРАЇНА»**

ТОВ "НИВА УКРАЇНА" здійснює фінансово-господарську діяльність для виробництва та ремонту промислового обладнання. Деякі деталі для виробництва та ремонту підприємство імпортує з Польщі. Для здійснення зовнішньоекономічної діяльності підприємство відкрито у банку АТ «УКРСИББАНК» поточний, Рахунок «Базовий» в ін. валюті, Євро. Був укладен зовнішньоекономічний контракт від 2.07.2022 № С/14/2022 з польським підприємством АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «WIROMET».

Порядок ведення зовнішньоекономічної діяльності наступний:

- відкривається розрахунковий рахунок в іноземній валюті;

- укладається міжнародний контракт на постачання товару із постачальником - підприємством нерезидентом, в якому вказується товар, який буде поставлятися, вартість товару, умови поставки.

- Узгоджуються специфікації на постачання товару, які є невід'ємною частиною контракту;

- Відповідно до специфікацій, покупець перераховує оплату (валюту) постачальнику;

- Після повної оплати специфікації, у строки, обумовлені в контракті, здійснюється поставка до митного кордону України;

- Відповідно до ВМД (вантажної митної декларації), відбувається розмитнення товару;

- За допомогою перевізника здійснюється доставка з митної зони України до місця призначення.

25 липня 2022 року було узгоджено специфікацію № 1 (Додаток Б) в якій вказано чотири позиції товару, їх кількість та вартість в євро. Загальна вартість товару 3448 (три тисячі чотириста сорок вісім) євро. 25.08.2022 р. було проведено повну оплату за специфікацією №1 від 25.07.2022р.

Розглянемо бухгалтерські проведення за якими ця операція була проведена в бухгалтерській програмі.

Курс НБУ ( євро) на 25.08.2022 = 36,3053

Сума оплати: 3488,00 євро x 36,3053 = 126 632,89 грн.

Таблиця 1.5

#### Оплата по специфікації № 1 від 25.07.2022р.

Дата	Документ	Дт рахунку	Кт рахунку	Сума	
				грн	євро
25.08.2022	Списання з банківського рахунку	632 Розрахунки з іноземними постачальниками	312 «поточні рахунки в іноземній валюті»	126 632,89	3 488,00

Джерело: сформовано самостійно

18.11.2022р. товар був доставлений постачальником на митний кордон України АТ «WIROMET». Вантажо митна декларація № 22UA110150013072U3 (Додаток В)

Товар проходив розмитнення з 11 по 18 листопада. Розглянемо докладніше на прикладі розмитненого товару «КЛАПАН ПЕРЕЛИВНИЙ ZP-5/1 WV60.022-03.01.01/1,» основні графи документа ВМД

Таблиця 1.6

### Розмитнення товару

Графа у ВМД	Найменування	Зміст
1	Декларація	Номер електронного декларування
2	Відправник/Експортер	Найменування, поставщика, юридична адреса
8	Одержувач	Найменування пкупця, юридична адреса
22	Валюта та загальна сума за рахунком	EUR/3488.00
23	Курс валюти	Курс НБУна 11.11.2022 - EUR 36,3821
29	Митний орган виїзду/в'їзду	Розмитнення товару - Волинська митниця
31	Маркування та кількість	КЛАПАН ПЕРЕЛИВНИЙ ZP-5/1 WV60.022-03.01.01/1 - 4шт.
42	Ціна товару	Ціна в євро = 380
45	Коригування	Ціна в грн = 13 843,70
47	028 – сума ПДВ	ПДВ = 13843,70 x 20% = 2 768,74

*Джерело: сформовано самостійно*

Таблиця 1.7

**Аналіз ПДВ за розмитненим товаром**

№ п/п	Товар	Разом сума розмитнення, грн.	Сума ПДВ, 20%
1	КЛАПАН ПЕРЕЛИВНИЙ ZP-5/1 WV60.022-03.01.01/1 - 4 шт.	13 843,70	2 768,74
2	ФІЛЬТР WV60.022-04/1 - 6шт.	59 932,14	11 986,43
3	ВСТАВКА ПРУЖНА WV04.022.003 - 20шт.	14 158,80	2 831,76
4	ВІДСІЧНИЙ КЛАПАН 25 ZOC-25B - 28шт.	46 541,12	9 308,22
Разом ПДВ,20%			26 895,15

*Джерело: сформовано самостійно*

Сплата на Державну митну службу України завжди відбувається раніше ніж розмитнення товару. Оскільки на дату платежу курс розмитнення товару не відомий, платіж завжди більший ніж сума ПДВ разом по декларації ВМД.

Платежі ТОВ «НИВА Україна» до Державної митної служби зведені у Таблицю 1.7

Таблиця 1.8

**Платежі до Державної митної служби України**

№п/п	Дата	Сумма
1	10.11.2022	27 200,00
2	11.11.2022	1 000,00
Разом		28 200,00

*Джерело: сформовано самостійно*

Сума ПДВ по Вантажої митної декларації № 22UA110150013072U3 дорівнює 26 895 (двадцять шість тисяч вісімсот дев'яносто п'ять) грн. 15 коп., а сума перерахована до Державної митної служби 28 200 (двадцять вісім тисяч двісті) грн. 00 коп. Різниця між сумами сплати та декларації ВМД 1304



(одна тисяча триста чотири) грн. 85 коп. Переплата до Державної митної служби може бути залишена на рахунку митної служби або повернена підприємству. 30 січня 2023 року переплата була повернена на розрахунковий рахунок підприємства.

Сума, яка зазначена у ВМД разом ПДВ 26895,15 грн. надходить на рахунок ПДВ платника податків датою розмитнення товару. Цю суму платник податків зобов'язаний відобразити як податковий кредит у Декларації податку на додану вартість у місяці в якому відбулося розмитнення товару. Якщо платник податків не відобразив цю суму, во на не може бути внесена до декларацій наступних періодів. ТОВ «НИВА УКРАЇНА» не внесла податковий кредит, який получила після розмитнення товару у Декларацію за листопад 2022 року, графа 11.1 порожня.

Щоб не втратити податкового кредиту 23 грудня 2022 року був поданий «Уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок»

### **Висновки до розділу 1**

Таким чином, можна зробити наступні висновки:

Податок на додану вартість - є непрямий податок, який входить в ціну товарів та сплачується покупцем, але його облік та перерахування до державного бюджету здійснює продавець (податковий агент).

Об'єктом оподаткування ПДВ є операції платників податку з постачання товарів та послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, ввезення товарів на митну територію України, вивезення товарів за межі митної території України.

Імпорт товарів — це купівля (у тому числі з оплатою не у грошовій формі) в іноземних суб'єктів господарської діяльності товарів з увезенням або без увезення цих товарів на територію України, включаючи купівлю товарів для особистого споживання установами та організаціями України, розташованими за її межами.

Зовнішньоекономічна діяльність – це діяльність суб'єктів господарської діяльності України та іноземних суб'єктів господарської діяльності, побудована на відносинах між ними, що має місце як на території України, так і за її межами.

Всі суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності незалежно від форми власності та інших ознак мають рівне право здійснювати будь-які види зовнішньоекономічної діяльності та дії щодо її здійснення, в тому числі будь-які валютні операції і розрахунки в іноземній валюті з іноземними суб'єктами господарської діяльності. Суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності в нашому випадку є юридична особа

Підприємство ТОВ «НИВА УКРАЇНА» здійснює фінансово-господарську діяльність для виробництва та ремонту промислового обладнання веде зовнішньо-економічну діяльність займаючись імпортом товарів

## РОЗДІЛ 2 МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ В ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В ТОВ НИВА УКРАЇНА

### 2.1 Організація облікового процесу зовнішньоекономічної діяльності підприємства (імпорт товарів)

Імпорт товарів — це купівля (у тому числі з оплатою не у грошовій формі) в іноземних суб'єктів господарської діяльності товарів з увезенням або без увезення цих товарів на територію України, включаючи купівлю товарів для особистого споживання установами та організаціями України, розташованими за її межами.

Товар (записи) визнаються активами, якщо:

1) до підприємства перейшли ризики і вигоди, пов'язані з правом власності або з правом повного господарського відання (оперативного управління) на придбані (отримані) запаси;

2) підприємство управляє цими запасами і контролює їх;

3) існує вірогідність того, що в майбутньому підприємство отримає економічні вигоди від використання цих запасів;

4) вартість запасів може бути достовірно визначена.

Перехід права власності на товар (ст. 334, 664 ЦКУ), це обов'язок продавця з передання майна (товару) покупцеві вважається виконаним в момент:

- вручення товару покупцеві – якщо договором установлений обов'язок продавця доставити товар;

- надання товару в розпорядження покупця (товар підготовлений до передачі в належному місці, промаркований і покупець проінформований про це) – якщо товар має бути переданий покупцеві за місцезнаходженням товару;

- обов'язок продавця передати товар покупцеві вважається виконаним у момент передання товару перевізникові або організації зв'язку для доставки покупцеві. [9][10]

Датою зарахування підприємством активів (товарів) на баланс є дата, на яку до підприємства переходять усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на придбані активи (товари) (лист Мінфіну від 18.11.2016 р. N 31-11410-07-27/32754). Одним із важливих етапів при імпорті товару є визначення первісної вартості імпортованих товарів. Придбані (отримані) запаси оприбутковуються на баланс за первісною вартістю (п. 8 НП(С)БО 9).

Собівартість імпортованих товарів включає в себе (п. 9 НП(С)БО):

- суми, що сплачуються постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків - фактурна вартість, зазначена в рахунку-фактурі (інвойсі);

- ввізне мито (графа 47 «Нарахування платежів» митної декларації (МД));

- сплачені непрямі податки, які не відшкодовуються підприємству (графа 47 МД-ПДВ та акцизний податок (наприклад, якщо імпортер-неплатник ПДВ або імпортер-платник ПДВ, але товар використовується в негосподарській діяльності або неоподатковуваних ПДВ операціях);

- транспортно-заготівельні витрати (ТЗВ): витрати на заготівлю запасів, оплату фрахту за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів. Сума ТЗВ імпортованих запасів залежить від умов їх постачання за ІНКОТЕРМС;

- інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях - витрати на оплату послуг митних брокерів, отримання дозвільних документів на ввезення запасів в Україну, переробку запасів до стану, придатного для їх подальшого використання тощо.

Документи, що підтверджують вартість імпортованого товару:

- ЗЕД контракт (підтвердження права володіння, користування та/або розпорядження товарами);

- рахунок фактура (інвойс) або рахунок проформа (якщо товар не є об'єктом купівлі продажу);

- МД (фактурна вартість товару, податки, митні збори);
- Транспортні (перевізні) документи: міжнародна товарно-транспортна накладна -СМR, залізнична накладна та інші, в залежності від обраного виду транспорту (якщо витрати на транспортування не включено до вартості товару);
  - страховий поліс (вартість страхування);
  - акт приймання-здачі робіт з навантаження-розвантаження та інших робіт, пов'язаних з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

Первісна вартість імпортованих товарів зазвичай не дорівнює митної вартості.

Митна декларація (МД)—заява встановленої форми, в якій особа зазначає митну процедуру, що підлягає застосуванню до товарів, та передбачені законодавством відомості про товари, умови і способи їх переміщення через митний кордон України та щодо нарахування митних платежів, необхідних для застосування цієї процедури(ст. 4 МКУ).

МД на бланку єдиного адміністративного документа (ЄАД) подається разом

з її електронною копією (п.11 Положення № 450).

Електронна МД складається з полів електронного документа, що відповідають формам митних декларацій на паперовому носії, та засвідчується ЕЦП особи, яка її склала (п.12 Положення № 450).

На практиці основною формою МД є електронна МД.

Електронна митна декларація є первинним документом, який фіксує господарську операцію з взяття підприємством зобов'язання у сумі нарахованих митних платежів за умови наявності обов'язкових реквізитів (Лист Мінфіну від 23.01.2013 р. N 31 08410 07 16/2073)

Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка

складається з таких фактичних витрат(п.9 НП(С)БО 9):

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю)  
за

вирахуванням непрямих податків фактурна вартість товару);

- суми ввізного мита;

- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству

Які дані з МД потрібні в обліку. Розглянемо з прикладу МД з імпорту товару. [10][11]

Таблиця 2.1

### МД з імпорту товару

47 Нарахування платежів	Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума
	020	1 669 392,40	1%	16 693,924
	028	1 686 086,32	20%	337 217,26
			Усього:	353 911,19

*Джерело: сформовано самостійно*

020 - Мито на товари, що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання (нараховується на митну вартість товару, зазначен у в графі 45 МД);

028 - ПДВ з товарів, ввезених на територію України суб'єктами господарювання. У розрахунку ПДВ використовується найбільша з двох вартостей: митна (гр. 45) або фактурна (гр. 42) (Положення № 45

Організація облікового процесу зовнішньоекономічної діяльності підприємства

Розглянемо два випадки настання першої події.

Перший випадок - перша подія, це аванс нерезиденту:

- Сума передоплати в інвалюті перераховується в гривні за курсом НБУ на початок дня його сплати (п. 6 НП(С)БО 21).

- Дебіторська заборгованість нерезидента -немонетарна стаття балансу (не перераховується ні на дату балансу, ні на дату її погашення (пп. «б» п. 7 НП(С)БО 21).

- Товари від нерезидента, оприбутковуються на баланс за ціною в гривнях, виходячи з курсу НБУ на початок дня перерахування передоплати.

Другий випадок – перша подія, це надходження товару від нерезидента:

- товари оприбутковуються на баланс підприємства за ціною в гривнях, розрахованої виходячи з курсу НБУ, який діяв на початок дня їх оприбуткування (п. 5 НП(С)БО 21).

- Кредиторська заборгованість перед нерезидентом є монетарною статтею балансу, по якій нараховують курсові різниці на дату балансу і на дату її погашення (п. 5, пп. «а» п. 7, п. 8 НП(С)БО 21).

Податок на прибуток і єдиний податок

Податок на прибуток. Для підприємств, які використовують різниці за розд. ППКУ, фінрезультат до оподаткування збільшується:

1) На суму перевищення контрактної вартості придбаних товарів над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки», при здійсненні контрольованих операцій у випадках, встановлених ст. 39 ПКУ (пп. 140.5.2 ПКУ) (за результатами звітного року).[12]

Принцип «витягнутої руки» - це певний стандарт, який встановлює особливий взаємозв'язок між особами, які укладають угоду. Ідея полягає в тому, що вартість повинна безпосередньо показувати всі умови договору, які можуть застосовуватися між незалежними компаніями. Також необхідно знати, що застосування цього принципу регулюється українським законодавством. Так, Законом України встановлено, що платник податків, який бере участь у контрольованій операції, зобов'язаний розрахувати розмір свого прибутку, який підлягає оподаткуванню, дотримуючись усіх вимог принципу «витягнутої руки». Такий розмір прибутку буде відповідати принципу в тому випадку, коли умови операції будуть аналогічні умовам, які використовуються під час контрольованих операціях між непов'язаними суб'єктами. Якщо умови договору (угоди) не дотримуються вимог «витягнутої руки», тоді прибуток від цієї контрольованої операції переходить у дохід платника податку, який також обкладається податком.



2) На 30% вартості товарів (крім операцій, визначених у п. 140.2, пп. 140.5.6 ПКУ, та операцій, визнаних контрольованими згідно ст. 39 ПКУ), придбаних у нерезидентів (в т. ч. пов'язаних осіб), зареєстрованих в державах (на територіях) з Переліку № 1045 (пп. 140.5.4 ПКУ) - якщо імпортер не підтвердив обґрунтованість ціни, застосовуючи принцип «витагнутої руки».

Об'єкт та база обкладання

Об'єктом оподаткування є операції із ввезення товарів на митну територію України (п. 185.1 ПКУ);

- Базою оподаткування є договірна (контрактна) вартість товарів, але не нижче їх митної вартості з урахуванням ввізного мита та акцизного податку, що підлягають сплаті і включаються до ціни товарів(п.190.1ПКУ);

- База оподаткування визначається шляхом перерахунку інвалюти в гривні за курсом, установленим НБУ на 0 годин дня подання МД, а у разі якщо МД не подається, -дня визначення податкових зобов'язань (п. 391.1, 190.1 ПКУ);

- Датою виникнення податкових зобов'язань у разі ввезення товарів на митну територію України є дата подання митної декларації для митного оформлення (п. 187.8 ПКУ).

Сплата ПДВ при імпорті : під час ввезення товарів на митну територію України суми податку підлягають сплаті до державного бюджету платниками податку до/або на день подання МД безпосередньо на єдиний казначейський рахунок, крім операцій, за якими надається звільнення (умовне звільнення) від оподаткування (п. 206.1 ПКУ).

СЕА ПДВ передбачає забезпечення автоматичного обліку в розрізі

платників ПДВ сум податку, сплачених платниками при ввезенні товару на МТУ. Сума податку, сплаченого за операціями з ввезення на МТУ товарів, відображається у рядку 4 витягу з СЕА ПДВ. При цьому з метою правильного відображення такої суми (для обрахунку суми податку, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні (реєстраційної суми ), під час заповнення декларантами графі В митної декларації на бланку ЄАД додатково



необхідно зазначати відомості про податковий номер (код ЄДРПОУ/реєстраційний номер облікової картки платника податків/реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами) особи, яка претендуватиме на податковий кредит з ПДВ у розмірі відповідної сплаченої суми. На паперовому примірнику МД вищезазначені відомості відобразатимуться у графі В МД у рядку, в якому зазначено відомості про сплату ПДВ, додатково у квадратних дужках. (лист ДФС від 15.12.2014 р. N 15182/7/99

99 24 02 02 17, ЗІР, категорія 101.17) При оподатковуваному ПДВ ввезенні товару сума податку сплачується на митниці без використання електронного ПДВ рахунку, проте сума ПДВ, сплачена на митниці (з урахуванням листків коригування і додаткових МД, складених з 01.07.2015 р.), збільшує ліміт реєстрації за рахунок показника  $\Sigma$  Митн (п. 200 1 ЗПКУ) (п. 9 Порядку № 569)

Розглянемо коли виникає право на податковий кредит при імпорті товару. На дату сплати податкових зобов'язань платник ПДВ має право віднести суми ПДВ, сплачені при митному оформленні товару, до складу податкового кредиту (п. 198.2 ПКУ). Підставою для відображення податкового кредиту в декларації з ПДВ є МД, що підтверджує сплату податкового зобов'язання (з 23.05.20 р. в т. ч. тимчасовими, додатковими і іншими видами МД) в періоді оформлення відповідної МД (п. 198.6, 201.12 ПКУ). Попередня (авансова) оплата вартості товарів, що ввозяться на митну територію України, не змінює значення сум податку, які відносяться до податкового кредиту або податкових зобов'язань платника податку (п. 187.11 ПКУ). [13][14]

Якщо імпортер не відобразив податковий кредит в періоді оформлення МД. Чи може він це зробити протягом 1095 днів з дати оформлення МД

Ні, така можливість передбачена тільки за сумами ПДВ на підставі ПН, зареєстрованих в ЄРПН (абзац 4 п. 198.6 ПКУ). «У разі якщо платником податку при імпорті товарів, основних фондів сплачені суми ПДВ, зазначені у

митній декларації, помилково не були включені до складу податкового кредиту, то платник податку має можливість суми сплаченого ПДВ включити до податкового кредиту шляхом подання уточнюючого розрахунку (з урахуванням строків давності)» (Лист ДПС від 01.04.2020 р. № 1344/6/99 00 07 03 02 06/ПК).[14]

Розглянемо питання коригування податкового кредиту при імпорті товару. «У випадку, якщо після митного оформлення товарів, поміщених у митний режим імпорту, змінюється величина митної вартості таких товарів (за рішенням суду, яке набрало законної сили, або контролюючим органом прийнято рішення про коригування заявленої митної вартості товарів), коригування податкового кредиту з ПДВ здійснюється на дату оформлення аркуша коригування за формою згідно з додатком 4 до Положення № 450 (Лист ДПС від 19.12.2019 р. № 2025/6/99-00-07-03-02-15/ПК).

Розглянемо як відображаються надходження імпортованих товарів в бухгалтерській програмі на прикладі БАС. Прихід товару від нерезидента реєструємо документом «Надходження товарів і послуг». Документ створюється у валюті договору з контрагентом ЗА ФАКТУРНОЮ вартістю (вартість за ЗЕД-контрактом), дані брати з транспортного документа, інвойсу тощо.

Для відображення даних про митні збори, акцизи і ПДВ, зафіксованих в МД, додатково оформлюємо документ «ВМДпо імпорту» (в гривнях). Його створюємо на підставі вже створеного документа «Надходження товарів і послуг (номенклатура товарів автоматично заповнюється з документа-підстави).

У графі «Митниця» вибираємо митний орган з довідника «Контрагенти» і вказуємо необхідний договір в графі «Договір з митницею». У табличній частині документа на вкладці «Основна» вказуємо № ВМД, митний збір. На вкладці «Розділи ВМД» автоматично вносяться дані по товарам з відповідного документа на прихід (є окрема колонка – документ-підстава). У віконці над табличною частиною вноситься митна вартість товару з МДі

ставка ПДВ, наприклад, 20% –це потрібно для розрахунку ПДВ. А також вноситься ставка мита і акцизу для розрахунку відповідних сум. При проведенні документа сума акцизу і мита автоматично «розкидується» по товарам і відображається проведення по ПДВ:

Дт6412 ( ПДВ) –Кт685 (або 377) ( Митниця), куди сплачено аванс за розмитнення. Наведемо приклад як відображаються надходження імпортованих товарів. Підприємство на загальній системі оподаткування, платник ПДВ придбає у нерезидента товар вартістю 40 000 євро на умовах часткової передоплати 30 %, доплата після постачання. Митна вартість товару 41000 євро.

Таблиця 2.2

### Надходження імпортованих товарів

Господарська операція	ДТ	КТ	Сума
11.10.21 р. Курс НБУ 32 грн за €1. Перераховано постачальнику передоплату в розмірі 30 % вартості товару	371	312	€12 000,00 384 000,00
Передплата брокеру за послуги по розмитненню товару	377	311	2 700,00
Перераховано кошти для сплати митних платежів	377	311	257 207,30
18.10.21р. Курс НБУ 32,50 грн за €1. Оприбутковано товар (€12 000 x 32 + €28 000 x 32,50)	281	632	€40 000,00 1294 000,00
Закрито розрахунки за передоплатою	632	371	€12 000,00 384 000,00
Ввізне мито (€41 000 x 32,50) x 2,5 %)	281	377	33 312,50
Податковий кредит із ПДВ ((€41 000 x 32,50 + 33312,50) x 20 %)	6415	377	273 162,50
Отримано акт наданих послуг від митного брокера	281	631	2 700,00
Закрито розрахунки за передоплатою	631	377	2 700,00
25.10.21 р. Курс НБУ 32,80 грн за €1. Перераховано постачальнику доплату за товар	632	312	€28 000,00 918 400,00
Відображено курсову різницю від перерахування заборгованості в інвалюті перед постачальником [€28 000 x (32,80 32,50)]	945	632	8 400,00

*Джерело [18]*

На підприємстві відбувається збільшення імпорту товарів , що вказує на активний розвиток даного підприємства

## **2.2 Оподаткування операцій податком на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності**

У Податковому кодексі України (далі – ПКУ) визначено питання оподаткування імпорту послуг, що є досить проблемним на практиці. Згідно ПКУ, оподаткування вартість товарів перераховується в національну валюту за офіційним курсом національної валюти до цієї валюти, встановленим Національним банком України, що діє на день подання митної декларації для митного оформлення, а в разі нарахування суми податкового зобов'язання митним органом у випадках, коли митна декларація не подавалася, – на день визначення податкового зобов'язання. Вартість послуг перераховується в національну валюту за валютним (обмінним) курсом Національного банку України на дату виникнення податкових зобов'язань. Виключено статті витрат на транспортування та страхування, сплати брокерських, комісійних та інших видів винагород, пов'язаних з ввезенням імпортованих товарів, які включаються до митної вартості імпортованих товарів. Це пов'язано з тим, що базою оподаткування є договірна ціна, але не менша за митну вартість товару, а отже, митна вартість вже враховує всі вищеперераховані витрати. Положеннями податкового законодавства визначено у разі здійснення яких операцій виникає право на віднесення сум податку до податкового кредиту.

Проблемні питання, які виникають на практиці під час оподаткування імпортованих операцій товарів і послуг, та шляхи їх вирішення зображено на Рис. 1.2

В умовах зростання відповідальності платників податків за утворення податкових боргів, посилення прав контролюючих органів щодо стягнення такої заборгованості, підвищення штрафних санкцій за подання недостовірної інформації та неправильне її відображення пріоритетним є однозначне трактування норм ПКУ та додаткове роз'яснення нових правил ведення обліку та складання звітності при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності.



*Джерело [19]*

Рис 2.1 Проблемні питання розрахунків з бюджетом за імпортними операціями Джерело: узагальнено автором на основі джерела

Об'єктом оподаткування є ввезення товарів (супутніх послуг) на митну територію України в митному режимі імпорту або реімпорту. [13]

З метою оподаткування ПДВ до імпорту також прирівнюється постачання товарів (супутніх послуг) з підмитного режиму магазину безмитної торгівлі, митного складу або спеціальної митної зони, створених відповідно до положень глав 35-37 Митного кодексу України, для їх подальшого вільного обігу на території України.

Визначення бази оподаткування здійснюється відповідно до ст. 190.1 ПКУ, відповідно до якого базою оподаткування товарів при ввезенні на митну

територію України, є їх договірною(контрактна) вартість, але не нижче митної вартості товарів, визначеної відповідно до Митного кодексу України, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті, за винятком податку на додану вартість, що включаються до ціни товарів згідно із законом.

При визначенні бази оподаткування перерахунок іноземної валюти в національну валюту здійснюється за офіційним курсом національної валюти до цієї валюти, встановленим Національним банком України, що діє на день подання митної декларації для митного оформлення, а в разі нарахування суми податкового зобов'язання митним органом у випадках, коли митна декларація не подавалася, - на день визначення податкового зобов'язання.

Відповідно до п. 198.2 ПКУ датою виникнення права на податковий кредит для операцій з ввезення на митну територію товарів та з постачання послуг на митній території України є відповідно до п. 198.2 ПКУ дата сплати (нарахування) податкового зобов'язання з ПДВ, згідно з п. 187.8 ПКУ. Такою для товарів є дата подання митної декларації для митного оформлення, а для послуг, поставлених нерезидентами, - дата першої з подій: списання грошових коштів з банківського рахунка платника податку в оплату послуг або оформлення документа, що засвідчує факт поставки послуг нерезидентом.

Виходячи з положень п. 198.2 ст. 198 ПКУ при ввезенні товарів на митну територію України платник податку має право віднести суми ПДВ до податкового кредиту вже в періоді сплати "імпортного" ПДВ.

Право на віднесення сум податку до податкового кредиту посвідчує митна декларація, яка підтверджує факт сплати податку, а щодо операцій з постачання послуг – податкова накладна, податкові зобов'язання за якою включені до податкової декларації попереднього періоду.

В ході дослідження наукових та практичних літературних джерел виявлено, що проблемними питаннями в частині оподаткування імпортних операцій ПДВ є:

- визнання суми податкового зобов'язання з ПДВ;



- використання податкових векселів для продовження термінів відшкодування імпортного ПДВ.

При імпорті товарів податкові зобов'язання з ПДВ виникають лише з моменту подання митної декларації із зазначенням суми податку. Датою виникнення податкового кредиту з ПДВ при здійсненні імпортних операцій є дата сплати такого податку.

Механізм нарахування ПДВ митними органами закріплений у Порядку справляння податку на додану вартість під час митного оформлення товарів, імпортованих на митну територію України, затвердженому наказом Державної митної служби України від 27.09.2006 р. № 821 (далі – Порядок № 821). Для розрахунку суми ПДВ на товари, які оподатковуються митом та акцизним збором, передбачена наступна формула:

$$C_{ПДВ} = \frac{(B + C_M + C_a) \times П}{100}$$

де С<sub>ПДВ</sub> – сума ПДВ, грн.;

B – договірна (контрактна) вартість, не менша митної вартості, грн.;

C<sub>M</sub>, C<sub>a</sub> – відповідно, суми ввізного мита й акцизного збору, грн.;

П – ставка ПДВ (20%) [21].

Таблиця 2.3

### Виникнення податкових зобов'язань при імпорті товарів

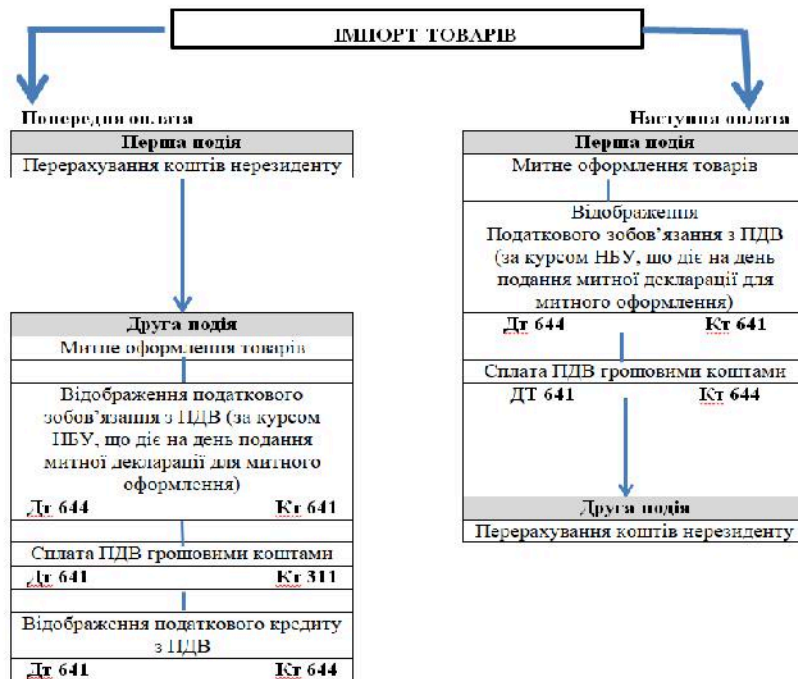
Операція	Податкові зобов'язання	Положення ПКУ
1. Дата попередньої (авансової) оплати вартості товарів, що імпортуються	не виникають	187.8
2. Дата подання митної декларації із зазначенням суми податку, що підлягає сплаті	виникають	

Узагальнено автором на основі джерела [19]

Як видно з табл 1.3, податкові зобов'язання за імпортом товарів виникають на дату складання ВМД – митного оформлення товарів.

На підставі узагальненої вищенаведеної інформації, на рис. 3 та 4 представлено порядок здійснення відповідно імпорту товарів та послуг в

частині податкових розрахунків з ПДВ. Дані про здійснення імпортних операцій систематизовано та узагальнено на основі положень ПКУ з метою більш повного, зрозумілого, достовірного та однозначного розуміння процесу здійснення податкових розрахунків за основними податками під час імпортних операцій.



Джерело[19]

Рис.2.2 Порядок відображення операцій імпорту товарів з метою оподаткування ПДВ

На підставі порівняння даних рис. 2 з нормами ЗУ “Про ПДВ” можна зробити висновок: податкове зобов'язання з ПДВ відображається за курсом НБУ, що діє на день подання митної декларації для митного оформлення. Відповідно до ЗУ “Про ПДВ” база оподаткування ПДВ перераховувалася за курсом НБУ на день, що передував даті митного оформлення.

Зазначимо, що суми податкового зобов'язання з податку на додану вартість при імпорті товарів можуть сплачуватися платником податку двома способами:

- одночасно зі сплатою мита, акцизного податку та митних зборів до/або під час оформлення вантажної митної декларації;



- шляхом надання митним органам податкового векселю на суму податкового зобов'язання [20, с. 675-676].

Для практичної діяльності підприємств податкові розрахунки є важливою складовою облікової роботи, тому актуальним є вдосконалення методики їх здійснення, яка відповідала б достовірному обліковому забезпеченню податкової звітності при будь-яких змінах податкового законодавства.

### **2.3 Синтетичний та аналітичний облік розрахунків з податку на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності підприємства**

Підтвердженням реєстрації податкової накладної в ЄРПН, і навпаки – неприйняття податкових накладних (блокування), є квитанція в електронному вигляді у текстовому форматі, яка надсилається протягом операційного дня платникам податку. Якщо протягом операційного дня продавець товарів (послуг) не отримав квитанцію про прийняття або неприйняття, або зупинення реєстрації податкової накладної, така податкова накладна вважається зареєстрованою в ЄРПН. При цьому, відсутність факту реєстрації податкової накладної в ЄРПН не звільняє продавця від обов'язку включення суми ПДВ, вказаної в такій податковій накладній, до суми податкових зобов'язань за відповідний звітний період.

Податкові накладні, отримані з ЄРПН, для покупця (отримувача) товарів (послуг) є підставою нарахування сум податку, що належать до податкового кредиту. З метою отримання податкової накладної, яка зареєстрована в ЄРПН, покупець надсилає в електронному вигляді запит до ЄРПН, за яким отримує в електронному вигляді повідомлення про реєстрацію податкової накладної. Такі податкова накладна вважається зареєстрованою в ЄРПН та отриманою покупцем.

У зв'язку із цим виникає проблема обліку розрахунків з ПДВ у суб'єктів господарювання, які взаємопов'язані між собою господарськими взаємовідносинами. Так, блокування податкових накладних та перехід дати

реєстрації з одного місяця на інший, спричиняє викривлення достовірності даних та можливість маніпулювання розрахунків з ПДВ.

Вище охарактеризоване свідчить про необхідність належної організації бухгалтерського обліку не лише з метою уникнення порушень податкового законодавства, а й об'єктивності і повноти відображення інформації у звітності, збереження ділової репутації суб'єктів господарювання.

Облікове забезпечення розрахунків з ПДВ на сьогодні регулюється тільки Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій (Інструкція № 291) [4], оскільки Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість № 141 (затверджена Наказом Міністерства Фінансів України від 1 липня 1997 року) [3] втратила чинність у червні 2019 року (Інструкція № 141).

Слід зауважити, що для бухгалтерського обліку податку на додану вартість у Інструкції № 291 передбачені такі субрахунки:

- 641 «Розрахунки за податками»;
- 643 «Податкові зобов'язання»;
- 644 «Податковий кредит».

Варто відзначити, що рекомендації Інструкції № 141 були доволі корисними для методики облікового відображення розрахунків з податку на додану вартість. Підприємство ТОВ «НИВА УКРАЇНА» використовувало рекомендації Інструкції № 141 і позиції програмного продукту «1 С: Підприємство» для організації обліку розрахунків з ПДВ, передбачивши основи в обліковій політиці (табл. 2.5).

Таблиця 2.4

**Характеристика субрахунків та аналітичних рахунків для обліку розрахунків з ПДВ в ТОВ «НИВА УКРАЇНА»**

Рахунок, субрахунок, аналітичний рахунок	Характеристика
Розрахунки з ПДВ	
6412 «Розрахунки з ПДВ»	призначено для ведення обліку податку на додану вартість
Податкове зобов'язання	
643 «Податкові зобов'язання»	для обліку суми ПДВ, визначену, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за готову продукцію, товари, інші матеріальні цінності та нематеріальні активи, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню)
643/1 «Податкове зобов'язання з ПДВ підтверджене»	використовується для обліку за оподатковуваними операціями, пов'язаними з передоплатою у разі реєстрації податкової накладної у ЄРПН
643/2 «Податкове зобов'язання з ПДВ непідтверджене»	використовується для обліку за оподатковуваними операціями, пов'язаними з передоплатою в момент виникнення зобов'язання за первинними документами або у разі блокування податкової накладної
Податковий кредит	
644 «Податковий кредит»	для обліку суми ПДВ, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання
644/1 «Податковий кредит з ПДВ підтверджений»	для обліку податкового кредиту в разі перерахування передоплати за товари, роботи, послуги та отриманні податкової накладної від контрагента, зареєстрованої в ЄРПН
644/2 «Податковий кредит з ПДВ непідтверджений»	для облік сум вхідного ПДВ на підставі первинних документів, які не підтверджені податковими накладними зареєстрованими в ЄРПН, або у випадку блокування чи неотримання податкових накладних

*Джерело [19]*

Виникнення податкових зобов'язань з ПДВ відображається за кредитом субрахунку 6412 / «Розрахунки з ПДВ», а сума податкового кредиту з ПДВ та суми ПДВ, сплачені до бюджету – за дебетом субрахунку 6412. На цьому рахунку визначається сума ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету як різниця між його дебетовим та кредитовим оборотом, за виключенням суми ПДВ (відображеної за дебетом) щодо сплати податку за попередній звітний період. Основним принципом, який діє при податковому обліку ПДВ, є порівняння

податкового зобов'язання та податкового кредиту за звітний період і визначення позитивного або від'ємного значення між сумою податкового зобов'язання й сумою податкового кредиту звітного періоду. У випадку виникнення позитивного значення суб'єкт господарювання зобов'язаний сплатити податок на додану вартість до бюджету, у випадку виникнення від'ємного значення суб'єкт господарювання має право на бюджетне відшкодування вказаного податку.

Таким чином справедливо відзначити, що суми відображені на субрахунках 643 і 644, не беруть участі при визначенні ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету у звітному періоді. Вони є транзитними. Субрахунки 643 і 644 використовують, наприклад, у випадках, коли податковий кредит або податкові зобов'язання з ПДВ відображені в податкових розрахунках в одному звітному періоді, а отримання товарів (послуг) або їх відвантаження (виконання) відбувається в інших звітних періодах. Також, субрахунок 644 застосовують, якщо підприємство не отримало зареєстровану в ЄРПН податкову накладну (644/2 «Податковий кредит з ПДВ непідтверджений»), а субрахунок 643 – при блокуванні податкових накладних під час їх моніторингу (643/2 «Податкове зобов'язання з ПДВ непідтверджене»).

Використання субрахунків 643 і 644 дає можливість здійснювати порівняння підтвердженого і непідтвердженого ПДВ, контролювати сформовані та отримані податкові накладні, перевіряти достовірність облікових даних. Так, сальдо субрахунку 644/2 «Податковий кредит з ПДВ непідтверджений» на кінець періоду показує суму вхідного ПДВ із податкових накладних (у розрізі контрагентів), ще не зареєстрованих у ЄРПН. А залишок за субрахунком 643/2 «Податкове зобов'язання з ПДВ непідтверджене» засвідчить, що є постачання товарів (послуг) у звітному періоді, за якими податкові накладні ще не складені або не зареєстровані. [32]

Сьогодні на практиці використовуються дві паралельні моделі обліку ПДВ, які стосуються фінансового обліку ПДВ і податкових розрахунків за ПДВ (рис 2.1).

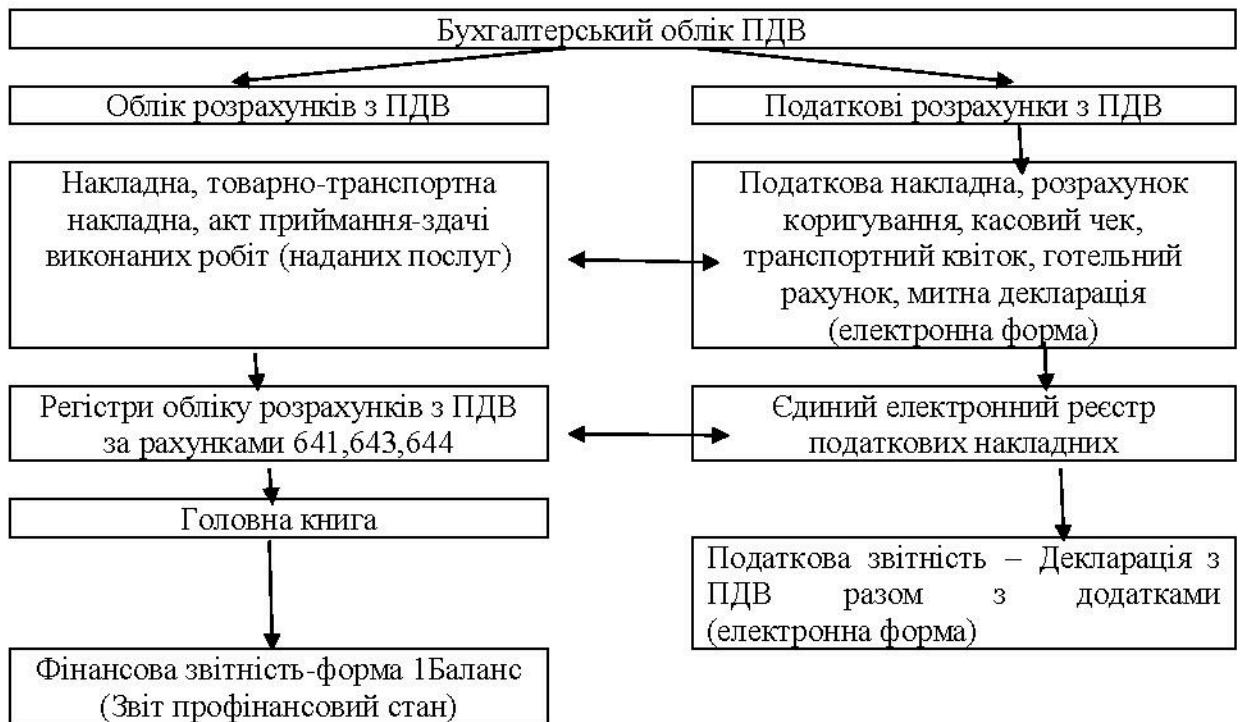


Рис. 2.3 Схема паралельної моделі фінансового та податкового обліку ПДВ[30]

Виникає необхідність максимального наближення даних фінансового та податкового обліку ПДВ. Поділ обліку на його підсистеми (управлінський, фінансовий, податковий, статистичний) є умовним. Усі вхідні інформаційні потоки узагальнюються за допомогою елементів методу бухгалтерського обліку і забезпечують підсистеми управління підприємства і формування вихідної інформації для різних груп користувачів. Бухгалтерський облік, як основний для визначення розрахунків з державою, платежів і відрахувань до бюджету повинен бути єдиним. Основною причиною розбіжностей у податковій та бухгалтерській звітностях щодо податкових зобов'язань та податкового кредиту є момент їх виникнення. Однак з використанням субрахунків 643 та 644 ситуацію можна аналізувати.

Серед основних завдань обліку розрахунків з ПДВ варто виокремити:

- правильне та своєчасне формування податкових накладних;
- аналіз зареєстрованих та незареєстрованих податкових накладних в ЄРПН;

- об'єктивне відображення в системі розрахунків з ПДВ «замінників» податкових накладних;

- достовірне та правдиве відображення оподатковуваних операцій з ПДВ в системі рахунків обліку;

- своєчасне формування реєстрів синтетичного та аналітичного обліку та податкової звітності.

З метою детального дослідження проблем бухгалтерського обліку податкового кредиту з ПДВ розглянемо методику його обліку на ТОВ «НИВА УКРАЇНА».

Відображення податкового кредиту з ПДВ на рахунках бухгалтерського обліку

Таблиця 2.5

### Бухгалтерський облік податкового кредиту з ПДВ на ТОВ «НИВА УКРАЇНА»

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Д-т	К-т
<b>МЕТОД ОБЛІКУ ЗА ПЕРШОЮ ПОДІЄЮ</b>			
<i>Перша подія – отримання товару</i>			
1	Оприбутковано товари від постачальника	281	631
2	Відображено податковий кредит з ПДВ	6412	631
3	Сплачено придбаний товар	631	311
<i>Перша подія – здійснення передоплати</i>			
4	Перераховано аванс постачальнику	371	311
5	Визнано податковий кредит з ПДВ	6412	6441
6	Оприбутковано товари	281	631
7	Відображено податковий кредит з ПДВ	6441	631
8	Зарахування раніше перерахованого авансу в рахунок погашення заборгованості за придбаний товар	631	371
<i>Повернення приданих товарів постачальнику</i>			
9	Відображено повернення товарів (СТОРНО)	281	631
10	Відкоригований податковий кредит з ПДВ (СТОРНО)	6412	631
<i>Імпорт товарів</i>			
11	Сплачено мито за товар при перетині кордону	642	311
12	Сплачено мито за товар при перетині кордону	3771	311
13	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	6441	6412

14	Сплачено ПДВ за товар при перетині кордону	6412	311
15	Оприбутковано товари від іноземного постачальника	281	632
16	Відображено податковий кредит з ПДВ	6412	6441
Продовження таблиці 2.5			
17	Включено раніше сплачене мито до первісної вартості товарів	281	642
18	Включено раніше сплачений митний збір до первісної вартості товарів	281	3771

Узагальнено автором на основі джерела[23]

Відображення податкового зобов'язання з ПДВ на рахунках бухгалтерського обліку

Таблиця 2.6

### Бухгалтерський облік податкового зобов'язання з ПДВ на ТОВ «НИВА УКРАЇНА»

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Д-т	К-т
<b>МЕТОД ОБЛІКУ ЗА ПЕРШОЮ ПОДІЄЮ</b>			
<i>Перша подія – поставка товару</i>			
1	Відвантажено товари покупцю	361	702
2	Визнано податкове зобов'язання з ПДВ	702	6412
3	Сплачено покупцем відвантажені товари	311	361
4	Списано собівартість реалізованих товарів	902	281
<i>Перша подія – отримання передоплати від покупця</i>			
5	Отримано аванс від покупця за товари	311	681
6	Визнано податкове зобов'язання з ПДВ	6431	6412
7	Відвантажено товари покупцю	361	702
8	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	702	6431
9	Зараховано попередню оплату в рахунок погашення зобов'язань за товар	681	361
10	Списано собівартість реалізованих товарів	902	281
<i>Перевищення звичайної ціни фактичної вартості поставки товарів</i>			
11	Відвантажено товари покупцю (за фактичною вартістю)	361	702
12	Визнано податкове зобов'язання з ПДВ (за фактичною вартістю товарів)	702	6412
13	Визнано податкові зобов'язання з ПДВ (на суму перевищення звичайної ціни над фактичною вартістю)	6431	6412
14	Сплачено покупцем відвантажені товари	311	361
15	Списано собівартість реалізованих товарів	902	281
16	Списано податкові зобов'язання з ПДВ, нарахованого на суму перевищення звичайної ціни над фактичною вартістю	949	6431
<i>Повернення реалізованих раніше активів</i>			
17	Повернуто товари покупцем	704	361
18	Відкориговане податкове зобов'язання з ПДВ (СТОРНО)	704	6412
19	Відкоригована собівартість товару (СТОРНО)	902	281



*Узагальнено автором на основі джерела[23]*

Бухгалтерський облік стосовно відображення податкового кредиту та зобов'язання з ПДВ, на підприємстві ТОВ «НИВА УКРАЇНА» ведеться згідно з Інструкції з бухгалтерського обліку податку на додану вартість. [38] Підприємство веде бухгалтерський облік із застосуванням субрахунків 641 “Розрахунки за ПДВ”, 643 “Податкові зобов'язання” та 644 “Податковий кредит”.

## **Висновки до розділу 2**

В наслідок дослідження методики та організації обліку розрахунків з податку на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності на підприємстві ТОВ «НИВА УКРАЇНА» можна зробити наступні висновки:

Податок на додану вартість (ПДВ) визначено одним з основних бюджетоутворюючих податків за період усього його історичного існування. ПДВ складний податок, методика розрахунку та відшкодування якого підлягає постійним змінам, нововведенням, удосконаленням. Недосконалість організації обліку та звітності, взаєморозрахунків між платниками і неплатниками ПДВ призводять до порушень норм податкового законодавства. Запровадження системи електронного адміністрування ПДВ стало одним із напрямків мінімізації маніпуляцій та корупційних схем. Але брак коштів для реєстрації податкових накладних (розрахунків коригування) зумовлює пошук варіантів управління формулою системи електронного адміністрування ПДВ. Тому досконала системи обліку розрахунків з ПДВ має вагоме значення як для економіки підприємства, так і держави.

Облікові процеси в умовах війни зазнали певних змін, зокрема це стосується оподаткування підприємства. Проведене дослідження свідчать про критичну оцінку діючої системи обліку розрахунків з ПДВ, що дає змогу виявити ряд проблем, які насамперед не задовольняють інтереси суб'єктів господарювання. Визначено, що існують дискусійні питання щодо об'єктивності ведення транзитних рахунків 643 та 644. Набувають гостроти



питання через наявні тіньові схеми у розрахунках, коригуванні та механізмі відшкодування ПДВ. На організацію обліку розрахунків з ПДВ впливають різні фактори. Перш за все, це часті зміни в податковому законодавстві, які мають як позитивний, так і негативний характер. У більшості вони стосуються аналітичного обліку, що пов'язано із специфікою обліку окремих господарських операцій. Тому метою подальших досліджень повинно стати чітке обґрунтування методики обліку розрахунків з ПДВ та врегулювання окремих питань на законодавчому рівні.

### **РОЗДІЛ 3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ В ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНІЙ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРИКЛАДІ ТОВ НИВА УКРАЇНА**

#### **3.1 Загальна характеристика системи внутрішнього контролю з податку на додану вартість ТОВ НИВА УКРАЇНА**

Сучасна система оподаткування податком на додану вартість підприємств передбачає розробку додаткових управлінських документів, які допомагають бухгалтеру розрахувати суму ПДВ до сплати у бюджет або відшкодування з бюджету. Проблеми в бухгалтерському обліку податку на додану вартість виникають через неправильне відображення "першої події" перерахованої попередньої оплати постачальникам за отриманні матеріали або отримання авансів від покупців за відвантажену готову продукцію. На підприємстві ТОВ «НИВА УКРАЇНА» форми управлінських документів використовуються не тільки для правильного ведення обліку та складання Декларації з ПДВ, а також вони допомагають у ефективному податковому плануванні. Отже, на підприємстві ТОВ «НИВА УКРАЇНА» розроблена система удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податку на додану вартість для поліпшення податкового планування підприємства.

Залежно від суб'єктів здійснення фінансового контролю можна виділити державний, відомчий, внутрішній контроль з податку на додану вартість. У свою чергу, аудит поділяють на внутрішній та зовнішній. В частині розрахунків за податками виділяють додатково податковий контроль та податковий аудит.

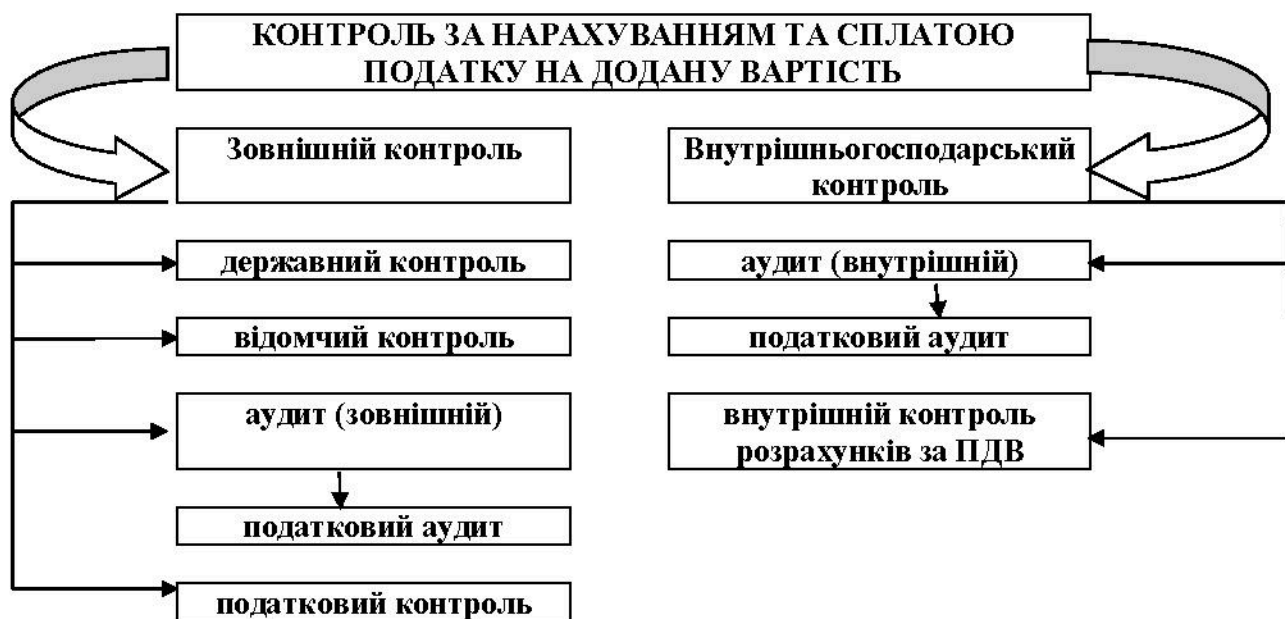


Рис. 3.1 Види контролю розрахунків за ПДВ залежно від суб'єктів проведення Джерело[27]

Тому актуальним є розмежування даних видів контролю за суб'єктами проведення на внутрішній (контроль власника) та зовнішній контроль розрахунків за нарахуванням та сплатою податку на додану вартість (далі – ПДВ) (рис. 3.1).

Таким чином, на сучасному етапі практика господарювання призвела до виділення в межах підприємства двох типів контролю: внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю [28, с. 14]. До внутрішньогосподарського контролю розрахунків за ПДВ належить внутрішній податковий контроль (перевірка податкових розрахунків) та безпосередньо внутрішній контроль за нарахуванням та сплатою ПДВ.

Внутрішній контроль з податку на додану вартість підприємства ТОВ «НИВА УКРАЇНА» є система заходів, яка визначена керівником підприємства, реалізація якої дозволяє створити спеціальні умови з метою найбільш ефективного виконання працівниками підприємства своїх посадових обов'язків з метою забезпечення ефективної діяльності підприємства. Виходячи з цього, систему внутрішнього контролю розуміємо як сукупність політик, організаційних заходів, процедур внутрішнього контролю, які

застосовуються керівництвом підприємства з метою ефективного ведення господарської діяльності.

З метою ефективного податкового планування ПДВ на підприємстві, використовуються робочі таблиці з оподаткування ПДВ.

У таблиці 3.1 розроблено методику підрахунку податкових зобов'язань з метою урахування всього руху за розрахунковий період (місяць).

Таблиця 3.1

### Робоча таблиця з податкового зобов'язання

Податкові зобов'язання	На середину місяця		На кінець місяця		Усього	
	База оподаткування	ПДВ	База оподаткування	ПДВ	База оподаткування	ПДВ
Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою 20%						
Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою						
Коригування податкових зобов'язань						
<b>УСЬОГО</b>						

*Джерело [33]*

У таблиці 3.2 розроблено методику підрахунку податкового кредиту з метою урахування всього руху за розрахунковий період (місяць).

Таблиця 3.2

### Робоча таблиця з податкового кредиту

Податковий кредит	На середину місяця		На кінець місяця		Усього	
	База оподаткування	ПДВ	База оподаткування	ПДВ	База оподаткування	ПДВ
Придбання (виготовлення) товарів/послуг на митній території України						
Ввезені на митну територію України товари						

Коригування податкового кредиту						
УСЬОГО						

Джерело [33]

У таблиці 3.3 розроблена методика розрахунків усього ПДВ за розрахунковий період (місяць).

У таблиці 3.4 розглянуто розрахунки з ПДВ

Таблиця 3.4

### Робоча таблиця розрахунків з ПДВ

Розрахунки з ПДВ	На середину місяця	На кінець місяця	Усього
Податкові зобов'язання			
Податковий кредит			
Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту			
Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту			

Джерело [34]

Облік ПДВ ведеться на рахунку 641 "Розрахунки за податками",

643 "Податкові зобов'язання", 644 "Податковий кредит" Таблиця 3.4

Таблиця 3.5

### Облік ПДВ

Період	Податкові зобов'язання		Податковий кредит		Розрахунки з ПДВ
	Кт 641	Дт 643	Дт 641	Кт 644	

Джерело [34]

Метою системи внутрішнього контролю з податку на додану вартість ТОВ «НИВА УКРАЇНА» є встановлення правильності визначення податкового кредиту та податкового зобов'язання, складання та подачі декларації з ПДВ, розрахунок нарахування та сплати ПДВ до бюджету.

Завдання системи внутрішнього контролю з податку на додану вартість:

- перевірити відповідність ведення обліку законодавству;

- встановити правильність визначення податкового кредиту;
- встановити правильність визначення податкового зобов'язання;
- встановити правильність складання декларації з ПДВ;
- встановити правильність подачі декларації з ПДВ;
- встановити правильність нарахування ПДВ до бюджету;
- встановити правильність сплати ПДВ до бюджету.

Система внутрішнього контролю з податку на додану вартість ТОВ «НИВА УКРАЇНА» складається з двох рівнів.

Таблиця 3.6

### **Рівні побудови системи внутрішнього контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ**

№ з/п	Рівень системи внутрішнього контролю	Характеристика
1	Самоконтроль	Контроль рішення щодо нарахування та сплати ПДВ, безпосередньо приймається самим працівником (головним бухгалтером) Перевага такого контролю в тому, що виявлені недоліки оперативно ліквідуються.
2	Функціональний контроль	Здійснюється працівниками, у яких до посадових обов'язків крім іншого входять функції контролю розрахунків за ПДВ

*Джерело: узагальнено автором*

На ТОВ «НИВА УКРАЇНА» служба внутрішнього контролю представлена двома рівнями. Система внутрішнього контролю закріплена у посадової інструкції головного бухгалтера, який здійснює облік розрахунків за ПДВ та контроль за нарахуванням та сплатою ПДВ.

Отже, основними завданнями внутрішнього контролю нарахування та сплати ПДВ є перевірка доцільності, законності та достовірності відображення розрахунків за ПДВ в системі бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік як інформаційна система та інформація, що продукується цією системою, є одночасно об'єктом внутрішнього контролю (при перевірці достовірності даних обліку і показників звітності) та інформаційною базою для проведення заходів контролю. Тому система

внутрішнього контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ повинна виходити за рамки тих питань, які відносяться до компетенції системи бухгалтерського обліку податкових розрахунків. Елементи системи внутрішнього контролю (система бухгалтерського обліку, середовище контролю та процедури контролю) в своїй взаємодії попереджують, виявляють, усувають помилки та викривлення облікової інформації, необхідної не лише при підготовці податкової звітності з ПДВ, а й прийняття важливих управлінських рішень в частині податкового планування. Напрями подальших досліджень мають бути спрямовані на розробку методики здійснення контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ, а також на побудову моделі системи такого контролю.

### **3.2 Організація і методика контролю розрахунків з податку на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності**

Метою контролю розрахунків з податку на додану вартість є встановлення законності, достовірності і доцільності здійснених операцій з податку на додану вартість підприємства і правильності їх відображення в обліку.

Завдання проведення контролю розрахунків з податку на додану вартість: оцінити стан аналітичного та синтетичного обліку податку на додану вартість, які здійснювало підприємство за період, що перевіряється; виконати перевірку своєчасності та правильності відображення в обліку податку на додану вартість; здійснити перевірку додержання підприємством вимог нормативних документів, які регламентують порядок ведення податку на додану вартість.

Анкету перевірки податку на додану вартість подано в таблиці 37.У програмі внутрішнього контролю податку на додану вартість відображені основні процедури організації і методики контролю для вирішення основних завдань.

Таблиця 3.7

### Анкета внутрішнього контролю податку на додану вартість

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	Підприємство є платником ПДВ у періоді, що перевіряється (рік)?				
2	Чи були за період, що перевіряється придбання:				
	- матеріалів, сировини, МПП, товарів				
	- основних засобів, МНМА				
	- нематеріальних активів				
3	До якої суми придбання не потрібна податкова накладна:				
	- до 100 грн				
	- до 200 грн				
	- до 400 грн				
4	При відвантаженні товарів, готової продукції на суму ПДВ виписується наступний первинний документ:				
	- накладна				
	- податкова накладна				
	- товарно-транспортна накладна				
5	Яку ставку ПДВ застосовується на підприємстві:				
	- 20%				
	- 7%				
	- 0%				
6	На якому рахунку ведеться облік ПДВ:				
	-641				
	-643				
	-644				
7	Яка періодичність проведення перевірки підприємства податковими органами:				
	- раз на рік				
	- двічі на рік				
	- не проводиться				
8	За допомогою якої програми ведеться облік ПДВ на підприємстві:				
	- 1С				
	- інше				
9	За допомогою якої програми Ви подаєте декларацію з ПДВ:				
	- Медок				
	- Електронного кабінету				
10	- Заниження податкових зобов'язань				
	- Завищення податкового кредиту				
	- Ухилення от оподаткування				

*Узагальнено автором Джерело [31]*



На підприємстві ТОВ «НИВА УКРАЇНА» перевіркою внутрішнього контролю розрахунків з податку на додану вартість займається головний бухгалтер. Одержавши в процесі попереднього планування дані, головний бухгалтер приступає до розробки загального плану організації контролю податку на додану вартість (табл. 3.8). Цей план є документом організаційно-методологічного характеру та складається з переліку робіт на основних етапах контролю і строків їх виконання із зазначенням джерел інформації [30]. Організація контролю податку на додану вартість проводити в кілька етапів.

Таблиця 3.8

**Загальний план проведення внутрішнього контролю податку на додану вартість**

Етап проведення контролю	Організаційні процедури	Період проведення
Підготовчий	Тестування внутрішнього контролю податку на додану вартість	
Основний	Перевірити відповідність ведення ПДВ обліку законодавству	
	Перевірити правильність визначення податкового кредиту	
	Перевірити правильність визначення податкового зобов'язання	
	Перевірити правильність складання декларації з ПДВ	
	Перевірити правильність подачі декларації з ПДВ	
	Перевірити правильність нарахування ПДВ до бюджету	
Завершальний	Складання звіту і висновку для керівництва підприємства	

Узагальнено пвтором Джерело[33]

На підставі плану розроблено програму контролю податку на додану вартість для фінансової безпеки аналізованого підприємства. Програму проведення контролю зображено на Таблиці 3.9

Таблиця 3.9

## Програма проведення контролю податку на додану вартість

№	Мета контролю	Завдання головному бухгалтеру	Перелік процедур	Первинні документи	Метод перевірки контролю
1	Впевнитись у відповідності ведення обліку ПДВ законодавств у	Перевірити чи відповідає облік ПДВ нормативам, що зазначені у наказі про облікову політику	Перевірити відповідність ведення обліку ПДВ законодавств у	Наказ про облікову політику	Документальний
2	Впевнитись у правильності визначення податкового кредиту	Перевірити правильність заповнення податкової накладної та розрахунку податкового кредиту	Перевірити правильність визначення податкового кредиту	Податкові накладні	Документальний арифметичний, формальний, вибірковий
3	Впевнитись у правильності визначення податкового зобов'язання	Перевірити правильність заповнення податкової накладної та розрахунку податкового зобов'язання	Перевірити правильність визначення податкового зобов'язання	Податкові накладні	Документальний арифметичний, формальний, вибірковий
4	Впевнитись у правильності складання декларації з ПДВ	Перевірити правильність заповнення декларації з ПДВ	Перевірити правильність складання декларації з ПДВ	Декларація з ПДВ	Документальний арифметичний, формальний,
5	Впевнитись у правильності подачі декларації з ПДВ	Перевірити відповідність подачу декларації з ПДВ встановленим термінам	Перевірити правильність подачі декларації з ПДВ	Декларація з ПДВ	Документальний арифметичний, формальний,
6	Впевнитись у правильності нарахування ПДВ до бюджету	Перевірити правильність розрахунку ПДВ до сплати у бюджет	Перевірити правильність нарахування ПДВ до бюджету	Декларація з ПДВ	Документальний арифметичний, вибірковий
7	Впевнитись у правильності сплати ПДВ до бюджету	Перевірити відповідність суми розрахунку суми сплати ПДВ до бюджету	Перевірити правильність сплати ПДВ до бюджету	Виписка банку, платіжне доручення	Документальний формальний, арифметичний

Узагальнено автором Джерело [34]

У роботі розроблена програма контролю податку на додану вартість для підвищення фінансової безпеки підприємства, яка на відміну від існуючих включає: акету, загальний план аудиту, програму аудиту, робочі

документи. Запропонована методика проведення перевірки надасть змогу аудитору охопити всі аспекти обліку податку на додану вартість на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення в обліку податку на додану вартість, вчасно виявити порушення, провести якісний контроль та підвищити фінансову безпеку підприємства ТОВ «НИВА УКРАЇНА»

### **3.3 Напрямки вдосконалення внутрішнього контролю розрахунків з податку на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності**

Розглянемо особливості обліку та методики вдосконалення внутрішнього контролю розрахунків з податку на додану вартість ТОВ «НИВА УКРАЇНА».

Попередній внутрішній контроль передбачає здійснення контрольних процедур до здійснення операцій, пов'язаних з нарахуванням та сплатою ПДВ. Основне призначення такого контролю – попередження здійснення економічно необґрунтованих операцій, тобто недопущення неправомірного визнання податкового кредиту та податкового зобов'язання з ПДВ, а також усунення таких факторів податкового ризику як недобросовісність контрагентів і конфлікт інтересів менеджерів, власників та держави (табл. 3.10).

Спершу визначаються податкові наслідки операції, яку планується здійснити, зокрема, визначається, чи матимуть місце розрахунки за ПДВ.

Якщо визначено, що операція матиме податкові наслідки в частині розрахунків за ПДВ (за податковим законодавством така операція трактуватиметься як операція з поставки), то наступним кроком буде перевірка статусу платника податку контрагента, що попередить здійснення економічно не вигідної операції, оскільки неможливість визнання податкового

кредиту з ПДВ за придбаними виробничими запасами підвищує собівартість виготовленої продукції.

В загальному, контроль правильності розрахунків за ПДВ можна здійснювати двома шляхами: від документів до звітності; від звітності до документів. Обидва шляхи є рівнозначними для контролю, а обирати їх контролер повинен на основі досвіду та аналізу виявлених помилок в минулих періодах.

Таблиця 3.10

**Контрольні процедури та методика внутрішнього контролю  
розрахунків за ПДВ за попереднього внутрішнього контролю ТОВ  
«НИВА УКРАЇНА»**

№ з/п	Контрольна процедура	Призначення	Інформаційне забезпечення	Методи, прийоми та способи контролю
1	Перевірка наявності у контрагента чинного свідоцтва платника ПДВ	Недопущення неправомірного визнання податкового кредиту з ПДВ	Копія свідоцтва платника ПДВ, дані про платників ПДВ на веб-сайті ДФСУ	Нормативно-правова перевірка, суцільна
2	Перевірка наявності у підприємства чинного свідоцтва платника ПДВ	Недопущення неправомірного визнання податкового кредиту та податкового зобов'язання з ПДВ		Нормативно-правова перевірка
3	Перевірка здійснення контрагентом господарської діяльності	Попередження втягнення підприємства до шахрайських схем	Фінансова звітність контрагента, інші документи, які є у вільному доступі	Аналіз (фінансової звітності контрагента), виїзд на місце функціонування виробничих потужностей, обстеження, вибіркова
4	Перевірка санкціонування здійснення операцій, що призводять до виникнення податкового кредиту і податкового зобов'язання	Попередження здійснення несанкціонованих операцій; конфлікту інтересів менеджерів, власників та держави, попередження втягнення	Накази та розпорядження керівника (або інших осіб, уповноважених санкціонувати такі операції), договори на постав	Нормативно-правова, формальна, вибіркова

		підприємства до шахрайських схем		
5	Перевірка доцільності здійснення господарських операцій, що призводять до виникнення податкового кредиту і податкового зобов'язання	Попередження здійснення економічно необґрунтованих операцій; конфлікту інтересів менеджерів, власників та держави, попередження втягнення підприємства до шахрайських схем	Логістично-заготівельні плани, техніко-виробничі нормативи тощо	Нормативно-правова, економічна, порівняння, комбінована (за нетиповими операціями – суцільна, за типовими – вибіркова)

Джерело[35]

Під час здійснення внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ контролер використовує робочі документи, в які заносяться необхідні дані, за якими, у підсумку, надається висновок про виявлені порушення. Типових форм робочих документів контролерів немає, кожне підприємство розробляє їх самостійно і закріплює необхідність застосування у внутрішніх розпорядчих документах. З метою забезпечення проведення контролю на високому рівні пропонуємо власний розроблений пакет робочих документів внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ для ТОВ «НИВА УКРАЇНА».

Робочі документи для внутрішнього контролю перевірки стану розрахунків з бюджетом з ПДВ на ТОВ «НИВА УКРАЇНА» наведень в таблицях 3.11 -3.16

Таблиця 3.11

#### Робочий документ контролера з перевірки податкового кредиту

Період	Реєстр прийнятих податкових		2 розділ Декларації з ПДВ		Відхилення (+, -)	Причина	Висновок контролера
	№	Сума	№	Сума			

Узагальнено автором Джерело[34]

Таблиця 3.12

**Робочий документ контролера з перевірки податкового зобов'язання (1)**

Період	Податкова накладна		Реєстр виданих податкових накладних		Відхилення (+, -)	Причина	Висновок контролера
	№	Сума	№	Сума			

*Узагальнено автором Джерело[34]*

Таблиця 3.13

**Робочий документ контролера з перевірки податкового зобов'язання (2)**

Період	Реєстр виданих податкових накладних		1 розділ Декларації з ПДВ		Відхилення (+, -)	Причина	Висновок контролера
	№	Сума	№	Сума			

*Узагальнено автором Джерело[34]*

Таблиця 3.14

**Робочий документ з перевірки складання Декларації з ПДВ**

Період	Декларація з ПДВ		Відхилення (+, -)	Причина	Висновок контролера
	За даними підприємства	За даними контролера			

*Узагальнено автором Джерело[34]*

Таблиця 3.15

**Робочий документ з перевірки стану розрахунків з ПДВ (1)**

П е р	За даними контролера	В	і	д	П	р	и	В	и	с
-------	----------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	Дохід	Податкове зобов'язане	Витрати	Податковий кредит	ПДВ до сплати			

*Узагальнено автором Джерело[34]*

Таблиця 3.16

### **Робочий документ з перевірки стану розрахунків з ПДВ (2)**

Період	Нараховано	Сплачено	Відхилення (+, -)	Причина	Висновок контролера

*Узагальнено автором Джерело[34]*

Робочі документи контролера допомагають у роботі систематизувати інформаційні дані, побачити результат стану розрахунків з бюджетом з ПДВ у систематизованому вигляді. Таким чином здійснюється підтвердження достовірності даних про податкові зобов'язання і податковий кредит, а також суму ПДВ, вказану у фінансовій та податковій звітності. Забезпечення комплексного підходу до процесу внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість сприятиме покращенню фінансового стану підприємства через недопущення суттєвих порушень з ПДВ і, як наслідок, відсутність фінансових санкцій.

З метою виявлення відхилень за нарахованими податковими зобов'язаннями в розрізі операцій пропонуємо використовувати розроблену Порівняльну відомість нарахованого податкового зобов'язання за даними бухгалтерського обліку та розрахунками контролерів (рис. 3.2).



<u>Найменування підприємства</u>	«ЗАТВЕРДЖУЮ»			
Код ЄДРПОУ _____	«___» _____ 2023р.			
<b>Порівняльна відомість нарахованого податкового зобов'язання за даними бухгалтерського обліку</b>				
Операція (з посиланням на первинний документ)	Нараховане податкове зобов'язання за даними контролера, грн.	Нараховане податкове зобов'язання за даними бухгалтерського обліку, грн.	Відхилення, грн.	Примітка
1	2	3	4	5
...	...	...	...	...
<b>Всього</b>				<b>X</b>
Відомість склав _____ /				

*Джерело[36]*

Рис. 3.2 Запропонована Порівняльна відомість нарахованого податкового зобов'язання за даними бухгалтерського обліку та розрахунками контролерів ТОВ «НИВА УКРАЇНА»

Застосування запропонованого робочого документу контролера дозволить визначити причини відхилень в сумах податкового зобов'язання з ПДВ, що виникли внаслідок порушень в системі бухгалтерського обліку, в розрізі кожної операції, а отже, попередить податковий ризик.

З контролю своєчасності перерахування підприємством належних до сплати сум ПДВ для ТОВ «НИВА УКРАЇНА» пропонуємо використовувати Відомість контролю своєчасності перерахування підприємством належних до сплати сум ПДВ (рис. 3.3).

Завдяки застосуванню такої відомості контролер зможе обчислити суму штрафних санкцій, які будуть накладені на підприємство внаслідок несвоечасності сплати належних сум ПДВ, а також відслідкує причини такої ситуації.



(найменування підприємства)			“ЗАТВЕРДЖУЮ”					
Код ЄДРПОУ _____			“ ” 20__ р.					
<b>Відомість контролю своєчасності перерахування підприємством належних до сплати сум ПДВ</b>								
Період	Гранична дата погашення зобов'язаності з ПДВ	Заявлена в Декларації з ПДВ сума податкового зобов'язання, що підлягає сплаті грн.	Дата фактичного перерахування коштів	№ платіжного доручення	Сума, грн.	Кількість днів прострочення	Сума очікуваних штрафних санкцій, грн.	Причини несвоечасності перерахування коштів
			Залишок коштів на особистому рахунку платника податків на початок звітного періоду:					
			Усього перераховано за період:					
		Узгоджена сума податкового зобов'язання за період грн.						
		X	X	Залишок коштів на особистому рахунку платника податків на кінець звітного періоду:				
Відомість склав: _____			/ _____ /					

*Джерело [36]*

Рис. 3.3 Запропонована Відомість контролю своєчасності перерахування ТОВ «НИВА УКРАЇНА» належних до сплати сум ПДВ

В цілому, застосування запропонованих форм робочих документів для ТОВ «НИВА УКРАЇНА» дозволить виявити помилки в системі бухгалтерського обліку та вчасно їх попередити. Внутрішніми контролерами можуть бути розроблені й інші форми робочих документів залежно від особливостей побудови системи бухгалтерського обліку на підприємстві.

На ТОВ «НИВА УКРАЇНА» внутрішній контроль розрахунків за ПДВ має здійснюватися перманентно, а не лише перед складанням декларації з ПДВ. Лише за постійного здійснення попереднього, поточного та наступного контролю підприємство здатне убезпечити себе від податкового ризику.

Заходи щодо покращення діяльності ТОВ «НИВА Україна», його обліку податкового контролю розрахунків з податку на додану вартість під час воєнного стану та на перспективу

Таблиця 3.17

**Заходи щодо покращення діяльності ТОВ НИВА Україна обліку та контролю**

№ п/п	Заходи	Ефект
1	Запропонована методика проведення перевірки внутрішнього контролю	Методика внутрішнього контролю дасть змогу охопити всі аспекти оподаткування та обліку податку на додану вартість на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення в обліку податку на додану вартість, вчасно виявити порушення, провести якісний аудит та поліпшити податкове планування підприємства
2	Запропонована Відомість контролю своєчасності перерахування належних до сплати сум ПДВ	Підвищення якості податкового планування ПДВ на підприємстві
3	Запропонована методика проведення перевірки внутрішнього контролю	Методика внутрішнього контролю дасть змогу охопити всі аспекти оподаткування та обліку податку на додану вартість на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення в обліку податку на додану вартість, вчасно виявити порушення, провести якісний аудит та поліпшити податкове планування підприємства
4	Запропонована порівняльна відомість нарахованого податкового зобов'язання за даними бухгалтерського обліку та розрахунками контролерів	Дозволить визначити причини відхилень в сумах податкового зобов'язання з ПДВ, що виникли внаслідок порушень в системі бухгалтерського обліку, в розрізі кожної операції, а отже, попередить податковий ризик.

*Джерело[35]*

Таким чином, на методичній стадії контролю здійснюється контроль правильності визначення бази оподаткування, визнання податкового кредиту та податкового зобов'язання з ПДВ, а також вчасного перерахування належних до сплати сум ПДВ до бюджету.

### Висновки до розділу 3

В наслідок дослідження контролю обліку розрахунку з податку на додану вартість на підприємстві ТОВ «НИВА УКРАЇНА» зроблено наступні висновки:

Основними завданнями контролю нарахування та сплати ПДВ є перевірка доцільності, законності та достовірності відображення розрахунків за ПДВ в системі бухгалтерського обліку. Суб'єкти здійснення внутрішнього контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ різнитимуться залежно від рівнів організації загальної системи внутрішнього контролю. При інституційній формі організації системи внутрішнього контролю доцільним є прийняття положення служби внутрішнього контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ. Елементи системи контролю (система бухгалтерського обліку, середовище контролю та процедури контролю) в своїй взаємодії попереджують, виявляють, усувають помилки та викривлення облікової інформації, необхідної не лише при підготовці податкової звітності з ПДВ, а й прийняття важливих управлінських рішень в частині податкового планування.

Надані рекомендації для підприємства ТОВ «НИВА УКРАЇНА» з удосконалення оподаткування, облік та аудит податку на додану вартість для поліпшення податкового планування. Для ефективного податкового планування ПДВ на підприємстві, запропоновані форми робочих таблиць з оподаткування ПДВ, а саме робочі таблиці з: податкового зобов'язання, податкового кредиту, розрахунків з ПДВ, обліку ПДВ. Запропонована методика аудиту податку на додану вартість для поліпшення податкового планування. Запропонована методика проведення перевірки внутрішнього контролю це дасть змогу охопити всі аспекти оподаткування та обліку податку на додану вартість на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення в обліку податку на додану вартість, вчасно виявити порушення, провести якісний аудит та поліпшити податкове планування підприємства.

## Висновки

У кваліфікаційній роботі проведено узагальнення теоретичних положень та здійснено вирішення завдання удосконалення обліку та контролю з податку на додану вартість. За отриманими результатами дослідження сформульовано ряд висновків, що відображають вирішення основних завдань відповідно до поставленої мети дослідження.

У результаті проведеного дослідження встановлено, що відповідно до основ бухгалтерського обліку додана вартість не є об'єктом бухгалтерського спостереження та відповідно до законодавства об'єктом оподаткування ПДВ. Вивчення концепції доданої вартості дозволило визначити місце податкового аспекту в ній, що дозволило обґрунтувати зв'язок доданої вартості з об'єктом та базою оподаткування ПДВ в системі бухгалтерського обліку.

ПДВ не є об'єктом бухгалтерського спостереження, а отже, і окремою бухгалтерською категорією. Визначено, що для цілей бухгалтерського обліку застосовують поняття “розрахунки за ПДВ”, під якими розуміють систему відносин між суб'єктом господарювання та державою в особі податкових органів щодо перерахування належних до сплати в бюджет або відшкодування з бюджету сум ПДВ, які виникли в результаті операцій, що формують податкове зобов'язання і податковий кредит як передумови формування у підприємства кредиторської або дебіторської заборгованості на звітну дату. Завдяки уточненню змісту розрахунків за ПДВ виділено об'єкти бухгалтерського обліку (податкове зобов'язання та податковий кредит, як передумови формування у підприємства кредиторської або дебіторської заборгованості на звітну дату).

Характеристика фінансово-господарської діяльності підприємства ТОВ «НИВА УКРАЇНА» працює в звичайному режимі організація бухгалтерського обліку та контролю на підприємстві організована на високому рівні, наявні і виконуються всі регламентуючі документи відповідно до вимог чинного законодавства.

Підприємство веде бухгалтерський облік із застосуванням субрахунків 641 “Розрахунки за ПДВ”, 643 “Податкові зобов’язання” та 644 “Податковий кредит”.

Використання субрахунків 643 і 644 дає можливість здійснювати порівняння підтвердженого і непідтвердженого ПДВ, контролювати сформовані та отримані податкові накладні, перевіряти достовірність облікових даних. Так, сальдо субрахунку 644/2 «Податковий кредит з ПДВ непідтверджений» на кінець періоду показує суму вхідного ПДВ із податкових накладних (у розрізі контрагентів), іще не зареєстрованих у ЄРПН. А залишок за субрахунком 643/2 «Податкове зобов’язання з ПДВ непідтвержене» засвідчить, що є постачання товарів (послуг) у звітному періоді, за якими податкові накладні іще не складені або не зареєстровані

Підприємство веде зовнішньо-економічну діяльність

Порядок ведення зовнішньоекономічної діяльності наступний:

- відкривається розрахунковий рахунок в іноземній валюті;
- укладається міжнародний контракт на постачання товару із постачальником - підприємством нерезидентом, в якому вказується товар, який буде поставлятися, вартість товару, умови поставки.
- Узгоджуються специфікації на постачання товару, які є невід’ємною частиною контракту;
- Відповідно до специфікацій, покупець перераховує оплату (валюту) постачальнику;
- Після повної оплати специфікації, у строки, обумовлені в контракті, здійснюється поставка до митного кордону України;
- Відповідно до ВМД (вантажної митної декларації), відбувається розмитнення товару;
- За допомогою перевізника здійснюється доставка з митної зони України до місця призначення.

У процесі дослідження організації та методики обліку і податкового контролю розрахунків з податку на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності підприємства, зокрема на прикладі ТОВ "НИВА УКРАЇНА", виявлено ряд важливих аспектів.

По-перше, підприємства, що здійснюють зовнішньоекономічну діяльність, повинні приділяти особливу увагу точності та своєчасності обліку розрахунків з ПДВ. Ефективна система обліку є запорукою вчасного визначення зобов'язань перед бюджетом та попередження можливих податкових ризиків.

По-друге, важливо враховувати вплив змін у законодавстві та на податкові обов'язки підприємства. Постійне оновлення знань та адаптація облікових процедур до нових вимог є необхідністю для забезпечення дотримання законодавства .

По-третє, на прикладі ТОВ "НИВА УКРАЇНА" виявлено, що впровадження сучасних інформаційних технологій у систему обліку сприяє підвищенню ефективності та точності податкового контролю. Автоматизація процесів спрощує ведення обліку та дозволяє швидше реагувати на зміни у внутрішньому та зовнішньому середовищі.

Отже, реалізація оптимальної організації та методики обліку і податкового контролю у зовнішньоекономічній діяльності підприємства є стратегічно важливою для забезпечення сталого розвитку та конкурентоспроможності на міжнародному ринку.



### Список використаних джерел

1. Бондаренко Л. Ф. Проблеми реєстрації податкових накладних / Л. Ф. Бондаренко / Авіація, промисловість, суспільство : матеріали III Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Кременчук, 12 трав. 2022 р.) / МВС України, Харків. нац. ун-т внутр. справ, Кременчуц. льотний коледж, Наук. парк «Наука та безпека». – Харків : ХНУВС, 2022. – С. 674-677.
2. Кабінет міністрів України. Постанова від 11 грудня 2019 року № 1165 Київ Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1165-2019-п#Text>
3. Міністерство фінансів України. Наказ від 12.12.2019 року № 520. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1245-19#Text>
4. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755: станом на 03.09.2023 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
5. Закон України 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні (редакція від 10.08.2022,). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
6. Ткачук Н. Діджиталізація фінансово-економічної сфери в Україні: стан та перспективи розвитку. Economic journal of Lesya Ukrainka Volyn National University. 3, 31 (Nov. 2022), 18–28. URL: <http://echas.vnu.edu.ua/index.php/echas/article/view/764/621>
7. Цивільний кодекс України : стаття 334 Момент набуття права власності за договором Редакція від 05.10.2023 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>
8. Лаврук М.О Шляхи подолання проблем бізнесу щодо блокування реєстрації податкових накладних 2023
9. Цивільний кодекс України : Момент виконання обов'язку продавця передати товар Редакція від 05.10.2023 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>



10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 "Нематеріальні активи" Редакція від 04.09.2015 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1018-10#Text>

11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси" Редакція від 01.01.2023 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>

12. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" редакція від 17.02.2023 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00#Text>

13. Податковий кодекс України стаття 39 Трансфертне ціноутворення Редакція від 03.09.2023 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

14. Податковий кодекс України стаття 185 Визначення об'єкта оподаткування від 03.09.2023 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

15. Податковий кодекс України стаття 198 Податковий кредит Редакція від 03.09.2023 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

16. Податковий кодекс України стаття 187 Дата виникнення податкових зобов'язань Редакція від 03.09.2023 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

17. Податковий кодекс України стаття 206 Оподаткування ПДВ операцій з ввезення іноземних товарів для їх переробки на митній території України з подальшим вивезенням продуктів переробки за межі митної території України Редакція від 03.09.2023 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

18. Закон України Про зовнішньоекономічну діяльність Редакція від 04.03.2023: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12#Text>

19. Ловінська Л.Г. Організація бухгалтерського обліку та фінансового контролю в сучасних умовах господарювання в Україні / Л.Г. Ловінська, І.Б. Стефанюк. – К.: НДФІ, 2006

20. Проблемні питання оподаткування операцій податком на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності Венцель В.Т.

21. ПДВ у Податковому кодексі: дати для податкових зобов'язань та податкового кредиту, що його підтверджують / Войтенко Т. // Податки та бухгалтерський облік.

22. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності - Гребельник О.П [Електронний ресурс]  
 URL:[http://pidruchniki.com/10931123/ekonomika/osoblivosti\\_narahuvannya\\_pod\\_atku\\_dodanu\\_vartist\\_pri\\_zdiysnenni\\_eksportno-importnih\\_operatsiy](http://pidruchniki.com/10931123/ekonomika/osoblivosti_narahuvannya_pod_atku_dodanu_vartist_pri_zdiysnenni_eksportno-importnih_operatsiy)

23. Експорт товарів: як нараховувати ПДВ? ДТ-КТ. 2022. URL: <https://news.dtkr.ua/taxation/pdv/57102-eksport-tovariv-yak-narakhovuvati-pdv>.

24. Лігазакон. Експортний ПДВ: продаж товарів. 2022. URL: [https://buh.ligazakon.net/analytics/199183\\_eksportniy-pdv-prodazh-tovarv](https://buh.ligazakon.net/analytics/199183_eksportniy-pdv-prodazh-tovarv).

25. Сліпченко Г. М. Особливості нарахування ПДВ по операціях з імпорту послуг в 2015 році. Ефективна економіка. 2015. № 8. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4265>.

26. Третьяков М. ЗЕД-послуги та ПДВ: про що потрібно знати підприємцям. Ліга Закон. 2022. URL: [https://biz.ligazakon.net/analytics/213198\\_zed-poslugi-ta-pdv-pro-shcho-potrбно-znati-pdprimtsyam](https://biz.ligazakon.net/analytics/213198_zed-poslugi-ta-pdv-pro-shcho-potrбно-znati-pdprimtsyam).

27. Адамович Н. ПДВ при імпорті товарів. Фактор. Податки і бухоблік, 2018, 35–36. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/may/issue-35-36/article-36184.html>.

28. Онищенко В. Бухгалтерський та податковий облік експортних операцій. Головбух. 2022. URL: [https://buhplatforma.com.ua/article/8185-eksportn-operats-2020#anc\\_11%C2%BB](https://buhplatforma.com.ua/article/8185-eksportn-operats-2020#anc_11%C2%BB)

29. Онищенко В. Імпорт товарів бухгалтерський облік 2022. Головбух. 2022. URL: <https://buhplatforma.com.ua/article/7415-import-tovarv-provodki>.

30. Усе, що потрібно знати про ПДВ воєнного часу. Системи для бізнесу. 2022. URL: <https://sys2biz.com.ua/news/use-shho-potrбно-znaty-buhgalteru-pro-pdv-voennogo-chasu>.

31. Уллубієва К.К. Система внутрішнього контролю за нарахуванням та сплатою податку на додану вартість 2011

32. О. В. Гамова, І. А. Козачок, Т. В. Самойленко Особливості обліку та удосконалення методики аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на діючому підприємстві

33. Гамова О.В. Формування системи обліку та аудит стану та руху основних засобів на підприємстві / О.В. Гамова, І.А. Козачок, О.С. Марченко // Ефективна економіка. — 2018. — № 1

34. Меліхова Т.О., Ніколаєнко Н.С. Розробка програми аудиту виробничих запасів для підвищення фінансової безпеки підприємства. Економіка та держава. 2017.

35. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Бескоста Г.М. Аудит: навч. & метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2016.

36. Меліхова Т. Розробка програми аудиту податку на додану вартість для підвищення фінансової безпеки підприємства / Т. Меліхова, М. Бойко // Інвестиції: практика та досвід. – 2017

37. Фінансовий аналіз: навчальний посібник / за ред. Сокольська Р.Б., Зелікман В.Д., Акімова Т.В. – Дніпро: НМетАУ, 2017

38. Сучасний стан оподаткування ПДВ операцій у сфері ЗЕД та напрямки його удосконалення. Вісник Хмельницького національного університету. Серія «Економічні науки». 2015. Пухальський В. В. URL: <http://elar.khnu.km.ua/jspui/bitstream/123456789/4518/1/пухальський.pdf>

39. Облік зовнішньоекономічної діяльності : навч. посіб. / за заг. ред. С. О. Кузнецова., 2019

40. Шепель Н. Г., Нестеренко С. В. Чинники впливу на зовнішньоекономічну діяльність промислових підприємств України. Економіка та суспільство. 2019.

41. Колесніченко А. С. Організаційно-інституціональні аспекти обліку зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання. Ефективна економіка. 2020

42. Подолянчук О.А. Податок на додану вартість: сутність та стан первинного обліку / О.А. Подолянчук // Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. – 2017



## ШЛЯХИ ПОДОЛАННЯ ПРОБЛЕМ БІЗНЕСУ ЩОДО БЛОКУВАННЯ РЕЄСТРАЦІ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ

*Лаврук М.О., студент 2 курсу магістратури*

*Науковий керівник: к.е.н. Шишкова Н.Л.*

*Національний технічний університет «Дніпровська політехніка»*

Блокування податкових накладних є одним із інструментів, які використовуються податковими органами для контролю та забезпечення дотримання податкового законодавства. Важливо, щоб ця процедура проводилася з дотриманням відповідних законодавчих норм та процедур, а також з повагою до прав платників податків. Податкові накладні можуть бути заблоковані для подальшої перевірки податковою службою, щоб визначити, чи дотримується платник податків усіх вимог і правил оподаткування. Це може включати перевірку правильності обліку доходів, витрат, податкових зобов'язань та інших фіскальних параметрів.

Якщо податкова служба має підозру на податкові обмани чи неправомірну діяльність платника податків, вони можуть заблокувати податкові накладні для подальшого розслідування. Це може включати схеми ухилення від сплати податків, шахрайство або інші порушення податкового законодавства. При цьому якщо документи, які супроводжують податкові накладні, містять неправдиву чи недостатню інформацію, податкова служба може заблокувати їх, доки не буде представлена відповідна документація, що підтверджує податкові зобов'язання.

В результаті блокування податкових накладних може створювати ряд проблем для підприємств і бізнесів, оскільки це впливає на їхню фінансову та податкову діяльність. Зокрема, блокування податкових накладних може призупинити обіг товарів і послуг, оскільки бізнес не може користуватися

цими накладними для операцій [1, С. 674]. Це може призвести до затримок у виконанні замовлень та викликати фінансові та організаційні труднощі. Надалі підприємство може втрачати прибуток, оскільки блокування податкових накладних може перешкоджати виставленню рахунків та отриманню оплати за товари і послуги, суттєво вплинути на ліквідність бізнесу. Якщо підприємство не встигне вирішити питання, які призвели до блокування податкових накладних, то це може призвести до нарахування штрафів і пені за порушення податкового законодавства.

Іноді підприємствам доводиться витратити багато часу та ресурсів на вирішення питань, пов'язаних з блокуванням податкових накладних, включаючи ведення комунікації з податковою службою та представлення документів. Отже, в наш складний час багато суб'єктів господарювання мають додаткові ризики у блокуванні податкових накладних. Для уникнення блокування накладних розглянемо чотири етапи проходження податкових накладних у системі моніторингу критеріїв оцінки ризиків. Дізнаємося, які існують ознаки безумовної реєстрації в ЄРПН.

Після направлення податкової накладної на реєстрацію в ЄРПН та технічної перевірки (відповідність формату, дійсність ЄЦП, актуальних даних про реєстрацію платниками ПДВ продавця/покупця тощо) проводиться автоматизований моніторинг критеріїв оцінки ризиків, який складається із 4х етапів [2]:

Етап 1. Перевірка на ознаки безумовної реєстрації ПН/РК;

Етап 2. Перевірка критеріїв ризиковості платника ПДВ;

Етап 3. Перевірка платника ПДВ на наявність позитивної податкової історії;

Етап 4. Перевірка ризиковості здійснення операції.

При цьому ознаками безумовної реєстрації в ЄРПН є:

1. ПН не підлягає наданню отримувачу (покупцю) та/або складена на операцію, звільнену від оподаткування ПДВ;

2. Обсяг постачання, зазначений в ПН/РК (крім РК, поданих для

реєстрації в іншому місяці, ніж місяць, в якому вони складені), зареєстрованих у ЄРПН в поточному місяці, з урахуванням поданої для реєстрації ПН/РК, становить менше 500 тис. грн. і за умови, що обсяг постачання товарів/послуг у поточному місяці за операціями з одним отримувачем платником ПДВ, не перевищує 50 тис. грн.; сума ПДВ з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг), сплачена у попередньому місяці, становить більше 20 тис. грн.; керівник посадова особа платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більше ніж у трьох (включно) платників податку.

3. У платника податку одночасно виконуються три умови: загальна сума ПДВ з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг), сплачена за останні 12 календарних місяців становить більше 1 млн. грн.; значення показника  $D = S/T$  більше 0,05 (це податкове навантаження); значення показника  $P$  є меншим, ніж  $P_m \times 1,4$ ,

де  $P$  - сума ПДВ, зазначена в ПН/РК, зареєстрованих у ЄРПН у звітному періоді, з урахуванням поданої на реєстрацію ПН/РК;

$P_m$  - найбільша місячна сума ПДВ, зазначена у ПН/РК, зареєстрованих в ЄРПН за останні 12 календарних місяців [3].

4. В ПН/РК відображена виключно операція з товаром за кодами згідно з УКТ ЗЕД умовним кодом товару та/або послугою за кодом згідно з ДКПП, які зазначені у врахованій таблиці даних платника податку та за умови, що стосовно платника податку, який подав такі ПН/РК для реєстрації в ЄРПН, відсутнє чинне рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку.

Слід звернути увагу на те що безумовна реєстрація в ЄРПН відбувається, якщо в ПН/РК вказані виключно коди згідно УКТЗЕД/ДКПП, які зазначено у врахованій Таблиці даних платника. Якщо в ПН/РК будуть зазначені коди, на які є врахована Таблиця, і коди, на які Таблиця не подавалася (або подавалася, але не врахована), то ПН/РК підлягатиме автоматизованому моніторингу на предмет ризиковості операції в загальному порядку [4].

5. У ПН/РК відображені виключно операції з продукцією/товарами, що



підпадають під визначення груп 1 24 УКТЗЕД (крім підакцизних товарів), за умови, що такі ПН/РК складені платником податку, який належить до мікропідприємства або малого підприємства відповідно до частини другої статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [5] та основним та основним видом діяльності якого є виробництво/виращування сільгосппродукції.

6. Обсяг постачання, зазначений у поданій для реєстрації ПН, яка підлягає наданню отримувачу (покупцю), не перевищує 5 тис. грн.

7. Загальна сума абсолютних значень коригування на зменшення (збільшення) суми компенсації вартості товару/послуги їх постачальнику, зазначених у поданому для реєстрації в РК, не перевищує 5 тис. грн.

Таким чином, слід враховувати всі вище перераховані етапи проходження податкових накладних у системі моніторингу критеріїв оцінки ризиків та ознаки безумовної реєстрації в ЄРПН. Знання та додержання цих ознак дозволять суб'єктам господарювання уникнути блокування податкових накладних. Для подолання цих проблем підприємства повинні співпрацювати з податковою службою, швидко вирішувати питання, що призвели до блокування накладних, і дотримуватися податкового законодавства [6, С.27]. Для цього слід організувати належний облік і контроль над фінансами для уникнення подібних проблем у майбутньому; правильно складати та зберігати податкові накладні, всі необхідні фінансові документи; подавайте регулярно податкову звітність із відповідними деклараціями та розрахунками ПДВ в строк; використовувати електронні системи та програми для складання та подання податкових звітів та накладних, що допомагає узгодити інформацію з податковою службою; співпрацювати з податковою службою та відповідати на їхні запити швидко та точно.

Список використаних джерел:

1. Бондаренко Л. Ф. Проблеми реєстрації податкових накладних / Л. Ф. Бондаренко / *Авіація, промисловість, суспільство* : матеріали III Міжнар.

наук.-практ. конф. (м. Кременчук, 12 трав. 2022 р.) / МВС України, Харків. нац. ун-т внутр. справ, Кременчуц. льотний коледж, Наук. парк «Наука та безпека». – Харків : ХНУВС, 2022. – С. 674-677.

2. Кабінет міністрів України. Постанова від 11 грудня 2019 року № 1165 Київ Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1165-2019-п#Text>

3. Міністерство фінансів України. Наказ від 12.12.2019 року № 520. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1245-19#Text>

4. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755: станом на 03.09.2023 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

5. Закон України 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні (редакція від 10.08.2022,). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

6. Ткачук Н. Діджиталізація фінансово-економічної сфери в Україні: стан та перспективи розвитку. *Economic journal of Lesya Ukrainka Volyn National University*. 3, 31 (Nov. 2022), 18–28. URL: <http://echas.vnu.edu.ua/index.php/echas/article/view/764/621>

## Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб



**ВИПИСКА**  
з Єдиного державного реєстру юридичних осіб,  
фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НИВА УКРАЇНА"***Ідентифікаційний код юридичної особи:*

44806729

*Місцезнаходження юридичної особи:*Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул.Ударників  
(Чечелівський, Новокодацький райони), будинок 30*Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань:*

10.04.2023, 1002241070001100323

*Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи:*

Косарев Василь Васильович – керівник

*Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів:*

16.05.2022, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880

16.05.2022, 046622078624, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ  
ОБЛАСТІ, ПРАВОБЕРЕЖНА ДПІ (ЧЕЧЕЛОВСЬКИЙ Р-Н М.ДНІПРА), 44118658, (дані  
про взяття на облік як платника податків)16.05.2022, 10000002306762, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ  
ОБЛАСТІ, ПРАВОБЕРЕЖНА ДПІ (ЧЕЧЕЛОВСЬКИЙ Р-Н М.ДНІПРА), 44118658, (дані  
про взяття на облік як платника єдиного внеску)*Види економічної діяльності:*46.63 Оптова торгівля машинами й устаткуванням для добувної  
промисловості та будівництва (основний)28.92 Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та  
будівництва33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування  
промислового призначення

33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування  
46.14 Діяльність посередників у торгівлі машинами, промисловим устаткуванням, суднами та літаками  
71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах  
71.20 Технічні випробування та дослідження  
13.92 Виробництво готових текстильних виробів, крім одягу  
14.12 Виробництво робочого одягу  
14.13 Виробництво іншого верхнього одягу  
14.14 Виробництво спіднього одягу  
14.19 Виробництво іншого одягу й аксесуарів  
25.12 Виробництво металевих дверей і вікон  
25.29 Виробництво інших металевих баків, резервуарів і контейнерів  
25.62 Механічне оброблення металевих виробів  
25.91 Виробництво сталевих бочок і подібних контейнерів  
33.11 Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів  
95.29 Ремонт інших побутових виробів і предметів особистого вжитку

**Назви органів управління юридичної особи:**

Загальні збори учасників  
Директор

**Запис про перебування юридичної особи в процесі припинення:**

Відомості відсутні

**Вид установчого документа:**

Статут

**Інформація для здійснення зв'язку:**

+38(050)-583-33-00, info@niva-ukraine.com

**Номер, дата та час формування виписки:**

85383926614, 10.04.2023 19:14:44

Приватний нотаріус Іванов О.І.



Іванов О.І.

## Специфікація

## Специфікація № 1 / Специфікація № 1

k umowie dostawy № C/14/2022 data 21.07.2022 / до договору поставки № C/14/2022 від 21.07.2022 р.

m.Mikolow / м. Миколаїв

"25" Ірса 2022 р. / "25" липня 2022 р.

LP/ №	NAZWA/ Найменування продукції	NR RYSUNKU/ Позначення	JM/ Од. вим	PLOŚĆ/ Кільк.	Cena EURO/SZT Ціна EUR/шт.	WARTOŚĆ, EURO/ Вартість, EUR	STAWKA VAT/ Ставка ПДВ
1	Zawór przelewowy ZP-5/1 / Клапан переливний	WV60.022-03.01.01/1	SZT/шт.	4	95,00	380,00	0%
2	Filtr / Фільтр	WV60.022-04/1	SZT/шт.	6	270,00	1 620,00	
3	Wkładka podatna / Вставка пружна	WV04.022-003	SZT/шт.	20	17,00	340,00	
4	Zawór kulowy odcinający / Відсічний клапан 25	ZOC-25B	SZT/шт.	28	41,00	1 148,00	
<b>ŁĄCZNIE/ВСЬОГО:</b>						<b>3 448,00</b>	

• Pość specyfikacji № 1 to: / Сума специфікації № 1 становить: **3 448,00** (trzy tysiące czterysta czterdzieści osiem) EURO, 00 euro centy / **3 448,00** (три тисячі чотириста сорок вісім) EUR, 00 євро центів.

• Regulamin i warunki płatności: / Умови та строк оплати: przedpłata 100% / передплата 100 %.

• Warunki dostawy: / Умови постачання: EXW ("INCOTERMS 2020")/EXW ("ІНКОТЕРМС 2020").

• Adres dostawy: / Місце постачання: magazyn Dostawcy, ul. Wyzwolenia 27, 43-190 m. Mikolow, Polska / склад Постачальника, вул. Звільнення, 27, 43-190 м. Миколаїв, Польща.

• Czas dostawy: / Строк поставки: w ciągu 3 miesiące od dnia otrzymania przedpłaty / протягом 3 місяця від дати отримання передоплати.

• Kraj pochodzenia produktów: / Країна походження Продукції: Rzeczpospolita Polska / Республіка Польща.

"WIROMET" SPÓŁKA AKCYJNA /  
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "WIROMET"

PREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR NACZELNY

Prezes Zarządu/  
Президент правління

*Jerzy Jamontt*

Jerzy JAMONTT

ТОВ "НИВА УКРАЇНА" / LLC «NIVA UKRAINE»

Директор/  
Директор



V. Kosariev / В. В. Косарєв





УКРАЇНА (форма МД-3)		ІДЕНТИФІКАЦІЯ		А МІТНОВИ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ ЕКСПОРТУ/ІМПОРТУ							
2 Виробник/Контрагент <input type="checkbox"/>		ІМ 40 ЕА С ВІС 2 2 3 8		22UA110150013072U3							
31 Код товару за митою	32 Титовий код 2	33 Код товару	74199990	00	0						
34 Код країни походження	35 Код країни походження	36 Код країни походження	EU	16.1	410000000						
		37 ТРАНСІДУСА	4000	Z200	15.9						
		38 Код країни походження									
		39 Код									
34 Додатковий код товару		42 Ціна товару	1620.0000	43 Код МВРО	1						
		44 Код товару		45 Код товару	59932.14						
		46 Статусна вага	59.93214								
31 Код товару за митою	32 Титовий код	33 Код товару	40169997	90	0						
34 Код країни походження	35 Код країни походження	36 Код країни походження	EU	29	410000000						
		37 ТРАНСІДУСА	4000	Z200	29						
		38 Код країни походження									
		39 Код									
34 Додатковий код товару		42 Ціна товару	340.0000	43 Код МВРО	1						
		44 Код товару		45 Код товару	14158.80						
		46 Статусна вага	14.15880								
31 Код товару за митою	32 Титовий код	33 Код товару	84818081	00	0						
34 Код країни походження	35 Код країни походження	36 Код країни походження	EU	77.4	410000000						
		37 ТРАНСІДУСА	4000	Z200	50.4						
		38 Код країни походження									
		39 Код									
34 Додатковий код товару		42 Ціна товару	1148.0000	43 Код МВРО	1						
		44 Код товару		45 Код товару	46541.12						
		46 Статусна вага	46.54112								
47 Наказування на мито	Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	С/П	Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	С/П	
	020	59932.14	0 %	0.00	06	020	14158.80	10 %	1415.88	06	
	028	59932.14	20 %	11986.43	01	028	14158.80	20 %	2831.76	01	
Усього за першою товару:						Усього за другою товару:					
Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	С/П	Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	С/П		
020	46541.12	0 %	0.00	01							
028	46541.12	20 %	9308.22	01							
Усього за третьою товару:						Усього:					
						3 Провісник для відправлення експортера 6 Провісник для отримувача С МІТНОВИ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ					



УКРАЇНА (форма МД-6)

Документ №

1

до МД №

22UA110150012072U3

До графі 14:  
 +ОП Шпилевий Дмитро Вікторович, паспорт ВВ 824856 від 02.06.1999р.,  
 Ворошиловський РВ УМВС України в м. Донецьку  
 49061, Дніпропетр. обл., м. Дніпро, пр. Пола Александра, буд. 50, кв.32

Товар № 1 до графі 31:  
 частковий злив надлишкового потоку  
 мастила колінчастого валу у разі підвищення тиску. Призначений для захисту  
 системи змащення від перевищення тиску та негативних наслідків, які можуть  
 виникнути згодом. Принцип дії: Під дією пружини клапана куляка притискається до  
 отвору в корпусі (посадковому сидлі) і перекриває зливід мастила із системи. Під  
 тиском робочої рідини куляка клапана відсувається і стискає пружину, в  
 результаті отвір відкривається і надлишкова робоча рідина відводиться в масляну  
 камеру насоса. Матеріал виготовлення - Сталь 45 (DIN 17200), Дріт сталевий А-І  
 І-0,6, Сталь підшипникова. Не військового призначення та не подвійного  
 використання.  
 Виробник: ZAKLADY MECHANICZNE "WIROMET" S. A.  
 Торговельна марка: "WIROMET".  
 Див. "електронний інвойс"  
 2. Частина місяця  
 EE/0/1частина місяця, у пластиковому пакуванні у дерев'яному ящику  
 3. 0

Товар № 1 до графі 44:

4103* Додаток 1	17.10.22
4103* Специфікація 1	25.07.22
4104* С/14/2022	21.07.22
4207* 234	08.08.22
4301* 08/11/2022	08.11.22
5509* 9232265	16.11.22
5520* .	11.11.22
9000* Заявка на перевезення № 1	08.11.22
9000* Технічна довідка (спец. 1)	25.07.22
9000* фото	11.11.22

Товар № 2 до графі 31:  
 Являє собою фільтрувальний елемент, що  
 проминається або змінюється по мірі забруднення. Не військового призначення та  
 не подвійного використання.  
 Виробник: ZAKLADY MECHANICZNE "WIROMET" S. A.  
 Торговельна марка: "WIROMET".  
 Див. "електронний інвойс"  
 2. Частина місяця  
 EE/0/1частина місяця, обгорнутий у спірний п/е у дерев'яному ящику  
 3. 0

Товар № 3 до графі 31:  
 подвійного використання.  
 Виробник: ZAKLADY MECHANICZNE "WIROMET" S. A.  
 Торговельна марка: "WIROMET".  
 Див. "електронний інвойс"  
 2. Частина місяця EE/0/1частина місяця, без пакування у дерев'яному ящику  
 3. 0

Товар № 4 до графі 31:

Відділ міжнародного співробітництва в організації

Почесно:

Місце / дата:

49061, Дніпропетр. обл., м. Дніпро, пр. Пола Александра, буд.

Почта / електронна адреса / телефон:

Шпилевий Д.В.  
 +380506202399 2629800696  
 shpilevoy72@gmail.com

УКРАЇНА

(форма МД-6)

Додаток №1

2

№ МД-6

22UA110150013072U3

Принцип дії: Перекривальний елемент, у формі кулі в отворі для пропускання потоку робочої рідини, повертається навколо власної осі, та у разі необхідності перекриває робочий потік. Не військового призначення та не подвійного використання.

Виробник: ЗАКЛАД МЕХАНІСЕНЕ "WİROMET" С. А.

Торговельна марка: "WİROMET".

Дія: "електронний інвойс"

2. Місце - 1 EE/1/1часова місця, картонна коробка у дерев'яному лщку

3. 0

ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ ОРГАН ВІДПРАВДИ ВІСЬМА-БІНА

Початок

Місце/додаток

49061, Дніпропетр. обл., м. Іл'я, пр. Пам'яті Олександра, 6

Початок ідентифікаційного органу

Шилевий Д.В.

+380506202399 2629800696

shpilevoy72@gmail.com

## Додаток Д

## Податкова декларація з податку на додану вартість

Відомо про порушення  
законів митрополитами органам,  
податкової №1

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
28 лютого 2016 року № 20  
у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 01 березня 2021 року № 100

ПРИЙНЯТО

01	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>		011	X	За інше
			012	-	За інше нове
02	Звітний (податковий) період	2022	11		
		(рік)			(місяць)
03	Позначка:	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НІВА УКРАЇНА"</b>			
	від	№ -			
<i>(за наявності запису в ЄДР, ЄДРПО, ЄДР, то бачити (за наявності) повного імені підприємства з розкриттям його юридичної форми та номеру держреєстру (у разі наявності))</i>					
031	Податковий номер плативця/податку <sup>1</sup>	або серія (за наявності) та номер гашетка <sup>2</sup>		44806729	
04	Ідентифікаційний податковий номер плативця, податку на додану вартість	448067204668			
05	Податкова адреса: вулиця УДАРНИКІВ, буд. Дніпро, оф. Укрнафта, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000, Україна	Почтовий індекс	4	9	0 0 0
		Телефон	-		
		Електронна адреса	info@niva-ukraine.com		
06	Сільськогосподарський товаропробуник, внесений або який перебуває на внесенні до Реєстру аграріїв у вільній формі	-			
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ПРАВОБЕРЕЖНА ДП (ЧЕРНІВЦЬКИЙ РАЙОН ДНІПРО)					
<i>(за наявності когортаційного об'єкту, до якого подані дані заявця)</i>					

Код рядка	Код додатка	І ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на ліцензійній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7% і 14%, крім ввезення товарів на ліцензійну територію України	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	3 193 970	639 194
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14%	-	-
2		Операції з ввезення товарів за межі ліцензійної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування	-	X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
4		Нарховано податковий зобов'язання 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 ліцензійної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами ліцензійної 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		згідно 5.1 суми коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидентів, місце постачання яких визначено на ліцензійній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою	-	-
6.2	Д1	ставкою 7%	-	-
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	-	-
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з кількістю використаних товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-

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) мільйонів Б	X	639 194
---	--	---	---	---------

Код рядка	Код доданка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбань (без податку на додану вартість)	Дозволені податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (як цінності, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на місцях території України	X	X
10.1	Д1	з основною ставкою	993 019	198 404
10.2	Д1	зі ставок 7 %	7 477	523
10.3	Д1	зі ставок 14 %	-	-
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	5 698	X
11		Важелі на місцях територій України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою	-	-
11.2		зі ставок 7 %	-	-
11.3		зі ставок 14 %	-	-
12		Послуги податкових важелів (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-
13		Послуги, отримані від нерезидентів, місце постачання яких знаходиться на місцях території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-

13.2	Д1	зі ставок 7 %	-	-
14	Д1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуванні операцій	-	-
16		Від'ємні значення, що виникають до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду	X	-
16.1		зменшення рідка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	-
16.2		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами подання уточнюючих розрахунків*	X	-
16.3		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	-
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків 10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) мільйонів Б)	X	198 927

Код рядка	Код доданка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке списується до державного бюджету	440 267
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	-
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> 3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> 3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), ма:	-
20.1		збільшується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	-
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3)	-
20.2.1		на рахунок пеналів у банку	-
20.2.2		у разі коли спливає строки зобов'язання або погашення податкового боргу з інших податків, що списувались до державного бюджету	-
20.3		збільшується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	-
21	Д3	Сума від'ємного значення, що збільшується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	-

- Відомість про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку

- Відомість про застосування касового методу податкового обліку

Відомість про помилки до декларації:	
X	в якому стовпці про суму податку на додану вартість, з якого не утримано податку на додану вартість, не зареєстрований в Єдиному реєстрі підприємств і осіб, та про податковий кредит з уриваннями його коригування (Д1) (додаток 1)
-	додає про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка збільшується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
-	розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
-	зале про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного здійснення податку на додану вартість платника податку та/або виходження реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обчисленні реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
-	розрахунок суми податку на додану вартість, не спливає строк обліку оподаткування до бюджету у зв'язку з отриманням платником податку, та/або платником, в якому до якої підприємства (організації) належить до підприємства (організації) осіб з кваліфікацією (Д5) (додаток 5)
-	розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)

-	заявки про документальне оформлення товарів/послуг помилкою при зазначенні обов'язкової реєстраційної податкової накладної та/або отримання провайдера/позички/привласнення/внесення реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних до податкової накладної і та/або розрахунок коригування (ДК) та відповідних документів
-	розрахунок податкових зобов'язань за операціями, визначеними статтю 16 <sup>1</sup> Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та податкової бази вартості сільського господарства товарів/послуг (ДСВ) (додаток 8)
-	повідомлення про делегування фізіям (структурним підрозділам) права складання та документування та розрахунок коригування (додаток 1 до Порядку) шт. оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, ввезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
-	дополнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:
-	-

\* Збільшення балансової залишкової вартості за результатом списання кірпачів на розрахунок організації, підприємства або підприємств галузі утворилося розрахунок:

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання	2	0	.	1	2	.	2	0	2	2
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

*ЕП Косарев  
Василь  
Васильович*

Василь Косарев  
(Підпис/МІП/ПРИБИД)

Регістраційний номер облікової картки платіжного податківця або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>

2	7	6	8	9	0	0	3	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Половий бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Підпис/МІП/ПРИБИД)

Регістраційний номер облікової картки платіжного податківця або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>

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





## Додаток Е

## Уточнюючий розрахунок податковою зобов'язання з податку на додану вартість

Увага! Для автоматизованого порівняння даних з податковою «Показник, який уточнюється» проставляти періодичне число з рр та ммммммммм програму обробки еДаних з департаменту за період уточнення з рр з мбо еДаних уточнюючого розрахунку за періодичного з рр з м

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

28 січня 2014 року № 21

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 01 березня 2011 року № 131)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

01	Уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з запровадженням самостійно виведених показників		
02	Звітний (податковий) період	2022	12
		(рік)	(місяць)
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється	2022	11
		(рік)	(місяць)
031	Відмітка про те, що показники цього звітного (податкового) періоду вже уточнювалися раніше		
04	Плательник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА УКРАЇНА"	
	від	№ -	
Ім'я та найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди)			
041	Податковий номер платника податку	або серія (за наявності) та номер паспорта	44806729
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на подану вартість		448067204668
06	Податкова адреса	Почтовий індекс:	4 9 0 0 0
	вулиця УДАРНИКІВ, буд. Дніпро, оф. Ударників, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000, Україна	Телефон:	-
		Електронна адреса:	info@nova-ukraine.com
07	Сільськогосподарський товаровиробник, який або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної допомоги		

Розрахунок податку за до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ПРАВОБЕРЕЖНА ДПС (МЕЧЕЛОВСЬКИЙ Р-Н М. ДНІПРО)

(назва органу контролю за оподаткуванням, до якого податок платиться)

(грн)

Код рядка	Код до-дошка	Рядок дедекларції	Показник, який уточнюється	Уточнений показник	Різниця	
1	2	3	4	5	6	
I. Податкові зобов'язання						
1.1	Д1	Операції на митній території України, що оподатковуються за основним ставкою, крім ввезення товарів на митну територію України	Колона А	3 195 970	3 195 970	-
			Колона Б	639 194	639 194	-
1.2	Д1	Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України	Колона А	-	-	-
			Колона Б	-	-	-
1.3	Д1	Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України	Колона А	-	-	-
			Колона Б	-	-	-
2.1		Операції з ввезення товарів за межі митної території України, що оподатковуються за нульовою ставкою	Колона А	-	-	-
2.2		Операції з ввезення товарів за межі митної території України, що звільнені від оподаткування	Колона А	-	-	-
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	Колона А	-	-	-
4.1	Д1, Д6	Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Кодексу за операціями, що оподатковуються за основною ставкою	Колона А	-	-	-
			Колона Б	-	-	-
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	Колона А	-	-	-
			Колона Б	-	-	-
4.2	Д1, Д6	Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Кодексу за операціями, що оподатковуються за ставкою 7 %	Колона А	-	-	-
			Колона Б	-	-	-

4.2.1	ДІ.	Коригування податкових зобов'язань	Колонка А	-	-	-
	ДБ		Колонка Б	-	-	-
4.2	ДІ.	Нарховано податковий зобов'язань відповідно до пункту 198.3 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Кодексу за операціями, що оподатковуються за ставкою 14 %	Колонка А	-	-	-
	ДБ		Колонка Б	-	-	-
4.3.1	ДІ.	Коригування податкових зобов'язань	Колонка А	-	-	-
	ДБ		Колонка Б	-	-	-
5	ДБ	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 кінтовірно 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 (угодні))	Колонка А	-	-	-
5.1	ДБ	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угодні))	Колонка А	-	-	-
5.1.1		в рядка 5.1 сума коригування об'єктів за такими операціями:	Колонка А	-	-	-

6.1	ДІ	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою	Колонка А	-	-	-
			Колонка Б	-	-	-
6.2	ДІ	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за ставкою 7 %	Колонка А	-	-	-
			Колонка Б	-	-	-
7	ДІ	Коригування податкових зобов'язань	Колонка А	-	-	-
			Колонка Б	-	-	-
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 (угодні)) (+)	Колонка А	-	-	-
			Колонка Б	-	-	-
9		Усього за розділом I	Колонка Б	639 194	639 194	-



1	2	3	4	5	6	
<b>II. Податковий кредит</b>						
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів і послуг та необоротних активів на території України				
10.1	Д1	з основним ставком	Колонка А Колонка Б	992 019 198 404	992 019 198 404	- -
10.2	Д1	зі ставком 7 %	Колонка А Колонка Б	7 477 523	7 477 523	- -
10.3	Д1	зі ставком 14 %	Колонка А Колонка Б	- -	- -	- -
10.4		з нульовим ставком та/або без податку на додану вартість	Колонка А	5 698	5 698	-
11		Ввезення на територію України товарів, необоротні активи				
11.1		з основним ставком	Колонка А Колонка Б	- -	134 476 26 895	134 476 26 895
11.2		зі ставком 7 %	Колонка А Колонка Б	- -	- -	- -
11.3		зі ставком 14 %	Колонка А Колонка Б	- -	- -	- -
12		Погашення податків і зборів (цілий рік з розділу XX Кодексу)	Колонка А Колонка Б	- -	- -	- -
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на території України				
13.1	Д1	з основним ставком	Колонка А Колонка Б	- -	- -	- -
13.2	Д1	зі ставком 7 %	Колонка А Колонка Б	- -	- -	- -
14	Д1	Коригування податкового кредиту	Колонка А Колонка Б	- -	- -	- -
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з переоцінюванням амортизаційних необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, з оподатковування операцій	Колонка А Колонка Б	- -	- -	- -
16		Від'ємне значення, що відноситься до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	Колонка Б	-	-	-
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	Колонка Б	-	-	-
16.2		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами податковий уточнювальних розрахунків *	Колонка Б	-	-	-
16.3		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу *	Колонка Б	-	-	-
17		Усього за розділом II	Колонка Б	198 927	225 822	26 895
<b>III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД</b>						
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету		440 267	413 372	-26 895
18.1		сума штрафів, нарівноважена позитивом самостійно у зв'язку з направленням податків (при позитивному значенні гр. 6 р.18)				-
18.2		сума, яка відноситься до коригування реєстру щодо зменшення залишку суми податкових зобов'язань, не сплаченої до бюджету за звітний період, який уточнюється, що обліковується Казначейством до виконання в повному обсязі (при збільшенні значення гр. 6 р.18)**	залишок податкових зобов'язань, не сплачений до бюджету за звітний період, який уточнюється, що обліковується Казначейством до виконання в повному обсязі, на момент подання уточнювального розрахунку			-
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (негативне значення)		-	-	-
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання уточнювального розрахунку	сума, обчислена відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання уточнювального розрахунку			-
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:		-	-	-
20.1		зареєстрована у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість		-	-	-
20.2	Д3, Д4	підлягає бухгалтерському відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):		-	-	-
20.2.1		на розрахуноківна у банку		-	-	-
20.2.2		у рахунок списаних грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету		-	-	-
20.3		зареєстрована до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)		-	-	-
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зареєстрована до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 уточнювального розрахунку) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)		-	-	-
<b>Відмінності подані до уточнювального розрахунку:</b>						
-		в цілому про суми податку на додану вартість, зазначені у податковому накладенні або в рахунок коригування до податкової накладної, не зареєстровані в Єдиному реєстрі іто яких не настала дата грошова коригування до податкової накладної (Д1) (додаток 1)				
-		доходи про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зареєстрована до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)				
-		розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)				
-		заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, підлягає податку та/або висування рестраційної суми платежів податку, що реорганізується, в обсягу рестраційної суми платежів на рахунок (Д4) (додаток 4)				

-	розрахунку сум податку на додану вартість, не сплатених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги, та/або помилки в, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д5) (додаток 5)
-	розрахунку (перерахунок) внаслідок використання товарів/послуг, необоротних активів та оподатковуваних операцій (Д6) (додаток 6)
-	розрахунку податкових зобов'язань за операціями, визначеними статтею 16 <sup>1</sup> Закону України "Про державну підтримку сільськогосподарства України", та ліцензій/квоти вартості сільськогосподарських товарів/послуг (ДСВ) (додаток 8)

\* Збільшення/зменшення залишків кібісметро вказується за результатами реєстрації на розрахунок операцій та ліцензій/квоти вартості товарів/послуг - річних:

Дата	Номер	Сума, грн
-	-	-

\*\* У рядку 182 вказується сума з кожним графіком рядка 181а до кібісметро продаж (включаючи у складу її кібісметро закупівель) та, яку повністю сплачено банком чи іншим платіжним інструментом, що узгоджено податковою службою і банком, за операціями банківського обслуговування в Валютній базі до кібісметро закупівель і продажів.

Дата подання	2	3	.	1	2	.	2	0	2	2
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Наведена інформація є публічною і достовірною.

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

*ЕП Косарев  
Василь  
Васильович*

Василь Косарев  
(Власник/заступник)

Реєстраційний номер облікової картки плативця податків  
або серія (за наявності) та номер паспорта.<sup>2</sup>

2	7	6	8	9	0	0	3	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Повний бухгалтер (особа, відповідально за ведення  
бухгалтерського обліку)

(Власник/заступник)

Реєстраційний номер облікової картки плативця податків  
або серія (за наявності) та номер паспорта.<sup>2</sup>

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



<sup>1</sup> Згідно статті 102а ЄПРПОУ платителю податку або реєстраційній (обліковій) картці плативця податків, який працює на повний робочий день, або реєстраційно-обліковій картці плативця податків - фізичної особи.

<sup>2</sup> Серія (за наявності) та номер паспорта вказується фізичною особою, яка керує операційною діяльністю підприємства, ліцензійними/квотами вартості товарів/послуг, ліцензій/квотами вартості сільськогосподарських товарів/послуг і жовта кібісметра у власності підприємства податкової служби - плативця податку за ліцензійними/квотами вартості товарів/послуг і жовта кібісметра у власності.

Податкова накладна

Зв'язок податкова накладна  
 Складена на операції, здійснені під оподаткуванням  
 Непідлягає об'єкту оподаткування (визначено в податковій накладній)

Підписав і вивіз/внес\*  
 Підписав/внес\*  
 Ел. місто\*

ЗАТВЕРДИТИ

Назва:  
 код ЗП:  
 (у разі)  
 від 01 березня 2002 року № 163.)



ПОДАТКОВА НАКЛАДНА 22112021 6

Потримувач (примітки)  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВА УКРАЇНА"**  
 (код ЄДРПОУ, підпис, ІПН, ІДНО банківської картки) - код фізичної особи - підприємця

448167204618 (код ЄДРПОУ, підпис, ІПН, ІДНО банківської картки) (код ЄДРПОУ, підпис, ІПН, ІДНО банківської картки) 44816729 (код ЄДРПОУ, підпис, ІПН, ІДНО банківської картки) 1

Отримувач (примітки)  
**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУТЦІ"**  
 (код ЄДРПОУ, підпис, ІПН, ІДНО банківської картки) - код фізичної особи - підприємця

178350410 (код ЄДРПОУ, підпис, ІПН, ІДНО банківської картки) (код ЄДРПОУ, підпис, ІПН, ІДНО банківської картки) 0178353 (код ЄДРПОУ, підпис, ІПН, ІДНО банківської картки) 1

Розділ А

I	Загальна сума коштів, що підлягає оподаткуванню, з урахуванням податку на додану вартість	1 046 374,33
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому ж році	181 467,49
III	Загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	181 467,49
IV	Загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%	
V	Загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14%	
VI	Усього обсяг поставок за основною ставкою (код ставки 21)	908 311,94
VII	Усього обсяг поставок за ставкою 7% (код ставки 2)	
VIII	Усього обсяг поставок за ставкою 14% (код ставки 14)	
IX	Усього обсяг поставок при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)	
X	Усього обсяг поставок на території території України за ставкою 0% (код ставки 902)	
XI	Усього обсяг операцій, здійснених під оподаткуванням (код ставки 903)	
XII	Додатковий код операції (в разі потреби)	

Розділ Б

№ п/п	Дато (кількість) та/або товарні знаки	Код			Односторонній товар/товари		Кількість (в ЄО, об'єм)	Ціна за одиницю товару/товарів або нормальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код лінійки *	Обсяг поставок (без оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності підприємця-отримувача
		товару за кодом ЄДРПОУ	кодексу товарів	кодексу ДІПН	у тому ж році	код							
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Кабельні мережі 21-271W480022-33.01.01.1	6481101000	X		шт	2309	4	4 916,23	20		9 665,00	3 938,00	
2	Фішур W760 022-047	74 9999000	X		шт	2309	6	13 127,88	20		78 944,88	15 788,976	
3	Спиртовка 3C 4.33.1200	5032200000			шт	2309	5	141 696,00	20		708 480,00	141 696,00	
4	Фішур шпінт металевий 02.443.11000	8421208000			шт	2309	1	51 180,26	20		91 180,06	18 236,313	
5	Всмактарна W764 022 026	40 6999700	X		шт	2309	8	890,25	20		7 242,00	1 108,40	

Суми податку на додану вартість, податковий (оподаткований) у зв'язу з готівковими операціями, зазначені у двозначній частині коду ставки, зазначені у двозначній частині коду ставки, зазначені у двозначній частині коду ставки.

Згідно розписки-фактури\*

Вид діяльності підприємця

Код лінійки \*

\* - Податковий документ, що складається з двох частин: 1. Витяг з реєстру підприємця (форма "Витяг реєстраційних даних"). 2. Витяг з реєстру підприємця (форма "Витяг реєстраційних даних").

Підпис (підписав/внес) особи/фізичної особи (підписав/внес)  
 Ел. місто  
 Василь Косач (Власів) АПР/ВЕНЦЕ  
 2768900377 (Ідентифікаційний номер об'єкта оподаткування/код ЄДРПОУ (в разі наявності) підприємця/отримувача)



Активна  
 Чтобы ак

## Квитанція номер 1 до податкової накладної

• Дата: 15.12.2022 09:10  
 • Одержувач: 44806729

Підприємство - Продавець: 44806729 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НИВА УКРАЇНА"  
 Підприємство - Покупець: 00178353 ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
 "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУПЛЛЯ"  
 Документ: J1201013 Податкова накладна №6 від 22.11.2022  
 Дата виписування податкової накладної: 22.11.2022  
 Номер податкової накладної: 6  
 Реєстраційний номер документа: 9269742048

14.12.2022 в 14:23:29

## ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО. РЕЄСТРАЦІЯ ЗУПИНЕНА.

Відповідно до п.201.16 ст.201 Податкового кодексу України, реєстрація ПН/РК від 22.11.2022 №6 в Єдиному реєстрі податкових накладних зупинена. Коди УКТЗЕД/ДКПП товару/послуг 9032, відсутні в таблиці даних платника податку на подану вартість, як товарі/послуги, що на постійній основі постачаються (виговляються), та їх обсяг постачання дорівнює або перевищує величину залишку обсягу придбання такого товару/послуги та обсягу його постачання, що відповідає п. 1 Критеріїв ризиковості здійснення операцій. Пропонуємо надати пояснення та копії документів щодо підтвердження інформації, зазначеної в ПН/РК для розгляду питання прийняття рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунок коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних. Додатково повідомляємо: показник "D"=8.3277%, "P"=153631.7

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищеному носії інформації, при цьому відповідно до вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатись у захищеному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № 000a90a70002d16e0000000487b1e48641625444, видавець: UA-09807750-006 КНЕДП АТ "УКРСИББАНК", найменування: Косарев Василь Васильович  
[Що це означає з деталями](#)

Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронних документів" ДПС України, версія 2.3.8.49

## Підписи документа:

- перший - печатка, 44806729 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НИВА УКРАЇНА", сертифікат № 000a90a70002d16e00000000487b1e48641625444, видавець: UA-09807750-006 КНЕДП АТ "УКРСИББАНК"  
 - другий - директор, 44806729, 2768900317 Косарев Василь Васильович, сертифікат № 000a90a70002d16e00000000487b1e48641625444, видавець: UA-09807750-006 КНЕДП АТ "УКРСИББАНК"

Ексклюзивні матеріали, інфографіки, сервіси, анонси та роз'яснення на telegram-каналі ДПС [https://t.me/dps\\_ukr](https://t.me/dps_ukr)

ДПС повідомляє про функціонування «Єдиного Вікна подання електронної звітності», скористатись яким можна за адресою: <https://www.tax.gov.ua/elektronna-zvitnist/priymania-ta-obrobka-elektronnih-dokumentiv-its-edine-vikno/>

[Показати документ](#)

• Підписи:  
 • Ім'я файла:  
 • Користувач:

Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"  
 04660044806729J120101310000000811120220466.XML  
 Admin

## Повідомлення про подання пояснень

**ПОВІДОМЛЕННЯ**  
про подання пояснень та копій документів щодо пов'язаних паралельно/регресивних торговельно-реєстраційних зупинень

**ДОКУМЕНТ ПРИНЯТО**

20.12.2022 № 1

Дата подання документа: 20.12.2022 № 1

Подавальний номер платежу податку або ввізів та/або номер паспорта: 44303729

Найменування/Прізвище, ім'я та батькові: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕВА УКРАЇНА»

Контролюючий орган, до якого подався документ: 466 ТОВ «НЕВНЕ УПРАВЛІННЯ ДІЛОМ ДНІПРОПІЛІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ, ПРАВОБЕРАЖЕННЯ С.І. ПЕТРОВСЬКОЇ Р.Н.І.Д.П.В.»

**Результати ПНФК, реєстраційні зупинення**

№ сл.	Дата введення ПНФК	Порядковий номер ПНФК	Номер фіз.	Регістраційний номер (за наявності, якщо подана заявка про зупинення)	Статус (документ)		Обсяг пов'язаних паралельно/регресивних зупинень (за наявності ПДВ (грн.))	Сума ПДВ (сума зупинення ПДВ (грн.))
					Ідентифікаційний податковий номер	Пов'язаний (документ, дата закінчення)		
1	20.12.2022	0	-	4554444	ПНФК416	ПНФК ПНФК, 01.01.2023-31.12.2023	0	0

25 Значить довільно

Текст заяви

Текст заяви щодо зупинення ПНФК від 21.12.2022р. до 31.12.2022р. та поданням платежу у додатку 1 та 3 результату, що додається

Для юридичної особи  керівник  уповноважена особа

Для фізичної особи – підприємця  підприємця  представника

20.12.2022 (дата)

2 7 6 8 9 0 0 3 1 7 (ідентифікаційний номер платника податку)

Е.П. Косарев Василь Васильович (підпис)

Косарев Василь Васильович (підпис, ім'я та батькові)

\* Для фізичної особи, яка не є керівником підприємства відобразити реєстраційний номер об'єкта вартості платіжника та пов'язані з ним зупинення пов'язаних зупинень та пов'язаних зупинень до ввізної зупинення/зупинення органу і номер ввізів та паспорт.

Активация Windows  
Чтобы активировать Windows, п

## Додаток М

## Квитанція номер 2 повідомлення про пояснення

<b>Квитанція № 2</b>	
Платник податків:	44806729 (код згідно з ЄДРПОУ або РНОКПП або серія та номер паспорта) <b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НИВА УКРАЇНА"</b> (найменування або прізвище, ім'я, по батькові) lavruk.2021@ukr.net#1 (адреса електронної пошти (Email))
Документ:	J13126 (код форми документа) <b>ПОВІДОМЛЕННЯ</b> щодо подачі документів про підтвердження реальності здійснення операцій по відмовленим ПН/РК (назва документа звітності) 04680044806729.J1312603100000000111220220466.XML (ім'я файлу) 1 (стан документа) Грудень, 2022 р. 2022 (назва звітного періоду) (звітний рік) - (граничний термін подання (для уточнюючих не зазначається))
Підписи документа:	(зазначається лише в залежності від статусу особи платника податків та складу посадових осіб, що мають право підпису):
печатка:	44806729 <b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НИВА УКРАЇНА"</b> (код згідно з ЄДРПОУ або РНОКПП або серія та номер паспорта) (найменування або прізвище, ім'я, по батькові)
Керівник або фізична особа – платник податку, або співробітник з правом підпису ПН	2768900317 <b>Косарев Василь Васильович</b> (РНОКПП або серія та номер паспорта) (прізвище, ім'я, по батькові)
бухгалтер:	- <b>ЛАВРУК ГАННА ПАВЛІВНА</b> (РНОКПП або серія та номер паспорта) (прізвище, ім'я, по батькові)
Результат обробки:	Документ доставлено до <b>466</b> (код контролюючого органу) <b>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ПРАВОБЕРЕЖНА ДПІ (ЧЕЧЕЛОВСЬКИЙ Р-Н М.ДНІПРА)</b> (назва контролюючого органу) <b>ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО.</b> <b>20 грудня 2022 11:04:39</b> (дата) (час) Реєстраційний № <b>9273677078</b>
Виявлені помилки:	Повідомлення від 20.12.2022 №1 про подання пояснень та копій документів щодо податкових накладних/розрахунків коригування, реєстрацію яких зупинено, прийнято до розгляду.
Відправник:	<b>Державна податкова служба України</b> (інформація про відправника)

ДПС повідомляє про функціонування "Електронного кабінету платника", скористатись яким можна за адресою [cabinet.tax.gov.ua](http://cabinet.tax.gov.ua)



## Пояснення щодо зупинки реєстрації



NIVA-UKRAINE

ОФІЦІЙНИЙ ПРЕДСТАВНИК В УКРАЇНІ ФІРМ KAMAT GMBH I WIROMET S. A.  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НИВА УКРАЇНА»**  
 вул. УДАРНИКІВ 30, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛ., УКРАЇНА, ЄДРПОУ 44806729  
 Тел.: +380 (56) 722-22-45 E-MAIL: INFO@NIVA-UKRAINE.COM WWW. NIVA-UKRAINE.COM

Вих. № 1/88 від 20.12.2022 р.

**ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ЗУПИНКИ РЕЄСТРАЦІЇ  
 ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ № 6 ВІД 22.11.2022 р.**

ТОВ "НИВА УКРАЇНА" код ЄДРПОУ 44806729 при реєстрації податкової накладної № 6 від 22.11.2022 р., зареєстрована в ЄРПН під номером 9269742048, реєстрація якої була припинена 14 грудня 2022 року згідно квитанції № 1 з наступним змістом: "Відповідно до п.201.16 ст.201 Податкового кодексу України, реєстрація ПН/РК від 22.11.2022 № 6 в Єдиному реєстрі податкових накладних зупинена. Коди УКТЗЕД/ДКПІ товару/послуг **9032**, відсутні в таблиці даних платника податку на додану вартість, як товари/послуги, що на постійній основі постачаються (виготовляються), та їх обсяг постачання дорівнює або перевищує величину залишку обсягу придбання такого товару/послуги та обсягу його постачання, що відповідає п. 1 Критеріїв ризиковості здійснення операцій..."

У зв'язку з вищевикладеним надаємо пояснення, копії документів згідно з вимогами п. 201.16 ст. 201 Податкового кодексу України та Постанови КМУ від 21.02.2018 № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних».

Підприємство ТОВ "НИВА УКРАЇНА" виробляє Гідроблок 02.4.33.12.000 Код УКТЗЕД 90322000 00, відповідно до одного із статутних видів діяльності КВЕД 28.92 - Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва.

Посадковими особами підприємства є:

- Директор з 16.05.2022 року – Косарев Василь Васильович, (ПІН 2768900317) на підставі Рішення учасника (засновника) № 14/05-2022 від 14 травня 2022р.
- Головний бухгалтер з 02.12.2022 року – Лаврук Ганна Павлівна (ПІН 2769211226) на підставі Наказу № 17-К від 01.12.2022р.

Юридична адреса підприємства - 49000, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСТЬ, М.ДНІПРО, ЧЕЧЕЛІВСЬКИЙ Р-Н, ВУЛ. УДАРНИКІВ, БУД. 30

Фактична адреса підприємства – 49000, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСТЬ, М.ДНІПРО, ЧЕЧЕЛІВСЬКИЙ Р-Н, ВУЛ. УДАРНИКІВ, БУД. 30

Для здійснення фінансово-господарської діяльності ТОВ "НИВА УКРАЇНА" має наступні основні засоби:

- Офіс - договору майнового найму № 0866 від 01.06.2022 р. – адреса м. Дніпро, Чечелівський район, вул. Ударників, 30 - орендується;
- Автомобіль RENAULT реєстраційний номер VF1HJD40963262624 – орендується;
- ВИРОБНИЧА ДІЛЯНКА - послугу цех, оснащений власним обладнанням, інструментами та інвентарем з місцем для зберігання запчастин - договір майнового найму № 0866 від 01.06.2022 р. – адреса м. Дніпро, Чечелівський район, вул. Ударників, 30 - орендується;
- ЕЛЕКТРОВУЗОЛ – право власності;
- ВИМІРЮВАЛЬНИЙ ПРИЛАД - право власності.

Штатна чисельність ТОВ "НИВА УКРАЇНА" 4 од., також для виробництва Гідроблоків 02.4.33.12.000 залучені фахівці за договорами ЦПУ.

Гідроблоки 02.4.33.12.000 Код УКТЗЕД 90322000 00 виробляються шляхом збірки з придбаних комплектуючих. Збиральне виробництво здійснюється на орендованій ділянці, що послугу цех, оснащений власним обладнанням, інструментами та інвентарем з місцем для зберігання запчастин. Ділянка орендується на підставі договору майнового найму № 0866 від



01.06.2022 р. **Додаток 2.** ТОВ "НИВА УКРАЇНА" також має власне обладнання, інструменти та інвентар на суму 112 000 (сто дванадцять тисяч) грн. 00 коп., що є достатнім для діяльності за кодом 28.92. - Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва.

Таким чином, враховуючи все вищевикладене можливо зазначити, що на підприємстві ТОВ "НИВА УКРАЇНА" створені усі необхідні умови для здійснення фінансово-господарської діяльності, підприємство має як трудові, так і виробничі ресурси для її забезпечення.

Для збирального виробництва Гідроблоків 02.4.33.12.000 ТОВ "НИВА УКРАЇНА" використовує придбані комплектуючі:

**1. Відсічний клапан 25 ZOC-25B Код УКТЗЕД 84818081 00** - постачальник "WIROMET" S. A. Польща:

- Договір поставки № С/14/2022 від 21.07.2022 р. - **Додаток 3;**

- Специфікація № 1 від 25.07.2022 р. до договору поставки № С/14/2022 від 21.07.2022 р.

- **Додаток 4;**

- Вантажно митна декларація (ВМД) від 18.11.2022 р. - **Додаток 5;**

- Міжнародна автомобільна накладна (CMR) від 10.11.2022 р. - **Додаток 6**

- Платіжне доручення в іноземній валюті № 2 від 24.08.2022р. - **Додаток 7.**

**2. Плита 02.4.33.12.100 Код УКТЗЕД 90322000 00** - постачальник ТОВ "Укрспецналадка", ЄДРПОУ 31573282:

- Договір поставки № 2505/1 від 25.05.2022 р. - **Додаток 8,**

- Специфікації № 3 від 29.07.2022 р. і № 4 від 26.09.2022 р. до Договору поставки № 2505/1 від 25.05.2022 р. - **Додаток 9;**

- Видаткові накладні № 197 від 09.11.2022 р. - **Додаток 10;**

- Видаткові накладні № 198 від 09.11.2022 р. - **Додаток 11;**

- Товаро транспортна накладна (ТТН) № 0911-1 від 09.11.2022 р. - **Додаток 12.**

- Платіжне доручення № 41 от 17.08.2022 р. - **Додаток 13;**

- Платіжне доручення № 124 від 28.09.2022- **Додаток 14.**

**3. Скоба 25К Код УКТЗЕД 8431** - постачальник ТОВ "Укрспецналадка", ЄДРПОУ 31573282:

- Договір поставки № 2505/1 від 25.05.2022 р - **Додаток 8,**

- Специфікація № 5 від 26.09.2022 р. до Договору поставки № 2505/1 від 25.05.2022 р. -

**Додаток 15;**

- Видаткова накладна № 157 від 05.10.2022 р. - **Додаток 16;**

- Товаро транспортна накладна (ТТН) № 0510-1 від 05.10.2022 р- **Додаток 17;**

- Платіжне доручення № 141 від 04.10.2022 р. - **Додаток № 18**

Транспортні перевезення здійснювались на орендованому ТОВ "НИВА УКРАЇНА" легковому автомобілі. Договір оренди транспортного засобу реєстраційний № 961 від 08.09.2022 р. - **Додаток 19.**

Міжнародні транспортні перевезення здійснювались за Договором транспортного експедирування вантажів автомобільним транспортом в міжнародному сполученні та в Україні № 08/11/2022 від 08.11.2022 р., заявка № 1 від 08.11.2022 р. - **Додаток 20.**

Після проходження збірки з придбаних комплектуючих (Відсічний клапан 25 ZOC-25B; Плита 02.4.33.12.100; Скоба 25К), виробляються Гідроблоки 02.4.33.12.000 Код УКТЗЕД 90322000 00 які ТОВ «НИВА УКРАЇНА» поставляє ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", код ЄДРПОУ 00178353:

- Договір постачання № 10669-ПУ-УМГС-Т від 12.07.2022 р. - **Додаток 21;**

- Специфікація від 12.07.2022 р., (п/п 53-56) - **Додаток 22;**

- Видаткова накладна № 9 від 22.11.2022 р. - **Додаток 23;**

- Товарно-транспортна накладна (ТТН) № 2211-1 від 22.11.2022 р. - **Додаток 24;**

- Виписка по рахунку від 06.12.2022р. - **Додаток 25;**

Відповідно до пункту пп. 187.1 Податкового кодексу України датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше.

Датою виникнення податкових зобов'язань є постачання товару покупцю ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", код ЄДРПОУ 00178353 - Видаткова накладна № 9 від 22.11.2022 р. на суму 1 086 374 (Один мільйон вісімдесят шість тисяч триста сімдесят чотири) грн. 33 коп. у тому числі ПДВ 20% на суму 181 062 (Сто вісімдесят одна тисяча шістдесят два) грн. 39 коп.

Згідно з датою виникнення податкових зобов'язань покупцю ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", код ЄДРПОУ 00178353 виписана податкова накладна № 6 від 22.11.2022р. зареєстрована в ЄРПН під номером 9269742048 на суму 1 086 374 (Один мільйон вісімдесят шість тисяч триста сімдесят чотири) грн. 33 коп., у тому числі ПДВ 20% на суму 181 062 (Сто вісімдесят одна тисяча шістдесят два) грн. 39 коп., реєстрація якої була припинена згідно квитанції № 1 з наступним змістом: "Відповідно до п.201.16 ст.201 Податкового кодексу України, реєстрація ПН/РК від 22.11.2022 №6 в Єдиному реєстрі податкових накладних зупинена. Коди УКТЗЕД/ДКПП товару/послуг 9032, , відсутні в таблиці даних платника податку на додану вартість, як товари/послуги, що на постійній основі постачаються (виготовляються), та їх обсяг постачання дорівнює або перевищує величину залишку обсягу придбання такого товару/послуги та обсягу його постачання, що відповідає п. 1 Критеріїв ризиковості здійснення операцій..."

Документи, що розкривають зміст операції, додаються у вигляді сканкопій.

Директор  
ТОВ "НИВА УКРАЇНА"



Василь КОСАРСЬ

## Договір поставки

... DO REJESTRU LUBOWE  
 WIROMET S.A.  
 and nr... 31/4/2022...  
 date... 21.07.2022...

### Договір поставки

Укладено в Миколові 21 липня 2022 року між:  
**АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «WIROMET» («WIROMET» SPÓŁKA AKCYJNA)**, в особі Президента правління Єжи Ямонтта, надалі іменованого як Постачальник, «WIROMET» SA, або Сторона  
 і **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НИВА УКРАЇНА» (LIMITED LIABILITY COMPANY «NIVA UKRAINE»)**, з місцезнаходженням 49000, Україна, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вулиця Ударників, 30, в особі директора Косарева Василя Васильовича, надалі - Покупець, або Сторона, в наступному викладі:

#### 1. Предмет договору

1.1 Постачальник зобов'язується виготовити та поставити Покупцеві продукцію власного виробництва (далі також «Товар») відповідно до Специфікацій, які щоразу додаються до окремих замовлень, у терміни, зазначені в окремих замовленнях, а Покупець зобов'язується отримати та оплатити такі Товари в порядку та на умовах, викладених у цьому Договорі.

1.2 Товар, що поставляється, повинен відповідати ТУ, тобто виконавчій документації та специфікації окремого замовлення (стосується комплектуючих з переліку стандартних частин, які серійно виробляються Постачальником).

1.3 Відповідальність за якість Товару протягом гарантійного терміну на Товар несе Постачальник. На запитання Постачальник надає гарантію 12 місяців та видає Сертифікат якості 3.1. Для пристроїв, тобто комплексних насосних установок і агрегатів, необхідна декларація відповідності ЄС яка містить номери відповідних сертифікатів, прийнятих українською стороною. Сторони погоджуються, що Покупець зобов'язаний отримати Декларацію відповідності ЄС перед подачею будь-якого окремого замовлення на доставку та надіслати його в письмовій формі під страхом недійсності, підтвердження вищевказаних обставин разом з необхідною документацією.

1.4 Постачальник гарантує, що на момент укладення Договору Товар не є предметом спору чи утримання, не є предметом застави та не обтяжений іншими правами третіх осіб.

1.5 Сторони погоджуються, що Постачальник несе відповідальність лише за Товари, вироблені «WIROMET» SA.

#### 2. Умови поставки

2.1 Постачальник зобов'язується поставити Товар у дату та за ціною, зазначеними у Специфікаціях, відповідно до положень пункту 3 цього Договору, після надання Покупцеві підтвердження замовлення у відповідь на окреме замовлення.

ВІДГУК  
на кваліфікаційну роботу магістра  
студента групи 071м-22-1 спеціальність 071 «Облік і оподаткування»  
Лаврука Михайла Олександровича  
на тему **«Організація і методика обліку і податкового контролю  
розрахунків з податку на додану вартість в зовнішньоекономічній  
діяльності підприємства (на прикладі ТОВ НИВА УКРАЇНА)»**

Мета роботи – розробка на базі вивчення законодавчої, нормативної і спеціальної літератури, з застосуванням практичних матеріалів підприємства рекомендацій щодо вдосконалення діючого порядку обліку та контролю розрахунків з ПДВ. Задачі, поставлені в роботі, виконані в повному обсязі.

В умовах воєнного стану, динамічних змін у законодавстві з податкового регулювання, вдосконалення порядку обліку дозволяє уникнути порушень та забезпечити відповідність всіх податкових вимог. Отже, вдосконалення діючого порядку обліку та контролю розрахунків з податку на додану вартість (ПДВ) має величезне значення для підприємств і для економіки в цілому. Актуалізуються питання розробки та застосування практичних пропозицій щодо удосконалення організації діючого порядку обліку та контролю розрахунків з ПДВ підприємства.

Отже, тема представленої кваліфікаційної роботи є актуальною, а висвітлення і систематизація питань у напрямку вдосконалення організації діючого порядку обліку та контролю розрахунків з ПДВ складають і теоретичний, і практичний інтерес.

Тема кваліфікаційної роботи цілком відповідає її змісту та тексту і розкрита в повному обсязі. У кваліфікаційній роботі охарактеризовано та проаналізовано господарську діяльність ТОВ НИВА УКРАЇНА; визначено характер діяльності даного підприємства; розкрито значення ПДВ; досліджено нормативно-правове регулювання та порядок нарахування ПДВ в зовнішньоекономічній діяльності; охарактеризовано систему внутрішнього контролю ТОВ НИВА УКРАЇНА; визначено мету, завдання, об'єкт та

інформаційні джерела контролю з податку на додану вартість; окреслено напрями вдосконалення проведення розрахунків з ПДВ підприємства.

Вдосконалення і рекомендації забезпечують практичну значущість роботи. Застосовування розроблених пропозицій щодо організації діючого порядку обліку та контролю розрахунків з ПДВ підприємства можуть бути використані в практичній діяльності ТОВ НИВА УКРАЇНА.

Як апробація, за результатами досліджень опубліковано тези доповіді в матеріалах науково-практичної конференції.

В цілому робота відповідає загальним вимогам до змісту та оформлення кваліфікаційних робіт магістрів. Робота написана економічно грамотно, тему розкрито, наведені пропозиції та рекомендації по організації діючого порядку обліку та контролю розрахунків з ПДВ підприємства. Достатньо ілюстрована таблицями і схемами.

Кваліфікаційна робота виконана на достатньо високому рівні, може бути допущена до захисту та заслуговує оцінки “ \_\_\_\_\_ ”.

---

---

---

Науковий керівник:

К.е.н., доцент

(вчене звання, науковий ступінь)

Шишкова Наталія Леонідівна

(Прізвище, ім'я, по-батькові)

---

(Дата)

(Підпис)