

МІНІСТЕРСТВО НАУКИ І ОСВІТИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКІЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені В. Н. КАРАЗІНА

Економічний факультет
Кафедра статистики, обліку та аудиту

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА


**«ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ І ПОДАТКОВОГО
КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА З ПОДАТКУ НА
ДОДАНУ ВАРТІСТЬ»**

Виконала:

здобувачка 2 курсу,

спеціальності

071 «Облік і оподаткування»  Ірина НІКІТЕНКО

Керівник : к.е.н., доц.  Тетяна РОЗІТ

Роботу допущено до захисту перед АК рішенням кафедри статистики,
обліку та аудиту від «09» грудня 2024 р., протокол № 8

В.о. завідувачки кафедри
статистики, обліку та аудиту

к.е.н., доцент



Тетяна СЛЮНІНА

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 ЕКОНОМІКО – ТЕОРЕТИЧНІ ПІДХОДИ ДО ОБЛІКУ І ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА ПО ПДВ.....	6
1.1 Сутність ПДВ та його логіко-історичний генезис	6
1.2. Регуляторні засади обліку і податкового контролю розрахунків підприємства з ПДВ	12
1.3. Макроекономічний аналіз справляння ПДВ в Україні	17
1.4. Економічна характеристика ПА «ВАТАЛ».....	26
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЙНО – МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ПА «ВАТАЛ» ПО ПДВ.....	34
2.1. Документальне підґрунтя розрахунків підприємства з ПДВ	34
2.2. Методика обліку ПДВ	41
2.3. Автоматизація розрахунків з бюджетом по ПДВ в програмі М.Е.Дос	48
РОЗДІЛ 3 ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ: ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА	54
3.1. Сутність і види податкових перевірок	54
3.2. Результати податкової перевірки ПА «ВАТАЛ».....	62
3.3. Шляхи вдосконалення організації обліку.....	71
ВИСНОВКИ.....	76
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	78
ДОДАТКИ.....	86

ВСТУП

Надходження від податків є одним із найважливіших джерел доходів для будь-якої країни. Прямі податки суб'єкти господарювання сплачують безпосередньо в доходну частину бюджету. Податок на прибуток є прикладом саме цього виду оподаткування. У той час як непрямий податок (такий як податок на додану вартість (ПДВ)) є податком, який стягується посередником з особи, яка несе кінцевий економічний тягар податку. Система непрямого оподаткування відіграє важливу роль в економічному розвитку країни шляхом впливу на темпи виробництва і споживання.

ПДВ є центральним елементом податкової системи, який впливає майже на кожну операцію в економічному житті. Він стягується з продажу товарів і послуг і має прямий вплив як на підприємства, так і на споживачів. Розуміючи його механізми, власники бізнесу можуть ефективніше керувати своїми податковими зобов'язаннями, а споживачі можуть краще зрозуміти, як податки впливають на ціну продукції.

ПДВ вперше запроваджений менше 60 років тому, залишався обмеженим у кількох країнах до кінця 1960-х років. Однак сьогодні в більшості країн існує ПДВ, який у середньому становить близько 25 відсотків їхніх податкових надходжень. Його суть полягає в тому, що він стягується на всіх етапах виробництва, але із забезпеченням певного механізму, який дозволяє фірмам зараховувати податок, який вони сплатили за власні закупівлі товарів і послуг, проти податку, який вони стягують з продажу своїх товарів і послуг.

Враховуючи вищевказане, питання обліку та податкового контролю ПДВ завжди мають дискусійні аспекти, чим і визначається *актуальність* обраної теми кваліфікаційної роботи.

Багато вітчизняних науковців присвятили свої праці питанням податкового контролю, зокрема, йдеться про Артюх О.В., Валігуру В.А.,

Вінницьку О. А., Мельник М.І., Фоміну Т. В. Але весь комплекс питань, пов'язаних з ПДВ, його обліком, справлянням, податковими перевітками не втрачають свого насущного значення.

Метою дослідження в даній кваліфікаційній роботі є вивчення теоретичних та практичних аспектів організації обліку і податкового контролю розрахунків підприємства з податку на додану вартість, а також розробка рекомендацій щодо вдосконалення організації обліку з метою забезпечення транспарентності фінансової і податкової звітності та зниженню ризиків порушення податкового законодавства.

Задля досягнення встановленої мети було поставлено наступні **завдання:**

- розглянути сутність, економічну природу та функції ПДВ;
- проаналізувати законодавчу базу, що регулює облік та оподаткування ПДВ в Україні;
- оцінити рівень податкових надходжень з ПДВ до Державного бюджету України;
- діагностувати фінансовий стан підприємства;
- розглянути підходи до організації обліку розрахунків з ПДВ на підприємстві;
- описати методику обліку ПДВ на підприємстві;
- вивчити систему податкового контролю в Україні;
- описати методи та прийоми податкового контролю, що застосовуються до розрахунків з ПДВ при проведенні документальної планової виїзної перевірки;
- розробити пропозиції щодо оптимізації облікових процесів ПДВ з метою мінімізації податкових порушень.

Об'єктом дослідження є система бухгалтерського обліку та податкового контролю розрахунків підприємств з ПДВ на підприємстві.

Предметом дослідження є нормативно-правові, організаційні та методичні підходи до ведення бухгалтерського обліку та здійснення податкового контролю розрахунків підприємств з ПДВ.

Методи дослідження: метод групування, статистичний та графічний методи, методи аналізу та синтезу, історичний, узагальнення отриманої інформації. Теоретичною та інформаційною базою дослідження були наукові праці вітчизняних та закордонних фахівців в сфері обліку та оподаткування, офіційні статистичні джерела, законодавча база а також первинні документи, фінансова та податкова звітність, матеріали документальної планової виїзної перевірки ПА «ВАТАЛ».

Практична значущість кваліфікаційної роботи полягає в наданні конкретних практичних рекомендацій ПА «ВАТАЛ» стосовно покращення організаційних засад обліку.

Структура роботи. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, який налічує 63 позиції та 11 додатків. Кількість сторінок основного тексту становить 75 сторінок.

РОЗДІЛ 1

ЕКОНОМІКО – ТЕОРЕТИЧНІ ПІДХОДИ ДО ОБЛІКУ І ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА ПО ПДВ

1.1. Сутність ПДВ та його логіко-історичний генезис

У сучасних умовах господарювання особлива увага в державному регулюванні економіки приділяється економічним важелям впливу. Серед них важливу роль відіграє ПДВ, ефективність якого визначається через об'єкт і ставки оподаткування, а також надання податкових пільг та преференцій. Завдяки здатності швидко впливати на величину бюджетних доходів за рахунок своїх елементів та розподіляти податкове навантаження на широкий спектр товарів, робіт і послуг, ПДВ сприяє створенню рівних умов для суб'єктів господарювання, забезпечуючи водночас регулятивний ефект через свою внутрішню структуру.

Основна особливість ПДВ полягає в тому, що фактично його сплачують споживачі, оскільки він додається до ціни товару у вигляді надбавки. Таким чином, держава через ціни впливає на реальні доходи споживачів. Зрештою, ПДВ дозволяє непрямо регулювати платоспроможний попит, що є невід'ємною частиною ринкової рівноваги.

Вперше запровадити ПДВ запропонував німецький бізнесмен В. фон Сіменс у 1918 році для покращення функціонування каскадного податку з обороту. Хоча запровадили його лише у 1954 році у Франції (у Німеччині - в 1968 році), та сьогодні більшість держав у своїх податкових системах мають ПДВ, і лише окремі - мають інші непрямі податки (як то податок з продажу (США, Куба, Еритрея, Сомалі, Північна Корея та ін., всього 19 країн) чи податок з обороту). Наразі ПДВ діє у більш ніж 160 державах. Сьогодні ПДВ

є невід'ємною складовою системи оподаткування в ЄС. В Україні податок на додану вартість було запроваджено у 1992 році.

Податок на додану вартість, є сучасною, достатньо прозорою та комплексною податковою системою. Його метою є оподаткування справжньої доданої вартості товарів і послуг на кожному етапі виробництва та розподілу. ПДВ стягується з підприємств на кожному етапі додавання вартості продукту чи послуги. ПДВ мінімізує каскадний ефект податків і стимулює виробництво. Зараз ПДВ витіснив більшість систем податку з продажів у переважній більшості країн світу.

Податок на додану вартість — це податок на додаткову додану вартість на кожному етапі виробництва та розподілу вартості товару чи послуги. ПДВ стягується з товарів, послуг, виконаних робіт.

ПДВ був запроваджений як альтернатива податку з продажів. Він мав на меті вирішення таких питань, як каскадний вплив податків і високі витрати на дотримання податкового законодавства податку з продажів. Підприємства сплачують податок на різницю між обсягом продажу і придбання товарів і послуг. Вони можуть вимагати податкових кредитів для податків, сплачених на вхідні ресурси. Цей метод кредитування вхідного податку запобігає багаторазовому оподаткуванню однієї вартості. ПДВ оподатковує додану вартість на кожному етапі. Податком оподатковується лише кінцеве споживання, а не ресурси, що використовуються у виробництві. Це робить податкову систему більш ефективною. ПДВ перекладає податковий тягар переважно на кінцевого споживача.

Однією з головних цілей ПДВ є підвищення купівельної спроможності та рівня життя певних верств населення. Завдяки такому єдиному податку непрямі методи стягнення податків призводять до каскадного ефекту та зростання цін, що впливає на велику кількість бідних людей. Але ПДВ не викликає каскадного ефекту та не збільшує інфляцію, що добре для менш забезпечених верств населення.

Іншою метою є уніфікація податкової системи на рівні держави.

Каскадний ефект податку – це коли податок накладається на товар на кожному етапі продажу. Податок накладається на вартість, яка включає податок, сплачений попереднім покупцем, таким чином змушуючи кінцевого споживача віддавати «податок на раніше сплачений податок».

ПДВ нараховується на загальну вартість товарів і послуг, вироблених зареєстрованим платником податку протягом податкового періоду.

Оподатковувана вартість – це загальна сума, що стягується з клієнтів, за винятком таких податків, як ПДВ, акцизний збір тощо.

Основна формула для розрахунку ПДВ:

$$\text{ПДВ} = \text{оподатковувана вартість} * \text{ставка ПДВ} \quad (1.1)$$

Платник податку може вимагати відрахування ПДВ, сплаченого за покупки, які використовуються для здійснення оподатковуваних зовнішніх поставок.

Остаточний ПДВ до сплати розраховується таким чином:

$$\text{ПДВ до сплати} = \text{Вихідний ПДВ із продажів} - \text{Заявлений кредит із вхідного ПДВ} \quad (1.2)$$

Ставка ПДВ залежить від виду товарів і послуг, які реалізує платник податків. Зокрема п. 193.1 ПКУ визначено чотири види ставок: 20% – загальна (базова) ставка, 14% – ставка для деяких сільськогосподарських товарів, 7% – ставка ПДВ для медичних виробів, лікарських засобів, екскурсійних послуг для відвідувачів музеїв, показу оригінальних творів, адаптованих фільмів, а також послуг тимчасового розміщення/проживання, 0% – експортна ставка [28].

В світі існує три різні види ПДВ, а саме:

- споживчий тип;
- доходний тип;
- валовий національний продукт (ВНП)

Розглянемо кожен з визначених типів ПДВ.

Податок на споживання — це податок, що стягується з витрат на споживання продуктів і послуг. Відповідно до споживчого типу ПДВ всі необоротні активи, придбані в інших суб'єктів господарювання в рік придбання, звільняються від бази оподаткування, а амортизація не віднімається з бази оподаткування в наступні роки. Базою оподаткування такого податку є сума, витрачена на споживання.

Доходний тип ПДВ не виключає необоротні матеріальні активи, придбані в інших суб'єктів господарювання, з бази оподаткування в рік придбання. Цей вид ПДВ, однак, виключає амортизацію з податкової бази в наступні роки. Податок спадає як на споживання, так і на чисті інвестиції. Базою оподаткування такого виду є чистий національний дохід.

За типом ВНП необоротні активи, придбані суб'єктом господарювання в інших суб'єктів господарювання, не вираховуються з податкової бази в рік придбання. Також не погоджено виключення амортизації з бази оподаткування в наступні роки. Податок стягується як із споживання, так і з валових інвестицій. Базою оподаткування такого роду є валовий внутрішній продукт.

ПДВ типу споживання широко використовується. Отже, під словом «ПДВ» ми зазвичай позначаємо ПДВ типу споживання.

ПДВ стягується з валової прибутку на кожному етапі, починаючи з виробництва, розповсюдження та маркетингу продукту. Податок розраховується та збирається на кожному етапі, таким чином відрізняючись від системи податку з продажів, де споживач сплачує податок на останньому етапі або в кінці ланцюга.

Переваги ПДВ можна охарактеризувати наступним чином:

- оскільки ПДВ застосовується на всіх етапах купівлі та продажу товарів і послуг, будь-який тип ухилення від сплати податків стає жорстким, що сприяє стимулюванню прозорості;
- ПДВ при рівномірному застосуванні становить значну частину надходжень;
- підсилює податкову політику та усуває дефіцит фіскальної політики. Загалом 160 із 193 країн дотримуються системи оподаткування ПДВ;
- ПДВ є міжнародно визнаною податковою системою, яка сприяє хорошим відносинам з іншими країнами у сфері зовнішньої торгівлі;
- ПДВ ретельно перевіряє всі операції, які мають місце. Таким чином процес сплати податків стає більш ефективним і легким.

ПДВ, як і більшість податків, спотворює те, що мало б місце без нього. Із зростанням ціни кількість товарів, що продаються, зменшується. Тобто багато втрачається через зміни попиту та пропозиції порівняно з вигодою через податки. Це називається мертвою втратою. Якщо доходи, які втрачає економіка, перевищують доходи уряду, податок є неефективним. І ПДВ, і не ПДВ мають однакові наслідки для мікроекономічної моделі.

Повна сума доходів уряду (податкових надходжень) може не бути мертвим тягарем, якщо податкові надходження використовуються для конструктивних витрат або мають позитивні зовнішні ефекти. Іншими словами, уряди можуть робити більше, ніж просто споживати податковий дохід.

Хоча спотворення виникають, податки на споживання, такі як ПДВ, часто вважаються вищими, оскільки вони спотворюють стимули інвестувати, заощаджувати та працювати менше, ніж більшість інших видів оподаткування. Іншими словами, ПДВ стримує споживання, а не виробництво.

Фіскальна політика – це основа економічного здоров'я держави, найважливіший інструмент для забезпечення економічної стабільності. Вона впливає на все: від стабільності до соціальної справедливості. Податки – це її

рушійна сила, яка фінансує державу та формує інвестиційний клімат, вони повинні бути спроможні адаптуватися до змін, таких як глобальна фінансова нестабільність, кліматичні зміни та технологічні революції.. В наш нестабільний час, коли економіка постійно змінюється, податкова система має бути гнучкою, щоб захистити країну від криз та забезпечити її процвітання, захистити нашу від зовнішніх шоків та забезпечити її довготривалий розвиток.

На міжнародній арені, зокрема в країнах з розвинутою економікою, спостерігається стійка тенденція до вдосконалення податкових систем. Це пов'язано з розумінням того, що правильно сконструйовані податкові стимули можуть стати потужним інструментом для стимулювання інновацій та технологічного розвитку. Однак, при розробці податкових політик необхідно враховувати не лише економічні, а й соціальні аспекти. Дослідження країн Європейського Союзу свідчать про прагнення до гармонізації податкових систем, що має на меті уникнути шкідливої податкової конкуренції та мінімізувати можливості для ухилення від сплати податків.

Постійна зміна податкового законодавства та невизначеність щодо його застосування є найбільшими проблемами, з якими стикається український бізнес. За даними дослідження Європейської Бізнес Асоціації, 70% компаній вважають податкову систему в Україні складною та непередбачуваною. Така ситуація відлякує інвесторів та гальмує розвиток підприємництва. Тому нагальною потребою є стабілізація Податкового кодексу та забезпечення його прозорості для всіх учасників економічних відносин

Досвід інших країн, зокрема США та ЄС, демонструє, що стабільність і передбачуваність у податковій політиці є критично важливими для залучення інвестицій та розвитку бізнесу. Залучення бізнес-спільноти до обговорення податкових реформ та забезпечення прозорості при прийнятті рішень дозволяють знизити ризики для підприємств та створити сприятливий інвестиційний клімат. Україні варто взяти на озброєння ці практики, щоб підвищити ефективність та справедливість свого податкового регулювання.

1.2. Регуляторні засади обліку і податкового контролю розрахунків підприємства з ПДВ

Податок на додану вартість є найважливішим загальнодержавним бюджетоутворюючим непрямим податком. Наразі його регулювання внормовано Податковим кодексом України (ПКУ), зокрема, розділом V, однойменної назви. ПКУ було прийнято в грудні 2010 р, ним визначено загальні засади податковою системи країни. Встановлено поняття «податок», «збір», «внесок», «плата», визначено поняття «елемент» податку, види податків, платники податків з формулюванням їх прав та обов'язків, об'єкт та база оподаткування, одиниці виміру бази оподаткування, ставки податків та їх види, терміни сплати, податкові періоди та їх види, форми податкових декларацій та порядок декларування. Це фундаментальний закон, який визначає загальні принципи оподаткування в Україні, включаючи:

- об'єкт оподаткування ПДВ: які операції підлягають оподаткуванню, а які ні;
- ставки ПДВ: базові ставки, пільгові ставки, нульова ставка;
- порядок обчислення, нарахування та сплати ПДВ: як розрахувати суму податкових зобов'язань і податкового кредиту;
- право на податковий кредит: умови, за яких підприємство може відшкодувати сплачений ПДВ;
- податкова декларація з ПДВ: форма, строки подання та порядок заповнення;
- відповідальність за порушення податкового законодавства: штрафи, пеня, адміністративна та кримінальна відповідальність [28].

Окрім цього наріжного нормативно – правового акту, існують документи нижчого рівня регулювання, а саме, накази Міністерства фінансів України. Ці накази розробляють детальні правила застосування Податкового кодексу. Зокрема, вони визначають:

- порядок ведення податкового обліку: як оформляти податкові накладні, реєстри та інші первинні документи;
- форми податкової звітності з ПДВ: деталізовані вимоги до заповнення декларацій;
- інші аспекти обліку ПДВ: особливості обліку в різних ситуаціях (наприклад, при експорті, імпорті, поверненні товарів тощо).

Накази, листи Державної податкової служби України, які деталізують окремі аспекти обліку розрахунків з ПДВ, надають роз'яснення щодо застосування податкового законодавства в конкретних ситуаціях.

Крім того, питання податкового контролю справляння ПДВ регламентовано МЕТОДИКОЮ проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на додану вартість, що затверджена наказом Державної податкової служби України від 09. 06. 2023 року № 446 [18].

Міжнародні договори також слід віднести до правового підґрунтя розрахунків з ПДВ. Якщо Україна має двосторонні або багатосторонні угоди про уникнення подвійного оподаткування, вони можуть містити спеціальні правила щодо оподаткування ПДВ у міжнародних операціях.

Досконалі знання правничого регламентування податку дозволяють 1) правильно їх обчислити, бо недотримання законодавства може призвести до додаткових податкових платежів, штрафів та пені; 2) уникнути податкових ризиків, тому що знання законодавства дозволяє мінімізувати ризики податкових перевірок та оскарження податкових повідомлень-рішень; 3) оптимізувати податкові платежі, так як дотримання законодавства дозволяє використовувати законні способи мінімізації податкового навантаження.

З 2015 р змінами до ПКУ було введено систему електронного адміністрування ПДВ - СЕА. Впровадження її спрямоване на: мінімізацію ризиків незаконного повернення коштів з бюджету, пов'язаних з ПДВ, забезпечення прозорості та ефективності механізму відшкодування ПДВ, унеможливлення зловживань, захист державного бюджету від незаконних

схем, пов'язаних з ПДВ, та забезпечити справедливі умови для всіх платників податків, підвищення ефективності адміністрування ПДВ та створення однаково рівних умови для сумлінних платників. Постановою КМУ від 16. 10. 2014 р. № 569 було затверджено ПОРЯДОК електронного адміністрування податку на додану вартість [33], згідно з яким ДПС надає інформацію з Реєстру платників ПДВ до Державної казначейської служби, яка на безоплатній основі відкриває кожному з них спеціальний ПДВ – рахунок. Такий рахунок являє собою своєрідний віртуальний гаманець платника податків, який використовується для обліку та управління операціями з ПДВ.

Податковий кредит з ПДВ є одним з найважливіших фінансових інструментів для підприємств, оскільки він дозволяє відшкодувати сплачений податок на додану вартість. Однак, якщо сума податкових зобов'язань продавця перевищує його податковий кредит, то він має на невивставаючу різницю поповнити ПДВ – рахунок.

В Плані рахунків бухгалтерського обліку для відображення розрахунків підприємства по ПДВ з урахування електронного адміністрування передбачено такі рахунки як:

- 1) 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті»:
- 2) 316 «Спеціальні рахунки в іноземній валюті» [24].

На рахунку 315 платник обліковує кошти на рахунку СЕА ПДВ, на 316 – кошти в іноземній валюті, які будуть або додатково контролюватись, або підлягати розподілу в системі СЕА ПДВ.

За допомогою сервісу Електронний кабінет платника податків [14] підприємство дізнається яка сума грошових коштів має місце на цьому рахунку. Для цього платник формує Запит J/F 1302301, у відповідь на який ДПС надає Витяг за формою J/F 1402301, де й буде зазначена сума залишку.

Іншим поняттям, введеним СЕА є поняття реєстраційного ліміту як максимально можливої суми реєстрації вихідних ПН і розрахунку коригувань, на яку продавець (постачальник) може зареєструвати в ЄРПН ці документи.

Якщо ПДВ – рахунок демонструє «живі» гроші платника податку, то ліміт можна охарактеризувати як деякий віртуальний показник, який розраховується за спеціальною формулою, визначеною ПКУ, він постійно змінюється в залежності від діяльності суб'єкта господарювання. Є певні фактори, які впливають на автоматичний розрахунок реєстраційного ліміту, до яких належать кількість і сума зареєстрованих податкових накладних та розрахунків коригування, сума коштів, зарахованих на електронний рахунок платника ПДВ, сума податку, яку платник задекларував і сплатив до бюджету за попередні періоди. За допомогою Запиту J/F 1301206, платник зясовує суму вказаного ліміту, отримуючи від ДПС Витяг за формою J/F 14001206.

Тобто, наявність грошового забезпечення сплати ПДВ на електронному рахунку є умовою необхідною, але недостатньою для можливості зареєструвати ПН в ЄРПН, тільки ще й при достатньому розмірі реєстраційного ліміту, продавець зможе виконати свої обов'язки по відношенню до контрагента. Підприємство може витратити грошові кошти з ПДВ-рахунку на погашення податкового зобов'язання за поточний місяць і в майбутніх періодах.

Важливе правове значення й наслідки має поняття «критерії ризиковості платника», яке в нормовано ПОРЯДКОМ зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженим постановою КМУ від 11. 12. 2019 р. № 1165 [34].

Це поняття використовується ДПС для визначення підприємств, що можуть становити потенційну загрозу для державного бюджету через можливі махінації з ПДВ, тобто це оцінка податковими органами ймовірності того, що компанія може ухилитися від сплати податків. Виникає така ризиковість найчастіше з наступних причин:

- нетиповість операцій, тобто компанія здійснює угоди, які не відповідають її основній діяльності або мають інші ознаки штучності;

- проблемами з податковою звітністю: несвоєчасна подача звітів, суттєві розбіжності між даними звітності та реальним станом справ;
- відсутністю фізичної присутності: компанія зареєстрована, але фактично не працює за вказаною адресою;
- співпраця з іншими ризиковими платниками: якщо компанія часто взаємодіє з підприємствами, які вже мають репутацію "ризикових".

Наслідками отримання статусу ризикового платника буде, перш за все, блокування ПН, посилений фіскальний контроль і репутаційні ризики.

СЕА має певні переваги для адміністрування ПДВ, проте їй притаманний цілий ряд недоліків, які можна представити в технічному та правовому аспектах. До технічних проблем відноситься нестабільність системи: часті збої системи призводять до затримок у поданні звітності та реєстрації податкових накладних; складність інтерфейсу: інтерфейс СЕА ПДВ не є інтуїтивно зрозумілим, особливо для підприємців, які не мають спеціальних знань в царині бухгалтерського обліку та оподаткування; високі вимоги до технічних ресурсів: для ефективної роботи з системою необхідний потужний комп'ютер і стабільне інтернет-з'єднання, що не завжди доступно для малих підприємств.

До правової складової відносяться зміни в законодавстві: постійні зміни податкового законодавства вимагають оперативного оновлення системи, що може призводити до тимчасових збоїв та неточностей у розрахунках; недостатню прозорість алгоритмів: методика розрахунку реєстраційного ліміту є досить складними і не завжди зрозумілими для платників податків, що ускладнює контроль за правильністю розрахунків; суперечливі роз'яснення фахівців ДПС: виникають ситуації, коли податкові органи надають різні роз'яснення щодо застосування СЕА ПДВ, що створює додаткову невизначеність для платників.

Наслідки цих недоліків призводять до фінансових втрат, бо помилки в роботі системи можуть призвести до додаткових податкових платежів,

штрафів та пені, втрат продуктивного робочого часу, який вимушено присвячується розв'язуванню проблем з СЕА, психоемоційних втрат, бо складність роботи з системою і постійні зміни в законодавстві викликають у платників податків стрес і нервові напруження.

Облік розрахунків з ПДВ здійснюється в бухгалтерському обліку підприємства відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та податкового законодавства. Основні аспекти обліку розрахунків з ПДВ включають:

- визначення податкових зобов'язань: обчислення суми ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету, на підставі податкових накладних та інших первинних документів;
- визначення податкового кредиту: обчислення суми ПДВ, що може бути відшкодовано або зараховано в рахунок податкових зобов'язань;
- складання податкової декларації з ПДВ: заповнення та подання податкової декларації з ПДВ в установлені законодавством терміни;
- ведення реєстру податкових накладних: систематизація та зберігання податкових накладних та інших документів, що підтверджують право на податковий кредит.

1.3. Макроекономічний аналіз справляння ПДВ в Україні

Приватна агрофірма «ВАТАЛ» займається багатьма видами економічної діяльності, але основною є діяльність у сільському господарстві. Розглянемо структуру Державного бюджету України в контексті внеску кожного з видів діяльності в наповненні доходної частини цього бюджету в поточному році.

Як бачимо з табл.1.1, сільське господарство, лісове господарство та рибне господарство є одними з аутсайдерів, середнє значення його внеску за 10 місяців поточного року складає 1,79%. Операції з нерухомим майном та

Таблиця 1.1

Питома вага видів економічної діяльності у формуванні доходів державного бюджету України з 01.01.2024 по 01.10.2024 рр., %

Види економічної діяльності	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	Середнє значення
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Сільське господарство, лісове господарство та рибне господарство	2,49	2,26	1,48	1,70	1,81	1,76	1,59	1,60	1,55	1,67	1,79
Добувна промисловість і розроблення кар'єрів	13,28	13,35	10,16	8,90	9,33	9,40	8,95	8,82	8,83	8,63	9,97
Переробна промисловість	18,12	13,70	9,10	10,84	11,62	13,03	12,75	13,42	14,44	14,91	13,19
Постачання електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря	7,59	8,25	6,79	6,68	6,55	6,80	6,86	6,85	6,96	6,98	7,03
Водопостачання; каналізація, поводження з відходами	0,66	0,58	0,46	0,43	0,47	0,51	0,49	0,51	0,51	0,52	0,51
Будівництво	2,37	4,83	2,42	2,19	2,21	2,15	2,07	2,09	2,05	2,08	2,45
Оптова та роздрібна торгівля; ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів	15,38	19,66	11,37	12,82	13,45	13,85	13,42	13,95	14,28	14,47	14,27
Транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність	5,61	4,73	7,35	6,19	6,05	6,61	6,15	5,98	6,00	5,94	6,06
Тимчасове розміщування й організація харчування	0,43	0,61	0,34	0,36	0,38	0,35	0,39	0,41	0,41	0,42	0,41
Інформація та телекомунікації	4,06	4,12	2,68	3,09	3,24	3,37	3,29	3,45	3,50	3,58	3,44
Фінансова та страхова діяльність	7,72	3,27	27,25	25,60	21,46	19,02	18,50	16,79	16,01	14,85	17,05
Операції з нерухомим майном	1,40	1,60	1,15	1,27	1,31	1,36	1,37	1,38	1,39	1,40	1,36
Професійна, наукова та технічна діяльність	3,88	4,08	2,99	3,38	3,75	3,50	5,80	5,60	5,15	4,97	4,31
Діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування	1,42	1,68	1,18	1,17	1,24	1,24	1,24	1,27	1,25	1,28	1,30

Продовження табл. 1.1

1а	2а	3а	4а	5а	6а	7а	8а	9а	10а	11а	12а
Державне управління й оборона; обов'язкове соціальне страхування	11,57	14,29	12,25	12,08	13,57	13,45	13,51	14,19	13,99	14,51	13,34
Освіта	1,06	1,00	0,75	0,74	0,82	0,81	0,89	0,89	0,84	0,87	0,87
Охорона здоров'я та надання соціальної допомоги	1,43	1,14	0,96	0,97	1,07	1,07	1,08	1,14	1,13	1,16	1,12
Мистецтво, спорт, розваги та відпочинок	1,31	0,62	1,16	1,41	1,50	1,54	1,46	1,46	1,50	1,59	1,36
Надання інших видів послуг	0,20	0,22	0,17	0,16	0,18	0,18	0,19	0,20	0,20	0,21	0,19
Діяльність домашніх господарств	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Разом	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Джерело: складено автором на основі [13]

мистецтво, спорт, розваги та відпочинок мають трохи менше однакове значення – 1,36%. Лідерами з наповнення державного бюджету є такі види діяльності як фінансова та страхова діяльність – 17,05%, оптова та роздрібна торгівля; ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів – 14,27%, державне управління й оборона; обов'язкове соціальне страхування – 13,34%. Підприємства, які належать до переробної промисловості вносять 13,19% до держбюджету.

Також слід зазначити, що сплата податків підприємствами, основною діяльністю яких є страхування та фінанси має дуже волатильний характер, про що свідчить один з найнижчих внесків на рівні 3,27% станом на 01 лютого 2024 і самий високий внесок як серед всіх видів діяльності, так і за весь період, що аналізується - 27,25% станом на 01 березня.

Сільське господарство демонструє достатньо стійкі значення питомої ваги в доходах державного бюджету, коливаючись від найнижчого значення в березні - 1,48% до максимального - 2,49% у січні поточного року.

Розглянемо внесок кожного виду податків, які справляють суб'єкти господарювання у відповідності до ПКУ. Як беззаперечно свідчать дані табл. 1.2, саме ПДВ належить до найбільшого з бюджетоутворюючих податків. Його питома вага в середньому дорівнює 30,53%. На другому місці в формуванні доходів державного бюджету посідає податок на доходи фізичних осіб на рівні 27,69%, який демонструє стабільний внесок в держбюджет протягом всіх 10 місяців поточного року, замикає трійку лідерів податок на прибуток з середньою питомою вагою в 25,07%.

Таблиця 1.2

Питома вага податків у формуванні доходів державного бюджету України з 01.01.2024 по 01.10.2024 р, %

Види податків	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	Середнє значення
ПДВ з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) з урахуванням бюджетного відшкодування	29,0	53,32	33,0	25,8	27,4	25,4	25,9	26,3	29,1	30,1	30,53
Податок та збір на доходи фізичних осіб	28,0	28,14	28,0	25,2	27,6	26,9	28,6	30,0	28,3	26,2	27,69
Податок на прибуток підприємств	19,4	2,97	24,0	36,1	29,7	32,1	29,0	26,3	25,3	25,8	25,07
Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)	12,5	5,11	6,3	6,2	7,7	7,9	8,6	9,2	9,2	9,6	8,23
Рентна плата за користування надрами	7,6	5,38	4,7	3,5	4,4	4,5	4,6	4,8	4,7	4,7	4,89
Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)	3,0	4,96	3,3	2,7	2,8	2,7	2,9	3,0	2,9	3,1	3,14
Екологічний податок	0,5	0,11	0,7	0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	0,4	0,4	0,42
Разом	100,0	100,00	100,0	100,00	100,0	100,00	100,0	100,00	100,0	100,00	100,00

Джерело: складено автором на основі [13]

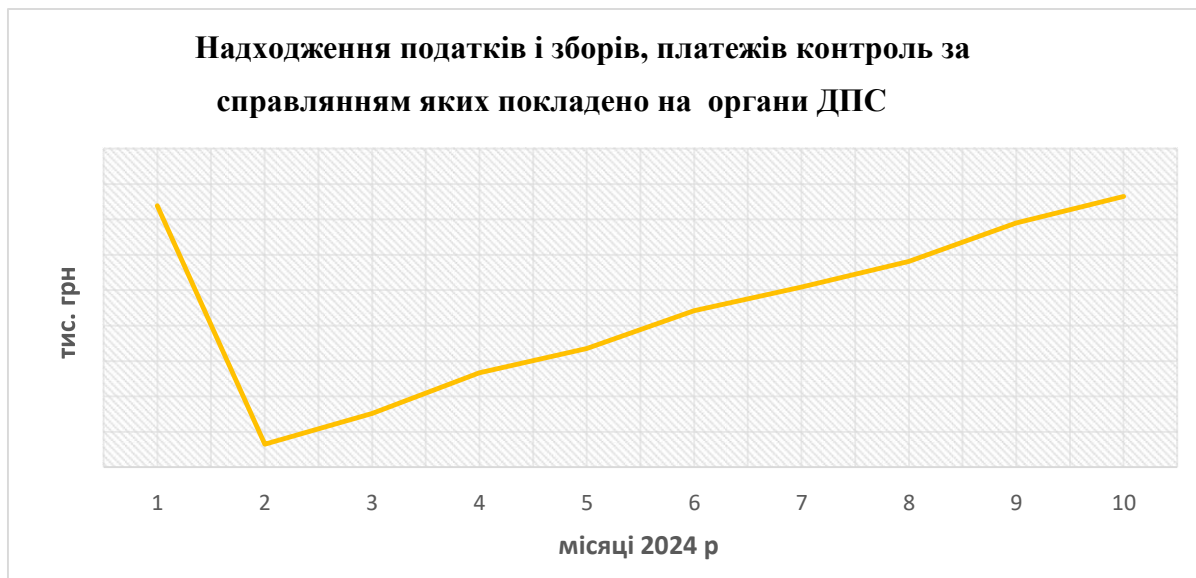


Рисунок 1.1 - Податкові надходження в Державний бюджет за 10 місяців 2024 р

Джерело: створено автором на основі Додатку Л

Згідно даних Додатку Л в лютому 2024 р в бюджет надійшла найменша сума податків - 65 779 734,7 тис. грн. При цьому, ПДВ підприємствами було сплачено в розмірі 35 076 085,4 тис. грн, що становить 53,32%. Це найбільший показник серед всіх податкових надходжень за поточний рік. А податку на прибуток в цей же місяць було сплачено в сумі 1 953 973,3 тис. грн, тобто найменша сума надходжень серед податків, його питома вага визначена на рівні 2,97%.

Загальна сума надходжень представлена на рис. 1.1, який побудовано на підставі Додатку К. Бачимо, в лютому відбулось катастрофічне падіння доходів, але в наступні місяці вибудувалась абсолютно чітка тенденція до зростання надходжень від податків і зборів, контроль за якими покладено на органи Державної податкової служби України.

Згідно з п. 14.1.24 ст. 14 «Визначення понять» ПКУ [28] для того, щоб суб'єкта господарювання було віднесено до категорії «великі», він має відповідати одному з двох критеріїв, вказаних в табл. 1.3 не менш ніж протягом чотирьох податкових (звітних) періодів, тобто кварталів.

Таблиця 1.3

Критерії для визнання юридичної особи або представництва
нерезидента на території України великим платником податків

Критерій	Сума, євро
Обсяг доходу від усіх видів діяльності	перевищує еквівалент 50 млн. євро*
Загальна сума податків, зборів, платежів, сплачених до Державного бюджету України, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, крім митних платежів	перевищує еквівалент 1,5 млн. євро*
*середньозважений офіційний курс НБУ за той самий період	

Джерело: складено автором на основі [13]

ДПС України наказом № 872 від 20.10.2023 р [46] затвердила Реєстр великих платників податків на 2024 р, з закріпленням їх по МУ ДПС.

Розглянемо поповнення державного бюджету в розрізі областей, а також великих платників податків, які зареєстровані в окремих офісах таких платників, які згруповані по п'яти міжрегіональних управліннях (МУ), таких як Центральне Східне Західне Південне Північне, що представлено в табл.1. 4, яку побудовано на підставі Додатку М.

Як бачимо, великі платники податків, які стоять на обліку в Центральному МУ ДПС забезпечили протягом цього періоду левову частку надходжень до бюджету - 1 855 233 063,1 тис. грн, що становить 36,82% податкових надходжень по Україні. Суб'єкти господарювання, з податковою адресою в м. Київ сплатили до казни 714 762 243,7 тис. грн, що у відносному розмірі становить 14,18%. Треті за розміром і питомою вагою - це великі платники податків, які обслуговуються в Північному МУ ДПС: 526 961 784,6 тис. грн і 10,46 % відповідно.

Таблиця 1.4

Надходження податків по областях України та МУ ДПС з 01.01.2024 по 01.10.2024 р

Області та МУ ДПС	Тис. грн	Питома вага, %
Вінницька	61 949 326,3	1,23
Волинська	40 123 178,5	0,80
Дніпропетровська	215 012 917,8	4,27
Донецька	60 192 749,7	1,19
Житомирська	58 607 294,9	1,16
Закарпатська	34 173 147,7	0,68
Запорізька	50 144 244,2	1,00
Івано-Франківська	55 257 010,4	1,10
Київська	145 465 370,6	2,89
Кіровоградська	30 530 577,5	0,61
Луганська	4 867 651,3	0,10
Львівська	156 822 613,1	3,11
Миколаївська	50 303 673,8	1,00
Одеська	120 820 837,0	2,40
Полтавська	168 064 302,9	3,34
Рівненська	33 852 589,1	0,67
Сумська	59 898 224,3	1,19
Тернопільська	28 632 247,1	0,57
Харківська	183 864 522,8	3,65
Херсонська	14 623 388,7	0,29
Хмельницька	40 278 542,1	0,80
Черкаська	64 126 333,0	1,27
Чернівецька	21 731 957,9	0,43
Чернігівська	41 762 060,3	0,83
М.Київ	714 762 243,7	14,18
Центральне МУ ДПС по роботі з ВПП	1 855 233 063,1	36,82
Східне МУ ДПС по роботі з ВПП	161 099 888,0	3,20
Західне МУ ДПС по роботі з ВПП	42 666 522,3	0,85
Південне МУ ДПС по роботі з ВПП	-2 604 001,7	-0,05
Північне МУ ДПС по роботі з ВПП	526 961 784,6	10,46
Разом	5 039 224 261,0	100,00

Джерело: складено автором на основі [13]

Показники діяльності великих платників податків, зареєстрованих в Східному і Західному МУ ДПС знаходяться на рівні областей, а Південному

МУ ДПС не вдалось виконати планові дані і бачимо велику суму недоїмки в розмірі 2 604 001,7 тис. грн, що пояснюється збройною військовою агресією, вчиненою проти нашої держави і неможливістю здійснювати підприємницьку діяльність.

Дніпропетровська область має найвищу питому вагу в поповненні бюджету серед областей – 4,27%, далі йде Харківська область, забезпечуючи 3,65% надходжень, 3,34% в формуванні бюджету належить Полтавській області.

Окремо слід наголосити на тому, що м. Київ має дуже значущу питому вагу на рівні 14,18%.

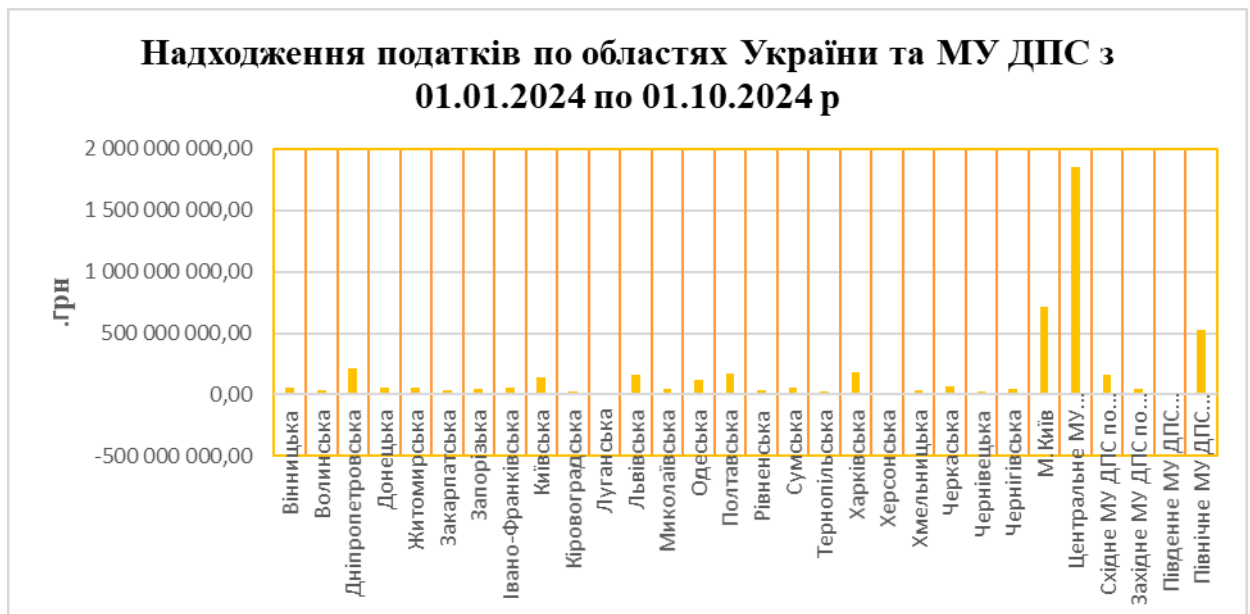


Рисунок 1.2 – Податкові надходження за регіонами України за січень – жовтень 2024 р

Джерело: складено автором на основі [13]

Наочно проаналізований внесок областей представлено на рис. 1.2. Херсонська область сплатила до державного бюджету 14 623 388,7 тис. грн податків, тобто її належить 0,29%, Луганська область має найнижчий показник за 10 місяців поточного року у розмірі 4 867 651,3 тис. грн, що складає 0,1% податкових надходжень.

1.4. Економічна характеристика ПА «ВАТАЛ»

Обрання ПА «ВАТАЛ» в якості об'єкту дипломного дослідження призводить до необхідності на дання його економічної характеристики. Компанію було створено 14.01.2000 р зі статутним капіталом 10 000 грн, зареєстровано в Богодухівському районі Харківської області, з метою отримання прибутку від діяльності сільськогосподарського спрямування. Основним видом діяльності є «Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур», що зазначено в КВЕД з кодом 01.11.

Окрім вказаного КВЕД, підприємство займається ще багатьма видами діяльності з секції А з одержання продукції рослинного й тваринного походження, з секції С – виробництво харчових продуктів і з секції G - оптова й роздрібна торгівля, зокрема торгівля сільськогосподарською продукцією. Юридична особа має у своїй власності одну зареєстровану торгову марку, автотранспортні засоби у користуванні, три ліцензії. Агрофірма перебуває на загальній системі оподаткування, є платником ПДВ та інших податків і зборів згідно діючого законодавства.

Фінансовий стан підприємства — це складна й достатньо всеохоплююча характеристика, що визначається комплексом показників, які відображають наявність, розподіл та ефективність використання всіх ресурсів, які контролює і якими розпоряджається економічний агент. Він відображає сутнісні риси підприємства у певний період, демонструє реальні та потенційні можливості забезпечення належного рівня фінансування для бізнес - діяльності, а також потенціал підприємства успішно продовжувати її перспективі.

Ефективність виробничо-господарської діяльності підприємства є визначальним фактором його фінансової стійкості. Перевищення планових показників виробництва та реалізації продукції, а також зниження собівартості одиниці продукції призводять до зростання прибутку, покращують ліквідність балансу та підвищують рентабельність інвестицій. Оптимізація виробничих

процесів є стратегічним напрямом підвищення фінансової ефективності підприємства. Завдяки впровадженню сучасних технологій управління виробництвом та зниженню витрат на одиницю продукції можна досягти значного зростання прибутку та зміцнення фінансового стану. Фінансові результати підприємства є прямим відображенням ефективності його виробничої системи. Поліпшення фінансового стану можливе за рахунок підвищення продуктивності праці, мінімізації простоїв обладнання та впровадження бережливого виробництва.

Таблиця 1.5

Показники структури балансу ПА «ВАТАЛ» за 2020 – 2023 рр

	Роки						Зміна за період (+/-) 2023-2021 рр тис. грн
	2021		2022		2023		
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	
Актив							
I. Необоротні активи	66 937	42,96	64 541,90	40,53	69 537,40	45,62	2 601
II. Оборотні активи	88 866	57,04	94 709,20	59,47	82 891,20	54,38	-5 975
Баланс	155 803	100,00	159 251	100,0	152 428,60	100,00	-3 374
Пасив							
I. Власний капітал	103 078	66,16	109 265	68,61	114 233,00	74,94	11 155
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	12 255,60	7,87	6 788,80	4,26	2 875,80	1,89	-9 380
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	40 469	25,97	43 197	27,13	35 319,80	23,17	-5 149
Баланс	155 803	100,000	159 251	100,00	152 428,60	100,00	-3 374

Джерело: складено автором на підставі Додатків А, Б, В

В науковій літературі виокремлюють декілька груп показників, за допомогою яких оцінюється теперішнє фінансове положення економічного

агенту і робляться певні прогностичні розрахунки й оцінки. Йдеться про індикатори фінансової стійкості, рентабельності, платоспроможності й інші. Розглянемо деякі економічні характеристики ПА «ВАТАЛ» за період з 2021 по 2023 рр, розраховані на підставі додатків А, Б, В.



Рисунок 1.3 – Структура активу балансу ПА «ВАТАЛ» у 2021-2023 роках

Джерело: складено автором на підставі Додатків А, Б, В.

Як бачимо, структура активу Звіту про фінансовий стан протягом періоду, який аналізується, достатньо стабільна. Необоротні активи займають близько 43 % в загальному обсязі економічних ресурсів, оборотні – близько 57%.. В 2022 р їх доля була максимальної і становила 59,47 %.

Стосовно аналізу джерел утворення майна, відображених в пасиві балансу, бачимо, що доля власного капіталу достатньо суттєво збільшується з 66 % в 2021 р до майже 75 % у 2023 р. Заслуговує уваги стан довгострокових зобов'язань і забезпечень, які, по-перше, мають місце і, по-друге, неухильно зменшуються практично однаковими темпами: з 12 255,60 в 2021 р до 6 788,80 в 2022 р і до 2 875,80 в 2023 р. Цю тенденцію слід вважати позитивною, бо вона свідчить, що ПА «ВАТАЛ» успішно виконує свої обов'язки щодо переведення довгострокових зобов'язань в короткострокові і їх погашення.



Рисунок 1.4 – Структура пасиву балансу ПА «ВАТАЛ» у 2021-2023 р

Джерело: складено автором на підставі Додатків А, Б, В.

Проаналізуємо блок показників, пов'язаних з оцінкою фінансової стійкості компанії.

Перший показник фінансової стійкості, який аналізується, а саме коефіцієнт автономії, перевищує нормативне значення, крім того, має позитивну динаміку – абсолютна зміна за весь період дорівнює 0,039, що позитивно впливає на оцінку компанії банками і інвесторами.

Коефіцієнт фінансового ризику – це показник, який використовується в фінансовому аналізі для оцінки здатності підприємства витримувати фінансові потрясіння та забезпечувати свою стабільність. Він відображає ступінь залежності підприємства від зовнішніх факторів та його вразливість до змін економічної ситуації; коефіцієнт показує, наскільки «ризиковим» є фінансове становище підприємства. Чим вище коефіцієнт, тим вище ймовірність того, що компанія зіткнеться з фінансовими труднощами.

Таблиця 1.6

Показники фінансової стійкості ПА «ВАТАЛ» за 2020 – 2023 рр.

Показник	Роки	На початок періоду	На кінець періоду	Абс. зміна (+,-)
Коефіцієнт автономії	2021	-	0,662	0
	2022	0,662	0,686	0,025
	2023	0,686	0,749	0,063
	Абс. зміна (+,-), період			0,039
Коефіцієнт фінансового ризику	2021	-	0,393	0
	2022	0,393	0,395	0,003
	2023	0,395	0,309	-0,086
	Абс. зміна (+,-), період			-0,089
Чистий оборотний капітал (ВОК)	2021	-	36 142	0
	2022	36 142	44 723	8581,70
	2023	44 723	44695,6	-27,60
	Абс. зміна (+,-), період			-8609,30
Коефіцієнт забезпеченості власними ОЗ	2021	-	0,407	0
	2022	0,407	0,472	0,066
	2023	0,472	0,539	0,067
	Абс. зміна (+,-), період			0,001

Низьке значення коефіцієнта свідчить про те, що компанія в основному фінансується за рахунок власних коштів, а не за рахунок кредитів. Це означає, що підприємство менше залежить від зовнішніх кредиторів і має кращу фінансову стабільність. Бачимо, що у ПА «ВАТАЛ» достатньо низьке значення, на рівні 0,393 в 2021 р, далі дуже незначне зростання, а в 2023 з він знизився до 0,309.

Всі показники рентабельності мають негативну тенденцію, що може свідчити про неефективну діяльність компанії. Звісно, що загальна економічна ситуація в країні є вкрай важкою, знижуються доходи суб'єктів господарювання (виручка ПА «ВАТАЛ» в 2021 р - 146 477,4 тис. грн, в 2022 - 80 317,1), вартість сировини, електроенергії, інших ресурсів зростає.

Таблиця 1.7

Показники рентабельності ПА «ВАТАЛ» за 2020 – 2023 рр.

Показник	Роки	На початок періоду	На кінець періоду	Абс. зміна
				(+,-)
Рентабельність загальна	2021		0,112	
	2022	0,112	0,038	-0,075
	2023	0,038	0,033	-0,005
	Абс. зміна (+,-), період			0,069
Рентабельність продукції	2021		0,119	
	2022	0,119	0,075	-0,044
	2023	0,075	0,033	-0,042
	Абс. зміна (+,-), період			0,002
Рентабельність власного капіталу	2021		0,169	
	2022	0,169	0,055	-0,115
	2023	0,055	0,044	-0,012
	Абс. зміна (+,-), період			0,103

Впровадження в Україні програми авторизованого економічного оператора (АЕО), що відповідає європейським стандартам, є важливим кроком на шляху євроінтеграції, до створення в Україні сучасної митної системи, орієнтованої на спрощення процедур зовнішньоекономічної діяльності.. Синхронізація національного законодавства з нормами ЄС у сфері митного регулювання відкриває нові можливості для українського бізнесу, зокрема, укладення двосторонніх угод про взаємне визнання статусу АЕО з країнами-членами ЄС та іншими торговими партнерами.

Оскільки ПА «ВАТАЛ» займається вирощуванням сільськогосподарської продукції і її переробкою, то потенційно може виходити на ринки Європи, тому є сенс проаналізувати значення певних індикаторів фінансового стану компанії на предмет їх відповідності нормативним значенням (див. табл. 1.8), які затверджені постановою КМУ «Деякі питання реалізації положень Митного кодексу України щодо надання авторизацій» від 27.09.2022 № 1092 [11].

Таблиця 1.8

Нормативні значення розрахункових показників (коефіцієнтів)
платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності підприємства

Показник	Формула розрахунку за даними балансу (звіту про фінансовий стан)	Нормативне значення
Коефіцієнт покриття ($K_{\text{покр}}$)	$K_{\text{покр}} = \frac{p. 1195}{p. 1695}$	> 1
Коефіцієнт платоспроможності (автономії) ($K_{\text{плат}}$)	$K_{\text{плат}} = \frac{p. 1495}{p. 1900}$	> 0,5
Коефіцієнт фінансування ($K_{\text{фін}}$)	$K_{\text{фін}} = \frac{p. 1595 + p. 1695}{p. 1495}$	< 1

Джерело: складено автором на підставі [11]

Реалізація в Україні програми АЕО, що відповідає європейським вимогам, забезпечує українським підприємствам значні конкурентні переваги. Завдяки укладенню міжнародних угод про взаємне визнання статусу АЕО, українські компанії отримають можливість спростити митне оформлення товарів, скоротити терміни перетину митного кордону та знизити витрати на логістику.

Ухвалення в Україні законодавства, що гармонізує національне регулювання з європейськими стандартами у сфері митного оформлення, створює правові підстави для надання українським підприємствам статусу авторизованого економічного оператора (АЕО). Це відкриває перспективи для укладення міжнародних договорів про взаємне визнання статусу АЕО, що дозволить українським компаніям користуватися спрощеними митними процедурами на міжнародних ринках.

Проаналізуємо вказані коефіцієнти, які представлено в табл. 1.9

Таблиця 1.9

Показники (коефіцієнти) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності ПА «ВАТАЛ» за 2020 – 2023 рр.

Показник	2021	2022	2023
Коефіцієнт покриття ($K_{\text{покр}}$)	2,20	2,19	2,35
Коефіцієнт платоспроможності (автономії) ($K_{\text{плат}}$)	0,66	0,69	0,75
Коефіцієнт фінансування ($K_{\text{фін}}$)	0,51	0,46	0,33

Джерело: складено автором на підставі Додатків А, Б, В.

Оскільки всі показники перевищують встановлені нормативні значення, то це дозволяє замислитись керівництву компанії про можливість розширити географічні ринки збуту, виходячи за межі країни, що покращить показники рентабельності.

Набуття особливого статусу АЕО засвідчує високий ступінь довіри митниці до суб'єкта господарювання та надає йому можливість користуватися перевагами та спрощеннями при митному оформленні товарів.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЙНО – МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ПА «ВАТАЛ» ПО ПДВ

2.1. Документальне підґрунтя розрахунків підприємства з ПДВ

Загальновідомою вимогою діючого законодавства нашої держави є використання первинних документів як підстави для здійснення бухгалтерського обліку, тобто проведення господарської операції по рахункам обліку, і подальшого складання податкової, фінансової і статистичної звітності. Вимоги до належного оформлення первинних документів встановлено двома нормативними актами: 1) Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» [37] і Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку [32], зокрема, встановлені обов'язкові реквізити таких документів і додаткові, наявність яких залежить від багатьох факторів, наприклад, технологічних засад обробки даних, характеру бізнес – операції тощо. Згідно з п. 2.3 вказаного Положення [32] до реквізитів, без наявності яких документ не вважається юридичною основою для обліку господарської операції відносяться: 1) назви суб'єктів господарювання, які є учасниками операції, 2) дата складання документу, 3) сутність та вимірники операції (обов'язковим є грошовий вимірник, натуральний і трудовий залежать від змісту операції), 4) прізвища і посади працівників, які є відповідальними як за реалізацію так і за коректність оформлення цієї операції, 5) певні ідентифікатори, які дозволяють чітко і безперешкодно визначити особу, котра здійснювала цю операцію, зокрема, це може бути «живий» підпис, факсиміле або електронний підпис.

Якщо документ має незначні помилки, то це не вважається причиною для невизнання цієї операції, якщо такі помилки не ускладнюють ідентифікацію особи, що брала участь в операції, і якщо документ містить дані

про дату його складання, назву підприємства, від імені якого складено документ, зміст і обсяг господарської операції тощо.

Документальною основою відображення в обліку розрахунків суб'єкта господарювання по податку на додану вартість є податкова накладна. Оскільки податкова накладна є документом, який створюється виключно в електронному вигляді, розглянемо вимоги до електронних документів, які врегульовано 1) Законом України «Про електронні документи та електронний документообіг» [40] і 2) Законом України «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги» [41].

Таблиця 2. 1

Витлумачення термінів законодавчого регламентування в сфері електронного документообігу

Термін	Дефініція
Електронний документ	документ, інформація в якому зафіксована у вигляді електронних даних, включаючи обов'язкові реквізити документа
Обов'язковий реквізит електронного документа	обов'язкові дані в електронному документі, без яких він не може бути підставою для його обліку і не матиме юридичної сили
Електронний документообіг (обіг електронних документів)	сукупність процесів створення, оброблення, відправлення, передавання, одержання, зберігання, використання та знищення електронних документів, які виконуються із застосуванням перевірки цілісності та у разі необхідності з підтвердженням факту одержання таких документів
Електронна печатка	електронні дані, що додаються до інших електронних даних або логічно з ними пов'язуються і використовуються для забезпечення достовірності походження пов'язаних електронних даних, або для засвідчення електронних підписів підписувачів на електронних документах, або для засвідчення відповідності копій документів оригіналам та виявлення порушення цілісності
Електронний підпис	електронні дані, що додаються до інших електронних даних або логічно з ними пов'язуються і використовуються підписувачем як підпис

Джерело: складено автором на підставі [40, 41]

Податковим Кодексом України (п. 201.1 ст. 201) встановлені реквізити, які є обов'язковими для окремих рядків податкової накладної.

Таблиця 2. 2

Обов'язкові реквізити податкової накладної

<ul style="list-style-type: none"> – → Порядковий номер ПН¶ – → Дата складання ПН¶ – → Повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи або ПІБ фізичної особи, зареєстрованої як платник ПДВ, - продавця товарів/послуг¶ – → Податковий номер платника податку (продавця та покупця). У разі постачання/придбання філією (структурним підрозділом) товарів/послуг, яка фактично є від імені головного підприємства - платника податку стороною договору, у податковій накладній, крім податкового номера платника податку додатково зазначається числовий номер такої філії (структурного підрозділу)¶ – → повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи або прізвище, ім'я та по-батькові фізичної особи, зареєстрованої як платник податку на додану вартість, - покупця (отримувача) товарів/послуг¶ – → опис (номенклатура) товарів/послуг та їх кількість, обсяг¶ – → ціна постачання без урахування податку¶ – → ставка податку та відповідна сума податку в цифровому значенні¶ – → загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку¶ – → код товару згідно з УКТ ЗЕД, для послуг - код послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг; платники податків, крім випадків постачання підакцизних товарів та товарів, ввезених на митну територію України, мають право зазначати код товару згідно з УКТ ЗЕД або код послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг неповністю, але не менше ніж чотири перших цифри відповідного коду¶ – → індивідуальний податковий номер.□

Джерело: складено автором на підставі [28]

Вперше бланк ПН було затверджено ще в 2015 р з наступними багаточисельними змінами. Наразі з 01 жовтня 2024 р діє форма, затверджена наказом МФУ від 28.08.2024 № 418 [38].

Всі без виключення ПН мають бути зареєстрованими Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН), який створений Державною податковою службою як база даних в Системі електронного адміністрування ПДВ. Кожен суб'єкт господарювання – платник ПДВ користується ним в приватній частині Електронного кабінету платника податків [14]. ПН призначена для використання платниками ПДВ як підстава для відображення в обліку цього податку. Така реєстрація є обов'язком продавця товарів, робіт, послуг і

викликає податкове зобов'язання по вказаному податку у нього. В свою чергу тільки зареєстрована ПН надає покупцеві право на податковий кредит з ПДВ.

Невід'ємною складовою документального забезпечення обліку розрахунків з бюджетом по ПДВ є такий документ як Розрахунок до коригування податкової накладної (РК), складання, оформлення та реєстрація якого підпорядковується певним правилам.

Згідно з нормами податкового законодавства, ПН формується в переважній більшості випадків за правилом першої події, тобто датою виникнення податкового зобов'язання є дата однієї з двох подій, яка відбулася першою:

- дата отримання авансу (попередньої оплати) за майбутнє відвантаження товарів, готової продукції, надання послуг, виконання робіт;
- дата відвантаження готової продукції, товару, здійснення робіт чи надання послуги.

Розмір попередньої оплати або відвантаження визначає розмір податкового зобов'язання, яке виникає. Наприклад, якщо продавець відвантажив 60% товару, то і ПН виписується на відповідну кількість товару, і податкове зобов'язання складатиме 60% від загальної суми; якщо отримано 50% попередня оплата за послугу, то й в ПН вказується дробова кількість одиниць, тобто одиницею виміру є «послуга», а її кількісний вираз становитиме 0,7. Вказані ПН мають бути зареєстрованими продавцем в ЄРПН у встановлений термін. Розділом XX «Перехідні положення» Податкового Кодексу України у січні 2023 р. внесено зміни в ці терміни к зв'язку з дією воєнного стану в Україні.

Таблиця 2. 3

Терміни реєстрації ПН

Період складання ПН та Розрахунків коригування до ПН	Граничні строки реєстрації
Податкові накладні/розрахунки коригування до податкових накладних, складених з 1 по 15 календарний день (включно) календарного місяця	до 5 календарного дня (включно) календарного місяця, наступного за місяцем, в якому вони складені
Податкові накладні/розрахунки коригування до податкових накладних, складених з 16 по останній календарний день (включно) календарного місяця	до 18 календарного дня (включно) календарного місяця, наступного за місяцем, в якому вони складені
Розрахунки коригування, складених постачальником товарів/послуг до податкової накладної, що складена на отримувача – платника податку, в яких передбачається зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг їх постачальнику	протягом 18 календарних днів з дня отримання такого розрахунку коригування до податкової накладної отримувачем (покупцем)
Реєстрація ПН та РК в робочі (операційні) дні відбувається з 08 години до 20 години Реєстрація ПН та РК в робочий (операційний) день, на який припадає граничний строк реєстрації відбувається з 0 годин 00 хвилин до 24 години 00 хвилин.	

Джерело: складено автором на підставі [28]

Розглянуті документи, їх форма, порядок заповнення, подальшої реєстрації в ЄРПН є зовнішніми документами, які забезпечують облік розрахунків підприємства по ПДВ. Окрім них, важливу роль відіграють внутрішні документи підприємства, створення яких є компетенцією самого підприємства, зокрема, це Наказ про облікову політику і графік документообігу.

Приватна агрофірма «ВАТАЛ» Краснокутського району Харківської області, яка є об'єктом даного дипломного дослідження, керуючись нормами діючого законодавства, власним Статутом розробила Наказ № 1-ад від 02 січня 2019 р. «Про облікову політику» [Додаток Г] задля визначення і встановлення єдиних організаційних і методичних підходів до обліку, розподілу обов'язків з організації та ведення бухгалтерського обліку, складання первинних документів, складання і подання всіх форматів звітності та відповідальності в цій царині. Згідно наказу формою організації обліку обрано створення власної

бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером, який забезпечує ведення обліку, відповідає за допущення несанкціонованого доступу до облікової інформації Приватної агрофірми «ВАТАЛ», має право другого підпису первинних документів, реєстрів обліку та звітів і несе особисту відповідальність перед керівником. Якщо головний бухгалтер відсутній, то виконання його обов'язків покладається на старшого економіста ПА «ВАТАЛ». В контексті теми дослідження Наказ № 1-ад від 02 січня 2019 р. «Про облікову політику» встановлено, що загальну відповідальність за ведення обліку з метою оподаткування несе головний бухгалтер, при цьому за окремими працівниками закріплено конкретні ділянки облікової роботи, зокрема, виписування податкових накладних з ПДВ, ведення в електронному вигляді реєстрів податкових накладних, складання декларацій з ПДВ.

Наступною важливою складовою повноцінного документального підґрунтя обліку всіх розрахункових операцій з ПДВ є складання і дотримання графіку документообороту стосовно цієї ділянки обліку. Графік документообігу підприємства ПА «ВАТАЛ» щодо обліку та податкового контролю розрахунків з ПДВ затверджено Наказом № 15-ад від 01 січня 2022 р і Додатком до нього [Додаток Д]. Контроль за його виконанням покладено на головного бухгалтера.

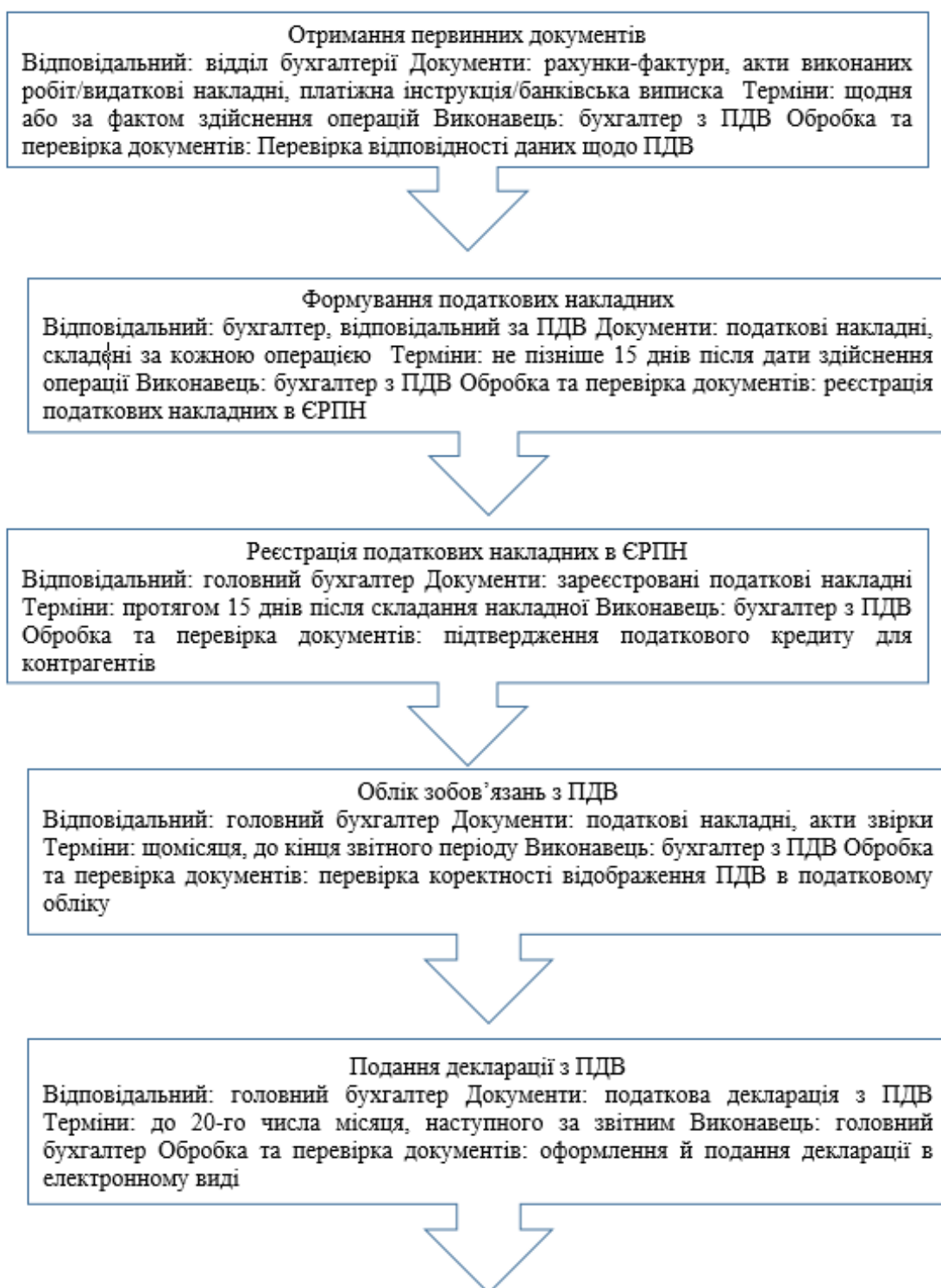
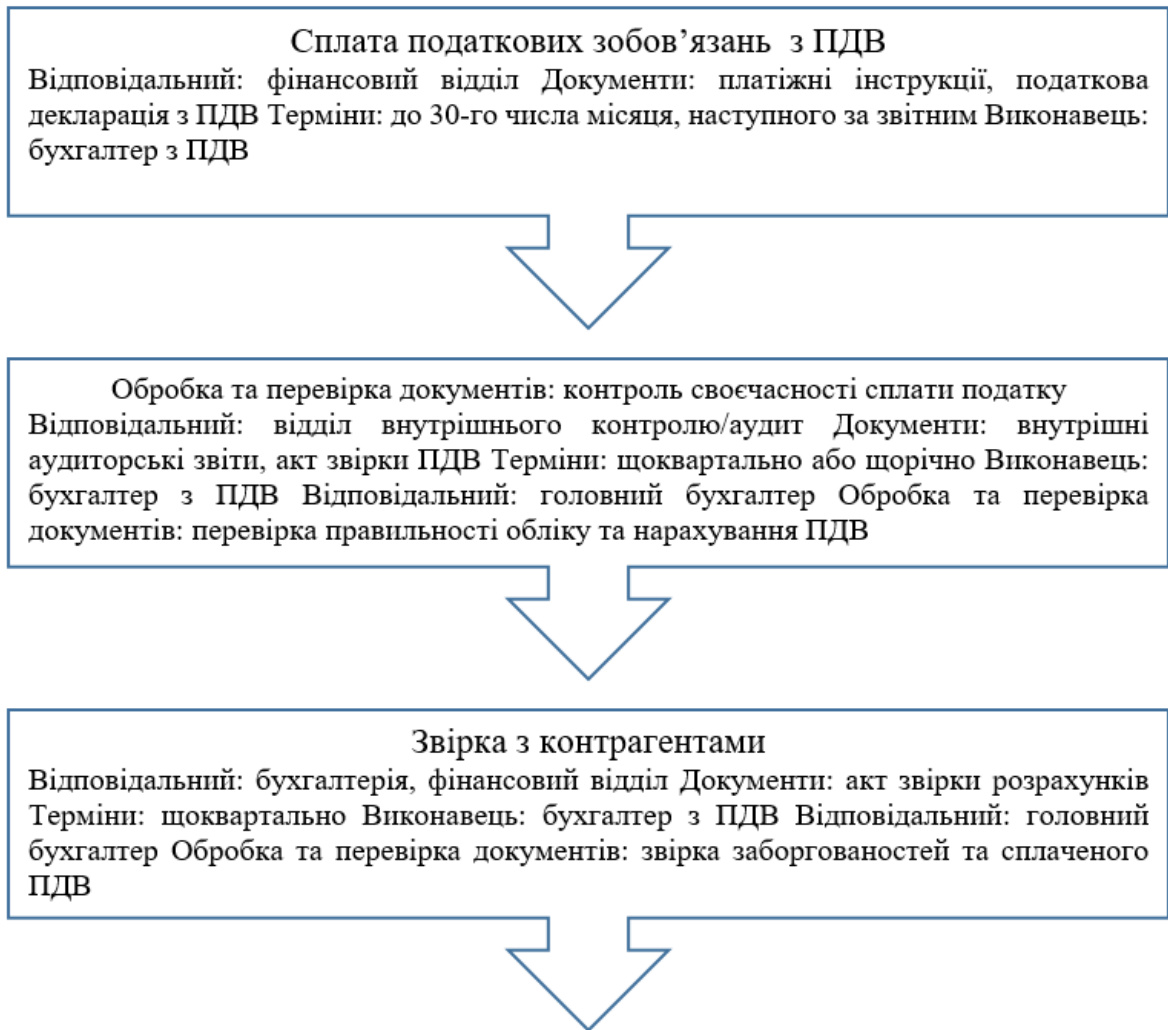


Рисунок 2.1 – Графік документообігу ПА «ВАТАЛ»

Джерело: складено автором на підставі Додатку Д



Продовження рис. 2.1

Таким чином, бачимо, що об'єкт дослідження ПА «ВАТАЛ» має належне документальне підґрунтя для відображення в обліку всіх розрахункових операція стосовно ПДВ.

2.2. Методика обліку ПДВ

Методика обліку ПДВ визначається державою низкою законодавчих актів і втілюється на підприємстві за допомогою діючого Плану рахунків. Відповідно до п. 2.5 Наказу про облікову політику [Додаток Г] в ПА «ВАТАЛ» розроблено робочий План рахунків, який занесено в комп'ютерну програму для відображення діяльності в обліку. Зокрема, для обліку й відображення

податкового кредиту і зобов'язання з ПДВ, їх непідтвердженості і підтвердженості, відображення першої і другої подій ПА «ВАТАЛ» використовує такі рахунки (табл. 2. 4)

Таблиця 2. 4

Витяг з робочого Плану рахунків ПА «ВАТАЛ»

№ і назва рахунку	Сутність операції на рахунку
6432	непідтвержене податкове зобов'язання (ПЗ), виникає завжди в момент першої події з покупцем (сплата чи відвантаження). Відображується за кредитом рахунку і закривається виписаною податковою накладною на рахунку 6412.
6431	підтвержене ПЗ. Виникає в момент попередньої оплати від покупця, завжди відображується за дебетом рахунку і закривається другою подією при відвантаженні продукції (товару) покупцю або при наданні послуги.
6442	непідтверджений податковий кредит (ПК), виникає завжди в момент першої події з постачальником (відвантаження чи сплата). Відображується за дебетом рахунку і закривається при отриманні податкової накладної на рах. 6412.
6441	підтверджений податковий кредит (ПК), виникає в момент попередньої оплати постачальнику, завжди відображується за кредитом рахунку і закривається другою подією від постачальника (відвантаження або акт виконаних робіт).

Джерело: складено автором на підставі Додатку Г

Розглянемо методику відображення податкового кредиту з ПДВ, якщо суб'єкт господарювання придбаває сировину, товари, послуги або роботи, тобто є покупцем.

Якщо перша подія - отримання товарів (робіт, послуг), то первинним документом є накладна, акт виконаних робіт (наданих послуг), що класифікується програмним забезпеченням як документ «Отримання робіт і послуг» і відображається в обліку так:

Д 20 (22, 28, 91-94) - К 631 – на суму придбання без ПДВ

Д 6442 – К 631 – на суму непідтвердженого ПК з ПДВ

Д 6412 – К 6442 – підтвердження ПК при отриманні зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної від продавця.

Друга подія – сплата за отримані товари, роботи або послуги виконується за допомогою документа Платіжна інструкція вихідна і призводить до формування кореспонденції:

Д 631 – К 631 – оплачено в повному обсязі з ПДВ.

Якщо першою подією для покупця є авансова оплата, то на підставі документа Платіжна інструкція вихідна, в обліку формуються такі проведення:

Д 371 – К 311 – на повну суму оплати з ПДВ

Д 6442 – К 6441 – на суму непідтвердженого ПК з ПДВ

Д 6412 – К 6442 – підтвердження ПК при отриманні зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної від продавця.

Другою подією буде отримання раніше оплачених робіт, послуг чи товарів, документальною підставою відображення якої в обліку буде накладна або акт по роботах чи послугах, що дасть в обліку таке проведення:

Д 20 (22, 28, 91-94) - К 631 – на суму придбання без ПДВ

Д 6441 – К 631 – на суму ПДВ

Д 631 – К 371 – на загальну суму операції.

Остання проводка робиться комп'ютерною програмою самостійно, автоматично при правильній попередній роботі з первинними документами, з коректним заповненням всіх обов'язкових реквізитів в рахунках-фактурах, тобто на момент здійснення другої події, у покупця вже відсутня як дебіторська заборгованість, що виникла внаслідок першої події, так і кредиторська заборгованість, яка відображається в результаті другої події.

Зворотним боком розглянутих ситуацій у покупця є відображення податкового зобов'язання, яке водночас виникає у контрагента, тобто у продавця.

Першою подією розглянемо відвантаження товару, чи то надання послуги або виконання робіт на користь покупця. На підставі накладної на відвантаження, акту виконаних робіт або послуг в програмі формується

документ «Реалізація товарів та послуг» і в обліку проводиться наступним чином:

Д 90 – К 20, 23, 26, 28 – на суму собівартості реалізованого товару, готової продукції, наданої послуги чи виконаної роботи

Д 361 – К 70 – на суму визнаного доходу

Д 70 – К 6432 – на суму непідтвердженого податкового зобов'язання з ПДВ

Д 6432 – К 6412 - на суму підтвердженого податкового зобов'язання з ПДВ коли продавець зареєстрував виписану податкову накладну в ЄРПН.

Друга подія у продавця передбачає отримання грошової компенсації за раніше відвантажену продукцію, виконані роботи або послуги, що відображається на підставі банківської виписки в документі Платіжна інструкція вхідна і відображається в обліку так:

Д 31 – К 36 – на вартість реалізації з ПДВ.

Отримання авансового платежу також може бути першою подією у продавця, що бачимо по виписці банку з рахунку і на підставі документу Платіжна інструкція вхідна робимо наступні бухгалтерські проводки:

Д 311 – К 681 – на суму виручки з урахуванням ПДВ

Д 6431 – К 6432 – на суму непідтвердженого податкового зобов'язання з ПДВ

Д 6432 – К 6412 – на суму підтвердженого податкового зобов'язання з ПДВ після реєстрації в ЄРПН.

Після відвантаження продукції по попередній оплаті і виписки накладної, чи виконання работ або надання послуг і оформлення акту, тобто другої події, на підставі цих первинних документів складається документ «Реалізація товарів та послуг», що викликає наступні кореспонденції рахунків:

Д 90 – К 23, 26, 28 – на суму собівартості реалізованих активів

Д 36 – К 70 – на суму загальної виручки

Д 70 – К 6431 – «закриття» рахунку 6431 другою подією

Д 681 – К 36 – на суму «закриття» рахунків дебіторської і кредиторської заборгованостей.

Згідно розділу V «Податок на додану вартість» ПКУ [28] існує декілька ставок, за якими суб'єкти господарювання зобов'язані нараховувати ПДВ (табл. 2.5)

Таблиця 2.5

Ставки ПДВ за Податковим Кодексом України

Статті ПКУ□	Розмір ставки□	Види ставок□
ПКУ п. 193.1 пп. «а»□	20%□	Загальна ставка ПДВ (вважається основною)□
ПКУ п. 193.1 пп. «г»□	14%□	Ставка ПДВ для деяких сільськогосподарських товарів□
ПКУ п. 193.1 пп. «в» та пп. 74 підрозділу 2 Перехідних положень ПКУ□	7%□	Ставка ПДВ для медичних виробів, лікарських засобів, екскурсійних послуг для відвідувачів музеїв, показу оригінальних творів та послуг тимчасового розміщення/проживання□
ПКУ п. 193.1 пп. «б» та переліком у статті 195 ПКУ□	0%□	Експортна ставка ПДВ□

Джерело: складено автором на підставі [28]

ПА «ВАТАЛ» займається вирощуванням зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (основний вид діяльності) і іншими видами діяльності, лєвова частка яких також є сільськогосподарською, тому вказаний суб'єкт господарювання підпадає під дію ст. 193.1 пп. «г» ПКУ: «14 відсотків по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції, що класифікується за такими кодами згідно з УКТ ЗЕД: 1001, 1003, 1005, 1201, 1205, 1206 00» [28]; сільськогосподарська продукція, яка має інші коди УКТ ЗЕД, оподатковується ПДВ за основною ставкою. ПА «ВАТАЛ» зареєстрована платником ПДВ 18.02.200 р з індивідуальним податковим номером 306539720172.

ПН № 35 від 18.12.2023 [Додаток Ж] була складена на продаж ПрАТ «Полтавська птахофабрика» 69,4 т кукурудзи по ціні без ПДВ 4298,5 грн за

тонну на загальну суму 298 315,9 грн. Оскільки кукурудза згідно Закону України «Про Митний тариф України» [49], має код УКТ ЗЕД 1005 90 00 00, який вказано в ПН № 35, операції з її продажу оподатковуються за ставкою 14%.

Розрахуємо суму нарахованого податкового зобов'язання по ПДВ:

$$298\,315,9 * 0,14 = 41\,764,226 \text{ грн}$$

ПН № 50 від 23.12.2023 [Додаток И] була складена на продаж ТОВ «Торговий дім «Центр харчових технологій»» 1933 кг молока по ціні без ПДВ 12,35 грн за кг на загальну суму 23 872,55 грн. Молоко віднесено до Група 04 Молоко та молочні продукти; яйця птиці; натуральний мед; їстівні продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені згідно Закону України «Про Митний тариф України» [49], тому застосовано ставку ПДВ на рівні 20%.

Розрахуємо суму нарахованого податкового зобов'язання по ПДВ:

$$23\,872,55 * 0,2 = 4\,774,51 \text{ грн}$$

Вказані розрахунки відображені в Розділі Б податкових накладних. В Розділі А в рядку I наведено загальну суму коштів, які підлягають сплаті від зазначених контрагентів з урахуванням ПДВ: по ПН № 35 від 18.12.2023 ця сума становить 340 080,13 грн, по ПН № 50 від 23.12.2023 – 28 647,06 грн. В рядках II – V наводиться інформація про загальну суму ПДВ за цією ПН у відповідності до ставок ПДВ. З рядку VI по XI зазначають дані по кожному з обсягів поставок під певний розмір ставки ПДВ. Обидві ПН мають відмітки про реєстрацію їх в ЄРПН і про доставлення їх відповідним контрагентам.

ПА «ВАТАЛ» звітує по ПДВ щомісячно шляхом складання Податкової декларації з податку на додану вартість у відповідності до п. 202.1 ст. 202 ПКУ [28] і поданням її до Головного управління ДПС у Харківській області, Краснокутської ДПП (Краснокутський район) у відповідності до п. 203.1 ст. 203 ПКУ в терміни, встановлені для місячного звітного періоду, тобто протягом 20 календарних днів із завершення місяця, за який звітує.

Звітна Податкова декларація за грудень 2023 [Додаток Е] складена і здана вчасно, про що свідчить отримана Квитанція № 2 від 18.01.2024 [Додаток К] від ДПС.

В розділі I Податкові зобов'язання вищевказаної декларації наведено обсяги постачання на митну територію держави без суми ПДВ (колонка А) за основною ставкою в розмірі 498 548 грн і за ставкою 14% в розмірі 13 173 430 грн; в колонці Б наведено суму ПДВ – 99 710 грн і 1 844 280 грн відповідно. Загальна сума податкового зобов'язання за грудень складає 1 943 990 грн. Всі ПН за грудень 2023 були вчасно зареєстровано в ЄРПН, що підтверджено Додатком 1 до цієї декларації, тобто його Таблиця 1.1 Відомості про включені суми податку на додану вартість, вказані в податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість, до суми податкових зобов'язань за звітний (податковий) період містить пусті рядки. Жодна з ПН ПА «ВАТАЛ» не була заблокована і вистачало ліміту для реєстрації.

В розділі II Податковий кредит обсяг придбання на митній території України за ставкою 20% становить 4 082 183 грн і сума дозволеного податкового кредиту – 816 437 грн; обсяги придбання по ставці 14% становлять 260 341 грн і відповідна до них сума дозволеного податкового кредиту – 36 448 грн. Таким чином, ПА «ВАТАЛ» напрацювало за грудень 2023 р 852 885 грн податкового кредиту по ПДВ, що й відображено в 17 рядку Податкової декларації за грудень 2023р. В розділі II Додатку 1 наведено всі ПН, зареєстровані контрагентами компанії, які надали право на цю суму податкового кредиту. ПА «ВАТАЛ» здійснила 34 транзакції по придбанню активів в грудні 2023 р, по яким контрагенти в цьому ж місяці зареєстрували ПН в ЄРПН. 4 транзакції відбулися в період з серпня по листопад 2023, але зареєстровані ПН були лише в грудні цього року, що становить 10,5% від загальної кількості зареєстрованих в грудні ПН. Обсяг постачання по ним дорівнює 425 782,78 грн, ці операції підлягали оподаткування по основній ставці ПДВ, таким чином, компанія не отримала вчасно податкового кредиту в розмірі 85 156,56 грн. Левова частка з цих операції була здійснена з ТОВ "ТД "УКРАГРОЦЕНТР", а саме на суму 395 520,09 грн, відповідна сума податкового кредиту – 79 104,02 грн.

Розділі III декларації призначений для розрахунку ПДВ за звітний період, зокрема, в першу чергу з'ясовується позитивне (рядок 18) або від'ємне (рядок 19) значення різниці між нарахованою сумою податкового зобов'язання і податкового кредиту в періоді, за який відбувається звітування з ПДВ. Маємо позитивну різницю в розмірі 1 091 105 грн, яка підлягає сплаті до державного бюджету. Терміни сплати впорядковано двома статтями ПКУ, зокрема, ст. 57.1 ст. 57 Строки сплати податкового зобов'язання розділу I Загальні положення і п. 203.1 ст. 203 Порядок надання податкової декларації та строки розрахунків з бюджетом розділу V Податок на додану вартість [28]. Граничним терміном вважається 10 – денний термін після останнього дня, встановленого для здачі Податкової декларації, зокрема, вказану суму ПДВ ПА «ВАТАЛ» зобов'язана сплатити в доходну частину бюджету держави до 30 січня 2024 р.

2.3. Автоматизація розрахунків з бюджетом по ПДВ в програмі М.Е.Дос

ПА «ВАТАЛ» для автоматизації процесу розрахунків з ПДВ і складання ПН і Податкових декларації використовує програму М.Е.Дос, за допомогою якої створюються первинні документи, підписується електронним цифровим підписом, а також обмінюються ними з контрагентами і ДПС. В ній можливо за допомогою модуля «Первинні документи», в якому відображають такі документи як рахунок, акт наданих послуг чи видаткова накладна, платіжна інструкція, створити ПН, що відображено на рис. 2.2. На панелі інструментів є іконка «Створити-Первинний документ».

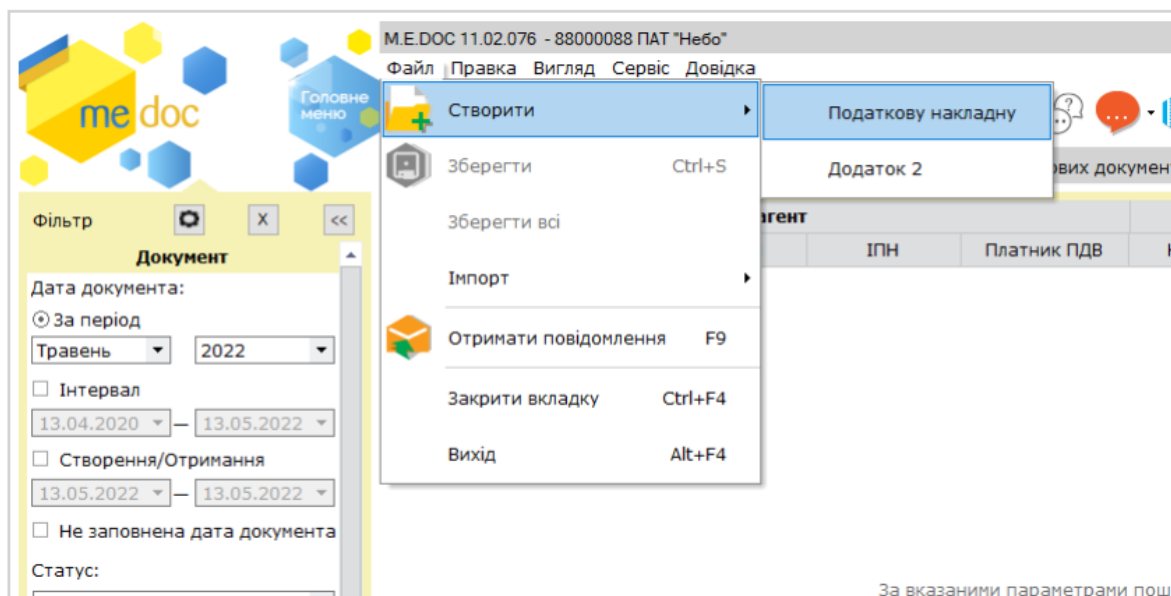


Рисунок 2. 2 – Створення первинних документів

З переліку первинних документів, що пропонується, слід обрати необхідний, наприклад, рахунок (див. рис. 2.3)

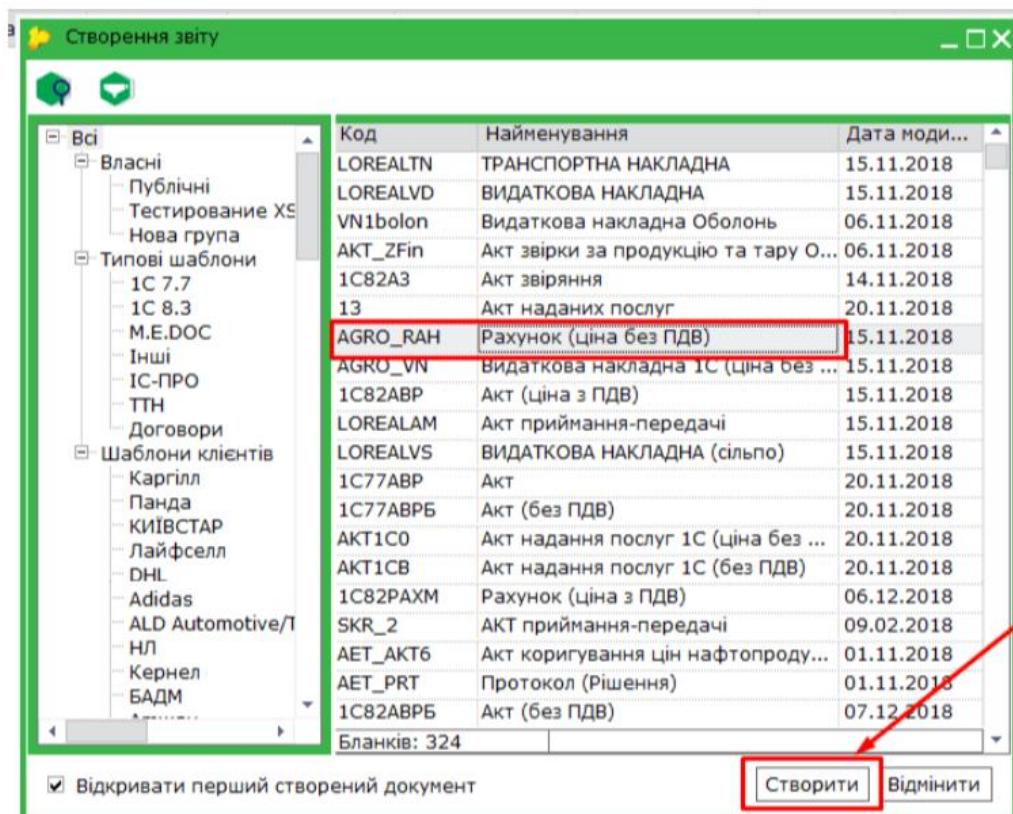


Рисунок 2. 3 – Створення рахунку - фактури

Обраний документ дозаповнюється всіма необхідними реквізитами, зберігається і на його підставі створюється видаткова накладна (див. рис. 2.4).

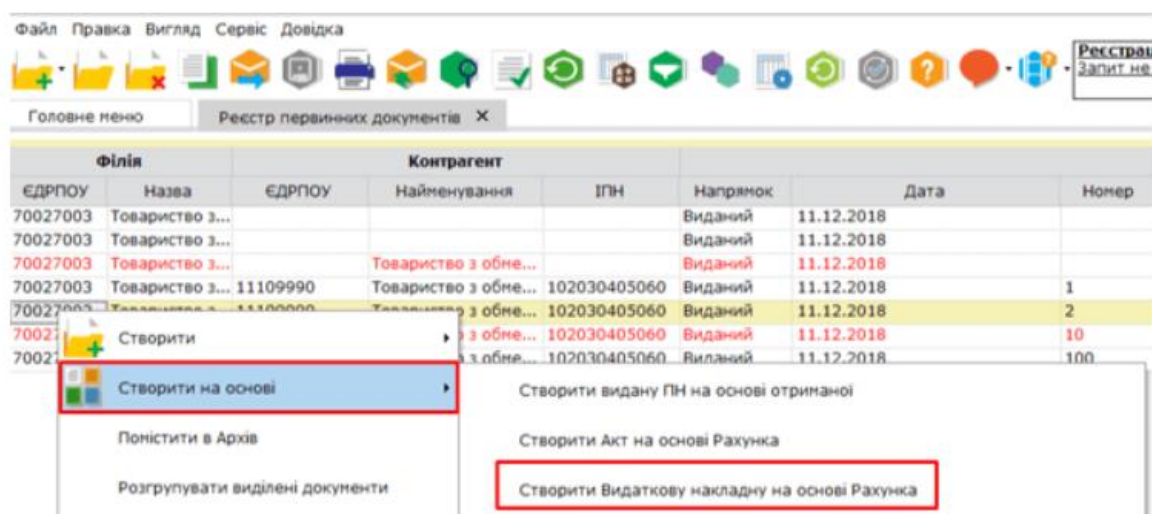


Рисунок 2. 4 – Створення видаткової накладної

На підставі видаткової накладної (акту виконаних робіт, наданих послуг) формують ПН (див. рис. 2.5).

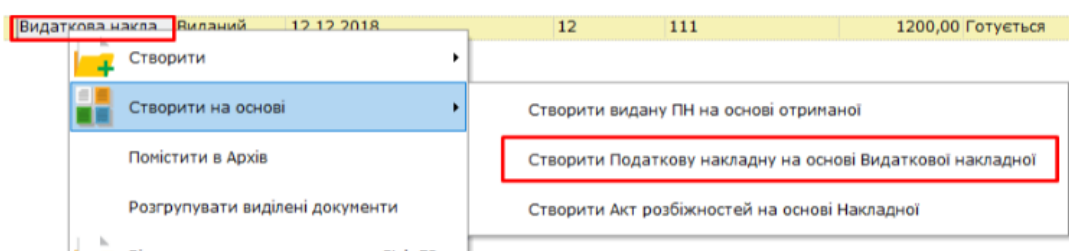


Рисунок 2. 5 – Створення податкової накладної

На рис. 2.6 представлено податкову накладну, створену в програмі М.Е.Дос повністю автоматично на підставі раніше введеного первинного документі видаткової накладної.

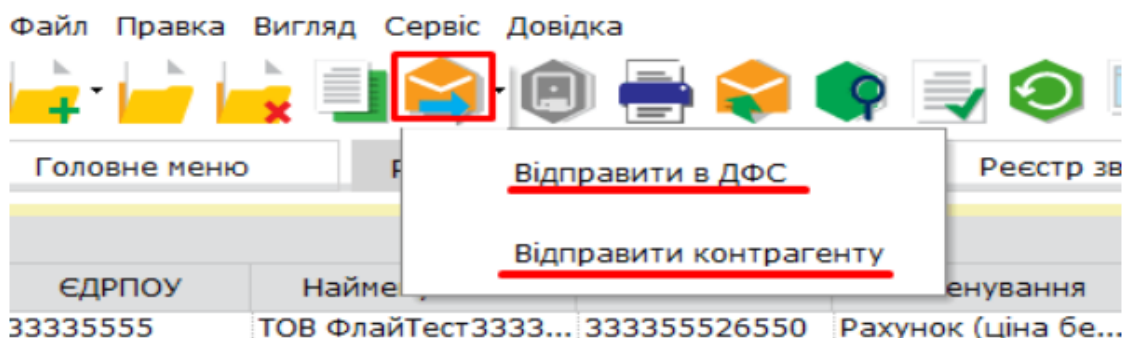


Рисунок 2. 7 –Визначення адресатів для відправки податкової накладної

Як тільки обрано контрагента, система запропонує підписати документ електронним цифровим підписом. Після підтвердження підпису накладна буде автоматично відправлена отримувачу. Про успішну доставку програма повідоме шляхом отримання квитанції.

В разі обрання одержувачем для ПН органів ДПС починається процедура реєстрації ПН в ЄРПН, позитивним підсумком якої буде позначка в програмі М.Е.Дос – «Зареєстровано в ЄРПН» (див. рис. 2. 8).

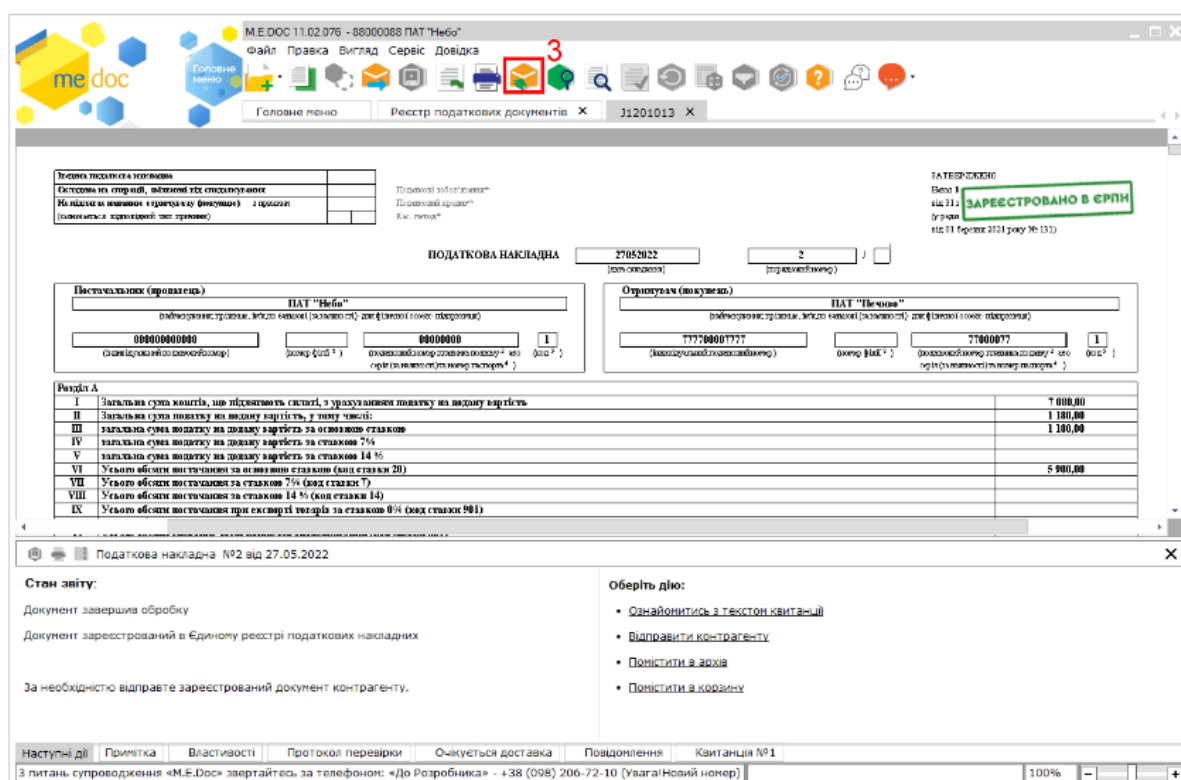


Рисунок 2.8 – Позначка про реєстрацію податкової накладної в ЄРПН

В Додатку Ж наведено ПН № 35 від 18.12.2023, сформовану ПА «ВАТАЛ» і зареєстровану в ЄРПН на користь ПрАТ «Полтавська птахофабрика» на суму 340 080,13 грн у т.ч. ПДВ 41 764, 23 грн, що дає право відобразити підтверджений податковий кредит по ПДВ.

В разі обрання одержувачем для ПН контрагента, тобто покупця, система М.Е.Дос, після отримання ним цієї ПН, сформує позначку «Документ доставлено контрагенту», що відображено в Додатку И, згідно з яким ПН № 50 від 23.12.2023 на користь ТОВ «Торговий дім «Центр харчових технологій» в сумі 28 647,06 грн, у т.ч. ПДВ 4 774,51 грн дозволяє провести в обліку непідтверджений податковий кредит з ПДВ.

По закінченню місяця підприємство має скласти і подати Податкову декларацію з ПДВ. В програмі формується документ «Реєстр виданих та отриманих ПН», який слід перевірити й зберегти. Для безпосереднього створення декларації і додатків до неї на підставі Реєстру слід обрати іконку «створити пакет звітів», відмітити позначками всі документи, які належить зробити і потім перевірити їх в модулі «Реєстр звітів». Після перевірки ф невиявлення помилок, накладається електронний цифровий підпис і декларація надсилається до органів ДПС. Про успішне прийняття свідчить отримання підприємством квитанції № 2 (Додаток К).

РОЗДІЛ 3

ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ: ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА

3.1. Сутність і види податкових перевірок

Органами контролю за сплатою податків згідно з п. 41.1 ст. 41 «Контролюючі органи та органи стягнення» є податкові та митні органи [28]

Податковий контроль здійснюється органами податкової служби у формі перевірок, які представлено на рис. 3.1.

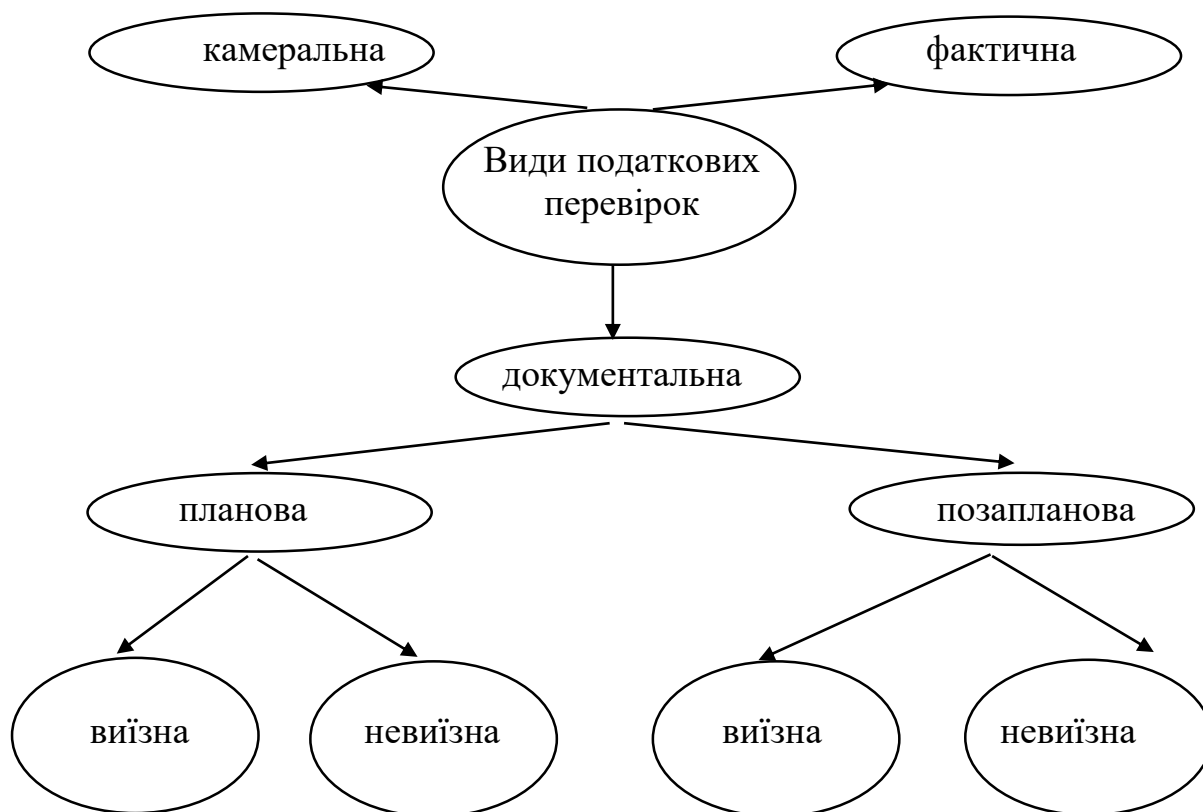


Рисунок 3. 1 – Види перевірок відповідно до ПКУ

Джерело: побудовано автором на підставі [28]

Питання організації перевірки, її методичного забезпечення, планування, оформлення та оскарження результатів внаормовані ПКУ,

зокрема, главою 8 «Перевірки» [28] і нормативними документами ДПС України.

Камеральна перевірка не передбачає цілої низки процедурних дій на відміну від документальної чи фактичної. Зокрема, не передбачається окреме рішення керівника, згода платника, його особиста присутність, але вся без винятку звітність, яка подається платниками до органу контролю підпадає під перевірку – податкові декларації як такі, податкові розрахунки, уточнюючі розрахунки. 30 календарних після останнього дня подання податкової звітності є максимально можливим строком для проведення камеральної перевірки. Підставою для такої перевірки є лише

- 1) дані податкової звітності;
- 2) дані СЕА ПДВ;
- 3) дані Єдиного реєстру акцизних накладних;
- 4) дані СЕА реалізації пального та етилового спирту;
- 5) дані системи обліку даних РРО (ПРРО) [28].

Якщо при здійсненні камеральної перевірки знайдено порушення, то посадова особа, відповідальна за перевірку, має скласти та підписати акт в двох екземплярах, зареєструвати його і відправити або вручити його платникові для підписання. В ПКУ не встановлено певних вимог щодо цього акту, лише в Додатках до МЕТОДИЧНИХ РЕКОМЕНДАЦІЙ щодо організації та проведення камеральних перевірок податкової звітності платників податків, крім перевірок податкової декларації про майновий стан і доходи та податкової декларації платника єдиного податку - фізичної особи - підприємця, затверджених наказ Міністерства доходів і зборів України від 14.06.2013 № 165[19], наведено орієнтовні зразки. Для цього ПКУ передбачено триденний термін. Створення такого сервісу як Електронний кабінет платника податків значно прискорює кореспонденцію між платниками й податковою службою. В приватній частині кабінету в розділі Листування відображається всі вхідні й вихідні листи.

Перевірка, яка вважається документальною, має свій предмет, який визначено п. 75.1.2 ст. 75 «Види перевірок» ПКУ [28], а саме:

- своєчасність, достовірність, повнота нарахування та сплати податків і зборів, які визначені ПКУ;
- додержання всіх видів законодавчого регулювання, зокрема, валютного;
- додержання роботодавцем всіх аспектів трудового права;
- перевірка первинних документів, реєстрів обліку, фінансової й податкової звітності які є підставою для нарахування й відображення податків і зборів;
- отримання належної інформації, потреба в якій виникає внаслідок перевірки інших суб'єктів господарювання.

Для реалізації контрольної функції документальної планової перевірки ДПС наприкінці року оприлюднює План-графік перевірки, який протягом року оновлюється. 31.10.2024 відбулося останнє оновлення такого Плану на 2024 р.[25].

Вказаний план має 4 розділи:

Розділ I. Документальні планові перевірки платників податків - юридичних осіб

Розділ II. Документальні планові перевірки фінансових установ, постійних представництв та представництв нерезидентів

Розділ III. Документальні планові перевірки платників податків - фізичних осіб

Розділ IV. Документальні планові перевірки платників податків - юридичних осіб з питань правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування [25].

В розділах I, III, IV наведено код підприємства з ЄДРПОУ, повне найменування юридичної особи та місяць, в якому заплановано початок

перевірки. В II розділі вказується прізвище, ім'я та по батькові фізичних осіб і місяць початку перевірки.

Документальна перевірка також може мати виїзній і невиїзний характер, тобто місцем її проведення буде або місцезнаходження платника, або приміщення, де розташовано контролюючий орган. Заява платника податків є підставою для здійснення документальної позапланової невиїзної перевірки.

Перевірка за місцем провадження підприємницької діяльності вважається фактичною перевіркою; ДПС не має обов'язку попередити платника про цей вид перевірки. Об'єктами її є наступне:

- додержання законодавчих засад стосовно готівки (РРО, касові операції);
- наявність дозвільних документів (ліцензії, свідоцтва, тощо);
- виконання норм трудового законодавства. [28].

Перелік підстав для проведення документальної позапланової перевірки чітко прописаний в ст. 78 ПКУ. Рішення про її проведення оформлюється у вигляді наказу керівника ДПС. Документальна позапланова перевірка є одним з інструментів державного податкового контролю, що застосовується податковими органами для забезпечення своєчасного та повного надходження податків і зборів до бюджету. Її проведення обумовлене необхідністю реагування на конкретні обставини, які вказують на можливі порушення податкового законодавства.

Основні підстави для ініціювання такої перевірки можна згрупувати в такі блоки як 1) наявність ознак податкових правопорушень, 2) інформація від третіх осіб, 3) результати попередніх перевірок, 4) ризики, пов'язані з діяльністю платника податків.

Позапланова перевірка може початися лише після вручення платнику копії наказу про її проведення. Під час перевірки посадові особи мають право запитати і отримати від посадових осіб платника повний комплект первинних документів, облікових реєстрів, форм податкової, фінансової й статистичної звітності задля з'ясування повноти, достовірності, нефіктивного характеру

здійснення господарських операцій, їх доцільності з точки зору здорового глузду й юридичного підґрунтя, тобто їх юридичних підстав і доказовості.

Платник податків має пересвідчитись, що перевірка належним чином оформлена в контролюючому органі. Для цього слід послуговуватися ст. 81 ПКУ [28], що представлені у табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Перелік документів, що засвідчують право посадових осіб контролюючих органів на здійснення документальних виїзних та фактичних перевірок відповідно до чинного законодавства

Документ	Реквізити документу
Направлення на проведення перевірки	<ul style="list-style-type: none"> - дата видачі, - найменування контролюючого органу, - реквізити наказу про проведення відповідної перевірки, - найменування та реквізити суб'єкта (прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - платника податку, який перевіряється) або об'єкта, перевірка якого проводиться, - мета, - вид (документальна планова/позапланова або фактична), - підстави, - дата початку та тривалість перевірки, - посада та прізвище посадової (службової) особи, яка проводитиме перевірку, - керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, що скріплений печаткою контролюючого органу
Копія наказу про проведення перевірки	<ul style="list-style-type: none"> - дата видачі, - найменування контролюючого органу, - найменування та реквізити суб'єкта (прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - платника податку, який перевіряється) та у разі проведення перевірки в іншому місці - адреса об'єкта, перевірка якого проводиться, - мета, - вид (документальна планова/позапланова або фактична перевірка), - підстави для проведення перевірки, визначені ПКУ, - дата початку і тривалість перевірки, - період діяльності, який буде перевірятися, - підпис керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, що скріплений печаткою контролюючого органу
службове посвідчення осіб (належним чином оформленого відповідним контролюючим органом документа, що засвідчує посадову (службову) особу), які зазначені в направленні на проведення перевірки	

Джерело: складено автором на підставі [28]

Строки проведення всіх видів податкових перевірок, а також можливого їх подовження визначені ст. 82.1 ПКУ і представлені в табл. 3. 2.

Таблиця 3.2

Терміни проведення податкових перевірок

Типи платників податків	Документальна планова виїзна перевірка		Документальна позапланова виїзна перевірка		Фактична перевірка	
	Строк	Подовження строку	Строк	Подовження строку	Строк	Подовження строку
Великі платники податків	30 р.д.	15 р.д.	15 р.д.	10 р.д.	10 р.д.	5 р.д.
Суб'єкти малого підприємства	10 р.д.	5 р.д.	5 р.д.	2 р.д.		
Інші платники податків	20 р.д.	10 р.д.	10 р.д.	5 р.д.		

Джерело: складено автором на підставі [28]

Виконання контролюючої функції перевірки відбувається з наступним оформленням всіх матеріалів, які вважаються матеріалами податкової перевірки, їх вичерпний перелік в нормовано ст. 86 ПКУ [28] і наведено в табл. 3.3.

Таблиця 3. 3

Документальні матеріали податкових перевірок

Матеріали перевірки			
Акт	Довідка	Заперечення, надані платником податків до акта (довідки) перевірки	Пояснення та їх документальне підтвердження, які надані платником податків
Підтверджує факт проведення перевірки та відображає її результати			
у разі встановлення під час перевірки порушень законодавства	у разі не встановлення фактів порушень законодавства		

Джерело: складено автором на підставі [28]

Правильне оформлення матеріалів податкових перевірок є одним з важливіших аспектів проведення такого роду заходів. Від якості оформлення залежить не тільки успішність подальшого оскарження або захисту в суді, але

й загальна ефективність контролю за дотриманням податкового законодавства.

Всі висновки та обчислення податкових органів повинні бути підтверджені документально. Правильно оформлені матеріали слугують беззаперечним доказом наявності або відсутності порушень податкового законодавства. Добре оформлені матеріали ускладнюють для платника податків оскарження результатів перевірки. Наявність усіх необхідних документів та чітке викладення фактів зменшують ризик скасування рішення податкового органу. Дотримання єдиних стандартів оформлення матеріалів сприяє уніфікації процедури проведення перевірок та полегшує подальший аналіз отриманих даних. Правильно оформлені матеріали забезпечують прозорість процедури проведення перевірки, що є важливим принципом адміністративного судочинства. Дотримання вимог до оформлення матеріалів сприяє підвищенню відповідальності посадових осіб податкових органів за прийняті рішення.

Суд може скасувати рішення податкового органу, якщо матеріали перевірки оформлені з порушеннями. Посадові особи податкового органу можуть бути притягнуті до дисциплінарної або адміністративної відповідальності за неправильне оформлення матеріалів. Неправильне оформлення матеріалів може підірвати довіру платників податків до податкової системи. Таким чином, юридично правильне оформлення матеріалів податкових перевірок є запорукою їхньої ефективності та законності. Дотримання встановлених вимог сприяє захисту інтересів як держави, так і платників податків. Вимоги, щодо оформлення матеріалів представлено в табл.3.4.

Таблиця 3.4

Процедури оформлення матеріалів податкових перевірок

	Акт(довідка) планової документальної вїзної перевірки	Акт(довідка) позапланової документальної вїзної перевірки	Акт(довідка) документальної невізної перевірки	Акт(довідка) фактичної перевірки
Реєстрація в ДПС	5 робочих днів з дня, що настає за днем закінчення устаненого для проведення перевірки строку			не пізніше наступного робочого дня після закінчення перевірки
Відмова платника від підпису Акту (довідки)	Посадові особи ДПС складають акт, що засвідчує факт такої відмови			

Джерело: складено автором на підставі [28]

Факти відмови платника підписувати документи про результати перевірки передбачає його незгоду з ними і право подати заперечення протягом 10 робочих днів з моменту отримання Акту. Для вирішення таких ситуацій призначена постійно діюча комісія з питань розгляду отриманого заперечення, яке має відбутися протягом 10 робочих днів. При цьому платнику, який висловив таке заперечення ДПС зобов'язана відправити повідомлення протягом 2 днів з моменту отримання заперечення, але не пізніше ніж 4 робочих дня до назначеної дати розгляду. Також платник зобов'язаний подати всі документи, які підтверджують його незгоду з висновками, вказаними в Акті перевірки і можуть звільнити платника від відповідальності у вигляді донарахувань по податках і зборах. Після розгляду всіх матеріалів перевірки комісія створює висновок. Якщо обидві сторони дійшли згоди, то платник або звільняється від сплати вказаних донарахувань – у випадку позитивного висновку, або має сплатити їх. При незгоді з висновком комісії платник подає заперечення, яке не розглядається окремо, а просто долучається до матеріалів перевірки. Керівник органу, який здійснював перевірку приймає повідомлення – рішення, керуючись висновком комісії впродовж 5 робочих днів і надає письмову відповідь платнику.

3.2. Результати податкової перевірки ПА «ВАТАЛ»

Документальна планова виїзна перевірка господарюючого суб'єкта відбувалась з 07.10.2019 по 04.11. 2019 р., про результати якої було створено Акт від 11.11.2019 р. [Додаток Н]. Головне управління ДПС у Харківській області видало наказ від 04.10.2019 р. № 1143, яким було направлено для здійснення вказаної перевірки шістьох фахівців ДПС України відповідно до затвердженого плану документальної перевірки, про що створено додаток 1 до Акту. Головне управління ДФС у Харківській області видало наказ від 23.09.2019 року № 757 «Про проведення документальної планової перевірки ПА «ВАТАЛ», копію якого було направлено на адресу підприємства засобами поштового зв'язку 24.09.2019 р. із зазначеною датою отримання 26.09.2019 р. ПА «ВАТАЛ» було проінформоване про проведення документальної планової виїзної перевірки письмовим повідомленням від 23.09.2019 року № 41, яке також було направлено на адресу підприємства засобами поштового зв'язку 24.09.2019 р. Актом засвідчено відсутність інформації про попередню документальну планову перевірку (документальну позапланову перевірку з усіх питань) платника податків та про перевірки, результати, яких вплинули б на проведення та висновки цієї перевірки в зв'язку з тим, що такі перевірки не проводились. В табл. 3.5 наведено перелік напрямів і термінів перевірки

Таблиця 3. 5

Питання документальної планової виїзної перевірки ПА «ВАТАЛ»

Напрями	Період, що перевірявся
Дотримання вимог податкового законодавства	01.01.2016 - 30.06.2019
Дотримання вимог валютного законодавства, з питань єдиного внеску на загальнообов'язкового державного соціального страхування, іншого законодавства відповідно до затвердженого плану документальної перевірки	01.07.2016 – 30.06.2019

Джерело: складено автором на підставі Додатку Н

В додатках до Акту перевірки наведено інформацію про результати проведеного аналізу фінансово – господарської діяльності ПА «ВАТАЛ» та виявлені ризики недотримання законодавчих вимог за період 01.07.2016 – 30.06.2019, узагальнений перелік документів, що були використані при перевірці а також реєстр направлених запитів/отриманих результатів з питань підтвердження отриманих від платника податків відомостей стосовно відносин з суб'єктами господарювання – контрагентами.

Таблиця 3.6

Розрахунок частки доходу від реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва та продуктів її переробки ПА «ВАТАЛ» у 2016 – 2018 роках

Звітний рік	«Сільськогосподарський» дохід, грн	Загальний дохід, грн	Питома вага «сільськогосподарського» доходу в загальному обсязі реалізації, %
2016	84 523 776,77	93 039 031,42	90,85
2017	101 157 762,44	104 341 298,28	96,95
2018	93 640 691,6	113 966 475,2	82,17

Джерело: складено автором на підставі Додатку Г

Як бачимо з даних табл. 3.6 ПА «ВАТАЛ» виконує вимогу щодо питомої ваги доходу реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва та продуктів її переробки, яка вимагає не менше 75% такого доходу і на законних підставах є платником фіксованого сільськогосподарського податку або платником єдиного податку 4 групи.

В Акті зазначено, що по податковим зобов'язанням з єдиного податку, що були задекларовані і встановлені в ході перевірки порушень не виявлено. Нараховані податкові зобов'язання по всіх типах земель сільськогосподарського призначення, виходячи з площі земельних ділянок, зокрема, рілля, сіножаті, пасовища, багаторічні насадження та землі водного фонду за даними підприємства та за даними перевірки повністю співпадають, тобто відхилень немає.

В п. 102. 1 ст. 102 ПКУ встановлено, що контролюючий орган має право на перевірку періоду, який не перевищує 1095 днів, що починають відраховуватись із граничного терміну для подання податкової декларації. Таким чином, період для перевірки по ПДВ, визначений спочатку як період з 01.01.2016 - 30.06.2019, було скориговано і встановлено з 01.10.2016 по 30.06.2019.

ПА «ВАТАЛ» протягом періоду, що перевірявся було суб'єктом спеціального режиму оподаткування по ПДВ, який було скасовано з 01.01.2017 р. В зв'язку з цим підприємство подавало загальну й скорочену декларації з цього податку. Скорочена декларація представляла виключно операції, пов'язані з податковим кредитом і податковими зобов'язаннями, які виникали саме по сільськогосподарському придбанню й реалізації; всі інші транзакції зазначались сільськогосподарськими товаровиробниками в загальній декларації, в завершувальній частині якої проставлялась відмітка про подання одночасно й скороченої декларації.

Згідно даних скороченої декларації за період з 01.10.2016 по 31.12.2016 р. ПА «ВАТАЛ» задекларовано податкових зобов'язань з податку на додану вартість у сумі 7 596 562 грн.

Перевіркою повноти визначення податкових зобов'язань за вказаний період не встановлено їх заниження або завищення.

Сума задекларованого податкового кредиту становила 2 862 781 грн за той же період дії спеціального податкового режиму з ПДВ, по якій також не виявлено будь яких порушень.

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих податкових деклараціях з податку на додану вартість за період з 01.10.2016 по 31.12.2016 р. встановлено, що на формування цих показників мало вплив здійснення операцій із реалізації власної сільськогосподарської продукції.

В загальній декларації за період з 01.10.2016 по 30.06.2019 було задекларовано 45 200 730 грн податкових зобов'язань з ПДВ. В ході документальної перевірки встановлено їх заниження на суму 173 690 грн

внаслідок порушення п. 198. 5 ст. 198 ПКУ. Відповідно до вказаного пункту у платника ПДВ виникає обов'язок 1) нарахувати податкове зобов'язання і 2) скласти зведену ПН та зареєструвати її в ЄРПН. Така ПН формується за необоротними активами, придбаними з ПДВ, якщо суму податку було включено до складу податкового кредиту і потім такі основні засоби), у разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи починають використовуватися «в операціях, що здійснюються платником податку в межах балансу платника податку, у тому числі передача для невиробничого використання, переведення виробничих необоротних активів до складу невиробничих необоротних активів» [28].

На балансі платника обліковувались жатка для збирання кукурудзи Gerigiff і борона ротаційна БР – 6 як основні засоби виробничого призначення.

Згідно наказу ПА «ВАТАЛ» від 03.03.2019 № 11/1 – АД, необоротні активи, вказані в табл. 3.7 було переведено в межах балансу платника з виробничих основних засобів до складу основних засобів, призначених для невиробничого використання.

Таблиця 3. 7

Основні засоби ПА «ВАТАЛ», переведені для їх невиробничого використання.

№ з/п	Інвентарний номер	Найменування необоротних активів	Залишкова вартість
1	515	Жатка для збирання кукурудзи Gerigiff	736 228, 91
2	549	Борона ротаційна БР - 6	132 222,23
	Всього		868 451, 14

Джерело: складено автором на підставі Додатку Г

Таким чином, не пізніше 31.03.2019 р. посадова особа суб'єкта господарювання, що була відповідальна за правильність обчислення, своєчасність сплати податків і зборів (обов'язкових платежів) і додержання законів про оподаткування мала нарахувати податкове зобов'язання з ПДВ:

$$868\,451,14 * 20\% = 173\,690,23 \text{ грн.}$$

На розраховану суму податкового зобов'язання не було складено ПН і не було зареєстровано її в ЄРПН.

Письмових пояснень щодо виявленого порушення відповідальними посадовими особами не було надано.

Внаслідок вищевказаних порушень податкового законодавства, документальною перевіркою встановлено відсутність реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних та порушення граничних термінів реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних.

ПА «ВАТАЛ» порушило ст. 201 «Податкова накладна» ПКУ, а саме, пункти 201.1 «На дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, кваліфікованого електронного підпису уповноваженої платником особи та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних у встановлений цим Кодексом термін» [28] та 201.10 «для зведених податкових накладних та/або розрахунків коригування до таких зведених податкових накладних, складених за операціями, визначеними пунктом 198.5 статті 198 та пунктом 199.1 статті 199 цього Кодексу, — протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем місяця, в якому вони складені» [28].

Оскільки строк реєстрації ПН перевищено більш ніж на 366 днів, то у відповідності до ст. 120 «Порушення строків реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних та допущення помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної» ПКУ [28] на платника податку було накладено штраф в розмірі 50% суми ПДВ, тобто 86 845 грн.

Таблиця 3.8

Стан розрахунків з бюджетом по ПДВ ПА «ВАТАЛ» з 01.10.2016 по 30.06.2019 згідно Акту документальної планової виїзної перевірки

Види податкових декларацій з ПДВ	ПДВ		
	Податкове зобов'язання	Податковий кредит	Підлягає сплаті в бюджет
Загальна декларація (01.10.2016 – 30.06.2019)	45 200 730	57 505 369	13 536 551
Скорочена декларація (01.10.2016 – 31.12.2016)	7 596 562	2 862 781	3 141 389

Джерело: складено автором на підставі Додатку Г

В табл. 3.8 згруповано висновки щодо повноти декларування ПДВ та правомірності декларування сум податку, що підлягають бюджетному відшкодуванню. Станом на 30.06.2019 сума ПДВ, яка була задекларована на відшкодування дорівнює нулю грн.

Окрім ПДВ, податковий контроль було здійснено за нарахуванням орендної плати за земельні ділянки державної або комунальної власності за 2016 – 2019 роки. В ході перевірки не встановлено ані заниження, ані завищення орендної плати: задекларовані платником суми орендної плати за всіма ділянками повністю співпадають з даними перевірки.

Такі самі результати податкового контролю отримано по екологічному податку і по рентній платі за користування надрами для видобування корисних копалин. Справляння збору за першу реєстрацію транспортних засобів відбувалось також у чіткій відповідності до ПКУ.

ПА «ВАТАЛ» повністю дотримувалось вимог «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затв. Постановою правління НБУ від 29.12.2017 № 148 [31].

Для перевірки було надано наступні первинні документи по готівковим розрахункам та облікові реєстри: касова книга підприємства; прибуткові та видаткові касові ордери; авансові звіти про використання коштів, виданих під звіт; аналіз рахунків 301 «Каса», 311 «Розрахунковий рахунок», 372

«Розрахунки з підзвітними особами», 661 «Розрахунки по заробітній платі», 685 «Розрахунки за іншими операціями» за період, який перевіряється. На підставі матеріалів перевірки не було встановлено:

- перевищення лімітів залишку готівки в касі підприємства;
- перевищення термінів використання готівки, виданої під звіт підзвітним особам;
- випадків не оприбуткування, неповного оприбуткування готівкових коштів у касі підприємства або несвоєчасного оприбуткування.

Наступним об'єктом податкового контролю були операції, пов'язані з найманим персоналом.

Розмір середньомісячної зарплати по ПА «ВАТАЛ» в першому звітному періоді, який було перевірено складав 4 591,51 грн, в останньому – 7 132,7 грн. Всі працівники працюють за основним місцем роботи. 57 працівників скористались правом на податкову соціальну пільгу протягом 3 кварталу 2016 р, тільки 6 осіб зробили це у 2 кварталі 2019р.

Не встановлено факту використання праці без належного оформлення трудових відносин, тобто по всім працівникам своєчасно було поінформовано органи ДПС у вигляді Повідомлення про прийняття на роботу і прийняття на роботу оформлено наказами по підприємству. Нарахування і виплата найманим особам доходів (зарплата, інші види доходів) були здійснені на підставі наданих до перевірки документів: таблиці обліку використання робочого часу, відомості по нарахуванню заробітної плати, розрахунково-платіжні відомості працівників, видаткові касові ордери, виписки банку, накази, акти виконаних робіт.

Штатний розклад ПА «ВАТАЛ», який затверджено наказом, був підставою для нарахування доходів найманих працівників за виконані роботи в грошовій формі відповідно до окладу; заробітна плата робітникам нараховується у розмірі вище мінімальної заробітної плати, встановленої державою за фактично відпрацьований час. Заробітна плата виплачувалась два

рази на місяць шляхом виплати з каси підприємства та на карткові рахунки працівників своєчасно і в повному обсязі.

Було виявлено порушення при перевірці звітної форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ). Встановлено, що за 3,4 квартали 2016 року, за 2,3,4 квартали 2017р., за 1-4 квартали 2018р., за 1,2 квартали 2019р., були надані з недостовірними відомостями, а саме невірно відображений податковий номер фізичної особи, чим порушено п.176.2 (б) ст. 176, абз.1 п. 119.2 ст.119 ПКУ [28]. ПА «ВАТАЛ» було повідомлено про необхідність надання уточнених податкових розрахунків сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку за вищевказані періоди.

Не встановлено порушень стосовно:

- достовірності та повноти включення доходів до складу загального місячного оподаткованого доходу найманих працівників;
- правильності визначення бази оподаткування;
- нарахування доходів у будь – якій негрошовій формі;
- правомірності надання платникам податків податкової соціальної пільги, розміру та порядку її застосування. Заяви працівників на про застосування податкової соціальної пільги були надані посадовим особам контролюючого органу в повному обсязі. В табл. 3.9 наведено інформацію про використання ПА «ВАТАЛ» земельних ділянок (паїв) відповідно до договорів оренди.

Орендна плата нараховувалась у відсотках від вартості грошової оцінки земельної частки (паю) проіндексованої на коефіцієнт індексації грошової оцінки. Виплата доходів за оренду земельної частки (паю) проводилась в грошовій формі. Вказані виплати відображені у звітах за формою №1ДФ відповідних періодів за ознакою «10б», жодних порушень не виявлено.

Таблиця 3.9

Площа орендованих ПА «ВАТАЛ» земельних паїв з з 01.07.2016 по
30.06.2019

Період	Кількість договорів	Загальна площа, га
II півріччя 2016 р	931	4654,8
2017 р	939	4643,7
2018 р	962	4664,82
I півріччя 2019 р	991	4680,4

Джерело: складено автором на підставі Додатку Г

При проведенні перевірки повноти і своєчасності перерахування до бюджету шу з доходів фізичних осіб були використані наступні рахунки: №661 «Розрахунки з робітниками та службовцями» 684 «Розрахунки з іншими кредиторами», № 631 „Розрахунки з постачальниками та підрядниками" в кореспонденції з рахунками № 301 "Каса", № 311 "Розрахунковий рахунок", № 641 "Розрахунки з бюджетом".

В ході перевірки стосовно податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного соціального внеску (ЄСВ) жодних порушень не виявлено, дані форми звітності повністю співпадають з даними перевірки, але, стосовно нарахування ЄСВ підприємство припустилося помилки, яку віднайшло і виправило самостійно. В травні 2019р було недонараховано 2574,45 грн ЄСВ, в звіті за червень 2019 р ПА «ВАТАЛ» донарахувало й відобразило у звіті самостійно знайдену суму. Проте, відповідно до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI за вказану помилку передбачено відповідальність, зокрема, відповідно до ст. 25 «Заходи впливу та стягнення», пп. 11.3 «за донарахування податковим органом або платником своєчасно не нарахованого єдиного внеску накладається штраф у розмірі 10 відсотків зазначеної суми за кожний повний або неповний звітний період, за який донараховано таку суму, але не більш як 50 відсотків суми донарахованого єдиного внеску» [48].

Таким чином, документальна планова виїзна перевірка діяльності ПА «ВАТАЛ» за період з 01.07.2016 по 30.06.2019 встановила 3 порушення податкового законодавства, а саме,

- 1) стосовно заниження податкового зобов'язання з ПДВ на 173 690 грн в березні 2019 р, що призвело до застосування штрафу в розмірі 50% від вказаної суми;
- 2) подання Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) з недостовірними відомостями, зокрема, було невірно відображено реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи;
- 3) неправильно нарахування суми ЄСВ в травні 2019р, яке було виправлено підприємством самостійно до вказаної перевірки.

3.3. Шляхи вдосконалення організації обліку

Питання організації облікової роботи на підприємстві відносяться до компетенції власника або керівника, що визначено на законодавчому рівні. Такий підхід є цілком доцільним, бо саме ці особи досконало знають технологічний процес бізнесу, формують стратегію компанії, мають відповідати за створений ними бізнес у всіх площинах – законодавчій, соціальній, екологічній, управлінській і т. і. Ще одним акцентом, спрямованим на підкреслення значущості процесу організації обліку є те, що засади облікової роботи, які сформовані не достатньо якісно, формальним чином, без усвідомлення наслідків такого підходу, будуть мати вкрай негативні наслідки як в короткотерміновій перспективі, так і в пролонгованому періоді. Традиційно бухгалтерська служба відноситься до бек-офісу, але її вплив виходить далеко за межі офісу і стосується взаємин компанії з усіма без винятку стейкхолдерами.

П. 4 ст.8 «Організація бухгалтерського обліку на підприємстві» Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [37] передбачає 4 варіанти організації обліку, одну з яких власник або керівник має обрати з урахуванням законодавчих обмежень. Принциповим розмеженням між пропонованими формами організації обліку є питання суб'єкта ведення

обліку, зокрема, облік може здійснюватися фахівцями в цій царині або безпосередньо власник чи керівник. Для ведення обліку керівником або власником встановлені обмеження, пов'язані з тим, чи є підприємство таким, що становить суспільний інтерес або є підприємством, звітність якого повинна бути оприлюдненою.

ПА «ВАТАЛ» не є підприємством суспільного інтересу в трактовці вищезгаданого закону. Для з'ясування того, чи зобов'язане підприємство публікувати фінансову звітність, слід визначитись з розміром підприємства. Дані для розрахунку розміру підприємства наведено в табл. 3.10.

Таблиця 3.10

Показники фінансової звітності ПА «ВАТАЛ» за 2021 – 2023 роки

Рік	Балансова вартість активів, євро	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), євро	Середня кількість працівників
2021	4 000 000	4 533 641	120
2022	4 635 600	2 363 518	91
2023	3 939 503	3 856 275	76

Джерело: складено автором на підставі Додатків А, Б, В

Балансова вартість активів і чистий дохід від реалізації розраховано в валюті євро у відповідності до п.2 ст. 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [37] на підставі даних про середньорічний курс валют з офіційного сайту НБУ [20].

Як бачимо, за даними звітності за 2021 рік ПА «ВАТАЛ» є малим підприємством, за 2022 рік – середнім, за 2023 – знов віднесено до категорії малого підприємства. Якщо підприємство буде збільшувати обсяги діяльності і буде віднесено до категорії середніх за розміром, то воно має оприлюднювати фінансову звітність, яка буде складатись у відповідності до НП(С)БО 1 [44] замість НП(С)БО 25 [45]. Це ще більше актуалізує важливість правильної організації обліку на підприємстві.

Окрім вибору форми звітності та ведення обліку, приналежність підприємства до тієї чи іншої категорії за розміром, впливає ще на багато речей, пов'язаних з організацією облікового процесу, а саме:

- період подання звітності до органів державної статистики;
- необхідність оприлюднення фінансової звітності разом з висновком аудиторів;
- подання всіх декларації виключно в електронній формі;
- тривалість документальних виїзних планових та позапланових перевірок, фактичних перевірок органами ДПС;
- терміни, на які може бути подовжені всі види перевірок.

Основний вид діяльності ПА «ВАТАЛ» є сільськогосподарським, переважна більшість інших також пов'язана з цією ж галуззю, якій притаманна величезна кількість ризиків; вона піддається впливу багатьох зовнішніх факторів, тому ризики тут є невід'ємною частиною діяльності. Більшість ризиків характерні для будь – якого бізнесу, йдеться про юридичні ризики, до яких відносимо зміни законодавчих норм, судові суперечки, порушення умов контрактів, фінансові загрози - нестача обігових коштів, труднощі з кредитуванням, вплив інфляції; ризики цінової політики - коливання вартості сільськогосподарської продукції, добрив, палива та інших ресурсів. Але специфічні ризики, обумовлені природними загрозами: несприятливі погодні умови (посуха, зливи, заморозки, град), поширення шкідників, хвороби рослин, стихійні лиха, накладають принциповий відбиток на організацію бухгалтерського обліку.

З урахуванням цього та беручи до уваги результати планової документальної виїзної перевірки за 2016 – 2019 роки ПА «ВАТАЛ» має

- 1) покращити систему внутрішнього контролю або перебудувати її, встановивши чіткий порядок переведення основних засобів із виробничої в невиробничу сферу. Це потребує розробити внутрішні регламенти для перевірки відповідності податкового обліку вимогам законодавства. Запровадити обов'язкову процедуру попередньої перевірки звітності перед її

поданням до органів ДПС України, шляхом подвійної перевірки працівником служби внутрішнього контролю; періодично аудіювати ведення облікових записів працівників для виявлення та виправлення помилок;

2) підвищувати кваліфікацію персоналу шляхом організації навчання для працівників бухгалтерії щодо податкового законодавства, зокрема правил обліку ПДВ, забезпечити доступ до актуальної інформації про зміни в законодавстві, що стосуються всіх ділянок обліку;

3) проаналізувати існуючу облікову політику і положення про організацію обліку, маючи на меті забезпечення достовірності первинних даних, своєчасне проведення інвентаризації і складання інвентаризаційних актів у випадках, не віднесених законодавством до ситуацій обов'язкового проведення інвентаризації;

4) чітко верифікувати дані працівників при прийнятті на роботу, розробити чіткі інструкції для кадрової та бухгалтерської служб щодо збору, зберігання і перевірки даних працівників.

На підприємстві, яке було об'єктом дослідження, графік документообігу існує [Додаток Д], але є сенс його доопрацювання з метою конкретизації.

По кожній ділянці обліку встановлюється обов'язкові для графіка реквізити, зокрема,

1) назва первинного документу;

2) складання документу. В цьому реквізити обов'язково має бути зазначена кількість екземплярів, посада службовця, який відповідає за оформлення й виконання, а також строки, відведені для створення або отримання від контрагентів;

3) надходження документа до бухгалтерської служби з зазначенням посада службовця, який відповідає за передачу в бухгалтерію документа, посада працівника, який відповідає за отримання й перевірку, строки подання документа;

4) обробка документу. Посада працівника, який несе відповідальність за цей етап документообігу, термін виконання обробки й подальший рух документа мають бути встановлені тут;

5) подання документу до архіву. На останньому етапі вказується посада працівника, який відповідає за передачу на збереження первинних документів, термін такої передачі і терміни зберігання в архіві.

Контроль за дотриманням графіку покладається на головного бухгалтера і виконання його вимог стосовно алгоритму подання й якості первинних документів є беззаперечними для всіх працівників.

Всі елементи кожного реквізиту мають важливе значення для правильної і коректної організації облікового процесу і особливої уваги заслуговують всі без винятку. Стосовно строків роботи з документом на кожному етапі слід зауважити, що недотримання часового фактору неодмінно приведе до порушень подання всіх видів звітності, які складаються на підставі даних бухгалтерського обліку, які, в свою чергу, формуються на підставі первинних документів. Недотримання всіх інших елементів призводить до некоректного відображення господарської діяльності в обліку і потім в звітності, що й відбулось в податковій звітності ПА «ВАТАЛ», яка була перевірена в ході документальної планової виїзної перевірки. Наслідками цього стало донарахування певних сум податків, а також застосування штрафних санкцій.

ВИСНОВКИ

Справляння податків є однією з основ державності як такої. Справедливе податкове регулювання сприяє економічній міцності будь – якої країни, соціальній стабільності, виконанню державними інституціями своїх обов'язків по відношенню до населення, обороноздатності, що є абсолютно актуальним для України наразі.

Податкова система є результатом податкового законодавства; для повноцінної роботи системи її підґрунтя має бути виваженим і стабільним, що, на жаль, не притаманне українському правовому полю. ПДВ, будучи одним з найголовніших чинників наповнення Державного бюджету, постійно перебуває під тиском змін. Це створює постійні виклики як для бізнесу, так і для контролюючих органів.

ПА «ВАТАЛ» була учасником спеціального податкового режиму по ПДВ для сільськогосподарських товаровиробників, що діяв з 1999 по 2017 роки, метою якого було зниження податкового навантаження на таких суб'єктів господарювання шляхом звільнення від сплати податкового зобов'язання і акумулювання цих коштів на спеціально відкритих для цього рахунках. Вказані суми витрачались на відшкодування ПДВ, який виробники сільськогосподарської продукції сплачували постачальникам активів, послуг, робіт, пов'язаних з основною діяльністю цих суб'єктів господарювання. Результати планової виїзної документальної перевірки за період 2016-2019 років показали відсутність порушень податкового законодавства під час складання скороченої (спеціальної) декларації з ПДВ; водночас, в 2019 р ПА «ВАТАЛ» припустилось помилки при переведенні основних засобів зі складу виробничих до невиробничих, не нарахувавши компенсуюче податкове зобов'язання в сумі 173 690 грн. По підсумкам перевірки в бюджет донараховано вказану суму і суму штрафу в розмірі 50 %, тобто 86 845 грн. Ще одне порушення зафіксовано в податковій звітності щодо сум доходу, нарахованих на користь платників податків – фізичних осіб й утриманих з них

податків, зокрема, невірно відображено податковий номер фізичної особи. Перевіряючи особи контролюючого органу вказали на необхідність подання уточнюючих податкових розрахунків.

ПА «ВАТАЛ» до початку перевірки самостійно виправило помилку в частині не повністю нараховано суми ЄСВ 2574,45 грн в травні 2019 р, але дістало штрафну санкцію в розмірі 10 % вказаної суми.

Підприємство організувало ведення обліку шляхом створення бухгалтерського відділу на чолі з головним бухгалтером; на підставі розпорядчого документу – наказу про облікову політику, який діє з 2019 р – здійснюється відображення господарської діяльності в обліку й складання фінансової, статистичної та податкової звітності. Також розроблено і запроваджено графік документообігу.

Оскільки підприємство має вірогідність потрапити до категорії середніх підприємств, що матиме достатньо великий перелік наслідків і з урахуванням результатів податкового контролю ПА «ВАТАЛ» запропоновано розробити більш детальний графік документообігу, що є елементом внутрішньогосподарського контролю. Розбудова внутрішньогосподарського контролю вбачається обов'язковим напрямом вдосконалення організації обліку особливо з урахуванням дуже значної суми виробничих витрат й ризиковості основного виду діяльності вказаного суб'єкта господарювання. Стратегічною метою внутрішньогосподарського контролю є сприяння тому, аби забезпечити керованість об'єкту, досягнення ним стабільного й успішного розвитку в довгостроковій перспективі.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аналіз фінансової звітності (практикум): навч. посіб. / М.М. Марченко, Л.В. Ширяєва, Л.П. Чиж, Н.В. Хотєєва, С.В. Онешко, під заг. ред. д-ра екон. наук, проф. Л.В. Ширяєвої. – Одеса: Інтерпрінт, 2021. – 142 с.
2. Артюх О. В. Податковий аудит у системі фінансового контролю : монографія. Одеса : Видавничий дім «Гельветика», 2018. 412 с.
3. Атамас П. Фінансовий облік. Навчальний посібник Київ: Центр навчальної літератури, 2019. 356 с.
4. Бухгалтерський облік: навчальний посібник / В. М. Соколов, І. А. Косата, Т. В. Розіт та ін., за ред. В. М. Соколова. Харків : ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2018. 222 с.
5. Бухгалтерський облік: навчальний посібник / Н.С. Акімова, О.О. Говоруха, Л.О. Кирильєва, Т. О. Євлаш. Х. : ХДУХТ, 2019. 182 с.
6. Валігура В.А. Податковий контроль: навч. посіб./ М-во освіти і науки України; Терноп. нац. екон. ун-т; Ф-т фінансів. - Тернопіль: ТНЕУ, 2016. - 230 с
7. Волохова І.С., Дубовик О.Ю., Слатвінська М.О. та ін. Податкова система: Навчальний посібник за ред. І.С. Волохової, О.Ю. Дубовик. Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.
8. Гуцаленко Л., Марчук У. Облік і звітність суб'єктів малого бізнесу К.: Центр навчальної літератури, 2020. 390 с.
9. Державна податковаслужба України URL: <https://tax.gov.ua/> (дата звертання 01.11.2024)
10. Державна служба статистики України URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/> (дата звертання 01.11.2024)
11. Деякі питання реалізації положень Митного кодексу України щодо надання авторизацій: постанова КМУ від 27.09.2022 № 1092 (Редакція станом на 14.02.2024 р.) // Верховна Рада України.

[URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1092-2022-%D0%BF#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1092-2022-%D0%BF#Text) (дата звернення 26.10.2024)

12. Добрава Н.В. Основи бізнесу: навчальний посібник / Добрава Н.В., Осипова М.М. Одеса: Бондаренко М. О., 2018. 305 с.

13. Економічний аналіз і діагностика стану сучасного підприємства: навч. посіб. / Т.Д. Костенк, Є.О. Підгора, В.С. Рижиков та ін. К.: Центр навчальної літератури, 2017. 400 с.

14. Електронний кабінет платника податків <https://cabinet.tax.gov.ua/>

15. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 № z0893-99 (Редакція станом на 10.08.2021) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звертання 01.11.2024)

16. Кім Ю. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення. Навчальний посібник Київ: Центр навчальної літератури, 2019. 600 с.

17. Крупка Я. Д., Задорожний З. В., Гудзь Н. В. Фінансовий облік: підручник. Тернопіль: ТНЕУ, 2019. 478 с.

18. МЕТОДИКА проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на додану вартість: наказ Державної податкової служби України від 09. 06. 2023 року № 446 (Редакція станом на 09.06.2023 р.) // Верховна Рада України URL <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0446912-23#top> (дата звернення 27.10.2024)

19. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ щодо організації та проведення камеральних перевірок податкової звітності платників податків, крім перевірок податкової декларації про майновий стан і доходи та податкової декларації платника єдиного податку - фізичної особи - підприємця: Наказ Міністерства доходів і зборів України від 14.06.2013 № 165 (Редакція станом

на 14.06.2013 р.) // Верховна Рада України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0165810-13#Text>

20. Національний банк України) URL: <https://bank.gov.ua/ua/> (дата звертання 01.11.2024).

21. Нестеренко Ж.К., Череп А.В. Економічний аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства. К.: Центр навчальної літератури, 2016. 122 с.

22. Організація обліку. Навчальний посібник / С. Левицька, М. Кужельний Київ: Центр навчальної літератури, 2019. 352 с.

23. Основи економічної грамотності та підприємництва. Навчальний посібник /Алексєєва С. В., Базиль Л. О., Байдулін В. Б., Гриценко І. А., Єршова Л. М., Закатнов Д. О., Орлов В. Ф., Сохацька Г. В. Житомир: "Полісся", 2021. 248 с.

24. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2011 №1591 (Редакція станом на 09.12.2011) // Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text> (дата звернення 20.09.2024).

25. План-графік проведення документальних планових перевірок платників податків на 2024 рік // Державна податкова служба України URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/740029.html> (дата звернення 31.10.2024)

26. Плиса В. Й., Плиса З. П. ПЗ89 Теорія бухгалтерського обліку : підручник. Львів : Видавництво ННВК „АТБ”, 2023. 302 с.

27. Податкове планування та основи податкової оптимізації : навчальний посібник / Я. В. Самусевич, А. В. Височина. Суми : Сумський державний університет, 2021. 344 с.

28. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (Редакція станом на 01.10.2024) // ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звертання 17.11.2024)

29. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності : монографія / М.І. Мельник, І.В. Лещух. – Львів : ДУ «Інститут регіональних досліджень ім. М.І. Долишнього НАН України», 2015. – 330 с.

30. Податковий контроль: навч. посіб. / уклад. О. А. Вінницька ; МОН України; Уманський держ. пед. ун-т імені Павла Тичини. - Умань : Візаві, 2023. с. 289

31. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні: постанова правління НБУ від 29.12.2017 №148 (Редакція станом на 29.08.2024) // Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17#Text> (дата звернення 20.09.2024).

32. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. № 88. (Редакція станом на 10.08.2021 р.) // Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95> (дата звернення 10.09.2024).

33. ПОРЯДОК електронного адміністрування податку на додану вартість: постанова КМУ від 16. 10. 2014 р. № 569 (Редакція станом на 27.06.2023 р.) // Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-%D0%BF#n11> (дата звернення 27.10.2024)

34. ПОРЯДОК зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних: постанова КМУ від 11. 12. 2019 р. № 1165 (Редакція станом на 16.06.2024 р.) // Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1165-2019-%D0%BF#Text> (дата звернення 29.10.2024)

35. Правдюк Н.Л., Коваль Л.В., Коваль О.В. Облікова політика підприємств: навчальний посібник / Н. Л. Правдюк, Л. В. Коваль, О. В. Коваль. Київ:, «Центр учбової літератури», 2020. 647 с.

36. Правдюк Н.Л., Коваль Л.В., Коваль О.В. Облікова політика підприємств: навчальний посібник / Н. Л. Правдюк, Л. В. Коваль, О. В. Коваль. Київ:, «Центр учбової літератури», 2020. 647 с.

37. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. (Редакція станом на 10.09.2022 р.) // Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення 30.09.2024).

38. Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 09 серпня 2024 року № 400: Наказ Міністерства фінансів України від 28.08.2024 № 418 . (Редакція станом на 28.08.2024 р.) // Верховна Рада України. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1343-24#Text> (дата звернення 18.10.2024)

39. Про Державний бюджет України на 2024 рік: Закон України від 09.11.2023 № 3460-IX (Реакція станом на 21.09.2024) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3460-20#Text> (дата звернення 26.09.2024)

40. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 22 травня 2003 року № 851-IV. (Редакція станом на 31.12.2023 р.) // Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#top> (дата звернення 18.10.2024).

41. Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги: Закон України від 5 жовтня 2017 року № 2155-VIII. (Редакція станом на 01.01.2024 р.) // Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19#top> (дата звернення 18.10.2024).

42. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації та проведення контролюючими органами зустрічних звірок, обміну податковою інформацією при здійсненні податкового контролю. Наказ ДПС України від 29.01.2020. № 47. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0047912-20#Text> 9. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо складання плану-графіка проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання.

Наказ ДПС України від 27.06.2012 р. № 553.

<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0553837-12#Text>

43. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної податкової служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків” (зі змінами). Наказ ДПС України від 04.09.2020 № 470. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/podatkoviy-audit/nakazi/76357.html>

44. Про затвердження Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ від 07.02.2013 № 73 (Редакція станом на 23.07.2019) // База даних «Законодавство України» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 23.09.2024).

45. Про затвердження Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: Наказ від 25.02.2000 № 39 (Редакція станом на 23.07.2019) // База даних «Законодавство України» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text> (дата звернення: 23.09.2024).

46. Про затвердження Реєстру великих платників податків на 2024 рік: наказ ДПС України від 20.10.2023 р № 872 // Державна податкова служба України URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/nakazi-pro-diyalnist/78540.html>

47. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2015 р. № 1307. (Редакція станом на 01.10.2024 р.) // Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#Text> (дата звернення 18.10.2024)

48. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 № 2464-VI. (Редакція станом на 03.09.2024 р.) // Верховна Рада України. URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#top> (дата звернення 22.10.2024)

49. Про Митний тариф України: Закон України від 19.10.2022 № 2697-IX. (Редакція станом на 19.10.2022 р.) // Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2697-20#Text> (дата звернення 22.10.2024).

50. Скрипник А. Ю., Коркушко О. Н., Лаврук О. В., Годнюк І. В., Кушнір Л. А., Свирида О. В., Шевчук Н. С., Герасимова Т. І. Бухгалтерський (фінансовий) облік та контроль у схемах і таблицях: історія та сьогодення : навч.-метод. посібник. Подільський спеціальний навчально-реабілітаційний соціально-економічний коледж / Кам'янець-Подільський. Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету «Економічна думка», 2020. 310 с.

51. Сльозко Т.М., Мазіна О.І. Організація обліку: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. К. : КНТЕУ, 2014. 368 с.

52. Фінансовий облік : підручник / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь та ін. Тернопіль : ЗУНУ, 2023. 488 с.

53. Фінансовий облік 1 (у схемах і таблицях) Частина 1: навч. посіб. / М.Т. Теловата, О.В. Петраковська за заг. ред. М.Т. Теловатої. К: Інтердрук, 2019. 217 с.

54. Фоміна Т. В., Пугаченко О. Б. Організація і методика податкових перевірок: навчальний посібник. Дніпро : Середняк Т. К., 2020. 292 с
<https://dspace.kntu.kr.ua/handle/123456789/10121>

55. Черкасова С. В., Бартко М. Т. Податок на додану вартість як інструмент забезпечення фіскальної функції податків. *Вісник ЛТЕУ. Економічні науки* № 76 (2024) <http://journals-lute.lviv.ua/index.php/visnyk-econom/article/view/1528/1439>

56. Яндульська, Ю., & Мельник, Т. (2022). Комплексний підхід до контролю розрахунків за пдв в системі податкового планування на підприємстві. *Економіка та суспільство*, (46). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-46-43>

57. Янчева Л.М., Наумова Т.А., Нестеренко І.В., Акімова Н.С. Навчальний посібник з дисципліни «Податковий контроль» для здобувачів

другого (магістерського) рівня за спеціальністю 071 “Облік і оподаткування”-
Електр. видання – 243 с. 2021

58. Jae K. Shim, Ph.D., Joel G. Siegel, Ph.D., CPA, Anique Qureshi, Ph.D., CPA, and Nick Dauber MS, CPA Accounting handbook (barron’s accounting handbook. ClydeBank Media LLC, 2020 1088 p.

59. Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries. URL:
https://www.un.org/development/desa/financing/sites/www.un.org.development.de.sa.financing/files/2020-03/UN_Manual_TransferPricing.pdf

60. Sok-Gee Chan, Zulkufly Ramly, Mohd Zulkhairi Mustapha Value-Added Tax and Economic Efficiency: Role of Country Governance
https://www.researchgate.net/publication/326824326_Value-added_tax_and_economic_efficiency_Role_of_country_governance

61. Tax adviser. URL: <https://www.taxadvisermagazine.com/tax-voice>

62. Transfer pricing. URL: www.oecd.org/tax/transfer-pricing/

63. Zee H. H. Value Added Tax // In : Tax Policy / Parthasarathy S. (ed.).
Washington D. C.: International Monetary Fund, 1995.
<https://www.elibrary.imf.org/display/book/9781557754905/9781557754905.xml>

ДОДАТКИ

Додаток А

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
ПРИВАТНА АГРОФІРМА "ВАТАЛ"	за ЄДРПОУ	2022 01 01
Територія <u>ХАРКІВСЬКА</u>	за КАТОТТГ ¹	30653974
Організаційно-правова форма господарювання <u>Приватна власність</u>	за КОПФГ	UA63020090070058554
Вид економічної діяльності <u>Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур</u>	за КВЕД	120
Середня кількість працівників, осіб <u>120</u>		01.11
Одиниця виміру: <u>тис. грн. з одним десятковим знаком</u>		
Адреса, телефон <u>вулиця ЛЕНІНА, буд. 7, КРАСНОКУТСЬКИЙ РАЙОН, ХАРКІВСЬКА обл., 62040, Україна</u>		0989113035

1.Баланс на 31 грудня 2021 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5,0	3,9
Первісна вартість	1001	11,3	11,3
Накопичена амортизація	1002	(6,3)	(7,4)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 853,1	12 809,7
Основні засоби :	1010	51 065,9	53 449,8
первісна вартість	1011	88 249,5	97 669,6
знос	1012	(37 183,6)	(44 219,8)
Довгострокові біологічні активи	1020	3 361,4	673,3
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	59 285,4	66 936,7
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	37 046,0	53 470,6
у тому числі готова продукція	1103	26 977,9	32 222,6
Поточні біологічні активи	1110	1 647,3	1 947,4
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 254,3	23 465,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	80,0	2 704,1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	40,4	254,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 250,1	3 063,0
Витрати майбутніх періодів	1170	3 004,5	3 250,6
Інші оборотні активи	1190	-	710,4
Усього за розділом II	1195	49 322,6	88 866,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	108 608,0	155 803,0

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10,0	10,0
Додатковий капітал	1410	321,5	785,1
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	88 773,1	102 283,1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	89 104,6	103 078,2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	5 279,5	24 511,2
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 364,9	9 364,7
розрахунками з бюджетом	1620	1 281,4	666,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	185,3	222,0
розрахунками з оплати праці	1630	729,1	875,6
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 186,9	4 828,8
Усього за розділом III	1695	14 027,1	40 469,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	108 608,0	155 803,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2021 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	146 477,4	110 910,2
Інші операційні доходи	2120	18 819,8	4 627,9
Інші доходи	2240	111,3	228,4
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	165 408,5	115 766,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(120 210,8)	(78 841,5)
Інші операційні витрати	2180	(25 788,7)	(22 161,0)
Інші витрати	2270	(1 899,0)	(3 918,3)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(147 898,5)	(104 920,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	17 510,0	10 845,7
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	17 510,0	10 845,7

Керівник _____ (підпис)
Головний бухгалтер _____ (підпис)

ЕП
НІКІТЕНКО

ОЛЕКСАНДР
МИКОЛАЙОВ
НІКІТЕНКО Олександр Миколайович
ГАННА
ТОРЯНІК
ВІКТОРІВНА
Торянік Ганна Вікторівна
(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад



Квитанція

Користувач: Admin
Ім'я файлу: 630020030653974S011001310000019122021.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
Печатка Державна служба статистики України 37507880

Текст: Підприємство: 30653974 ПРИВАТНА АГРОФІРМА "ВАТАЛ"
Звіт: 1-м, 2-м. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва
За період: Рік,2021 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 06.04.
2022 у 08:40:55
Реєстраційний номер звіту: 9004817999 (
630020030653974S011001310000019122021.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та (або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

- Кінцевий термін подання форми - 28.02.2022.
Звіт подається із запізненням, що є
порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності.
Надання органам державної статистики даних для проведення державних
статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка
встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

Дата(рік,місяць,число)

ПРИВАТНА АГРОФІРМА "ВАТАЛ"

за ЄДРПОУ

Територія ХАРКІВСЬКА

за КАТОТТГ 1

Організаційно-правова форма господарювання Приватна власність

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур

за КВЕД

Середня кількість працівників, осіб 91

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Слобожанська, буд. 7, с. В'ЯЗОВА, Богодухівський, ХАРКІВСЬКА обл., 62040, Україна

Коди		
2023	01	01
30653974		
UA63020090070058554		
120		
01.11		

0989113035

І.Баланс на 31 грудня 2022 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3,9	2,7
Первісна вартість	1001	11,3	11,3
Накопичена амортизація	1002	(7,4)	(8,6)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12 809,7	2 924,0
Основні засоби :	1010	53 449,8	59 949,8
первісна вартість	1011	97 669,6	109 499,8
знос	1012	(44 219,8)	(49 550,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	673,3	1 665,4
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом І	1095	66 936,7	64 541,9
ІІ. Оборотні активи			
Запаси :	1100	53 470,6	77 048,1
у тому числі готова продукція	1103	32 222,6	32 764,9
Поточні біологічні активи	1110	1 947,4	1 562,7
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	23 465,6	6 180,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2 704,1	2,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	254,6	289,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 063,0	4 324,7
Витрати майбутніх періодів	1170	3 250,6	4 987,8
Інші оборотні активи	1190	710,4	313,4
Усього за розділом ІІ	1195	88 866,3	94 709,2
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	155 803,0	159 251,1

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10,0	10,0
Додатковий капітал	1410	785,1	941,1
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	102 283,1	108 314,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	103 078,2	109 265,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	24 511,2	34 511,2
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	9 364,7	794,3
розрахунками з бюджетом	1620	666,9	1 646,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	222,0	102,7
розрахунками з оплати праці	1630	875,6	421,1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 828,8	5 721,4
Усього за розділом III	1695	40 469,2	43 197,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	155 803,0	159 251,1

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2022 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	80 317,1	146 477,4
Інші операційні доходи	2120	3 336,9	18 819,8
Інші доходи	2240	97,5	111,3
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	83 751,5	165 408,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(55 670,5)	(120 210,8)
Інші операційні витрати	2180	(21 330,2)	(25 788,7)
Інші витрати	2270	(719,9)	(1 899,0)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(77 720,6)	(147 898,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	6 030,9	17 510,0
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	6 030,9	17 510,0

ЕП
НІКІТЕНКО

ОЛЕКСАНДР
МИКОЛАЙОВ
НІКІТЕНКО Нікітенко Олександр Миколайович

ГАННА
ТОРЯНІК (ініціали, прізвище)

ВІКТОРІВНА
Торянік Ганна Вікторівна (ініціали, прізвище)

Керівник _____ (підпис)

Головний бухгалтер _____ (підпис)



¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 630020030653974S011001310000122122022.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393

Печатка Державна служба статистики України 37507880

Текст:

Підприємство: 30653974 ПРИВАТНА АГРОФІРМА "ВАТАЛ"

Звіт: 1-м, 2-м. Фінансова звітність малого підприємства

За період: Рік,2022 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 22.02.

2023 у 15:12:59

Реєстраційний номер звіту: 9003472503 (

630020030653974S011001310000122122022.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення

помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах

державної статистики та (або) необхідності надання уточнень

Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України



Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство **ПРИВАТНА АГРОФІРМА "ВАТАЛ"** Дата(рік,місяць,число) за ЄДРПОУ
Територія **ХАРКІВСЬКА** за КАТОТТГ І
Організаційно-правова форма господарювання **Приватна власність** за КОПФГ
Вид економічної діяльності **Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур** за КВЕД
Середня кількість працівників, осіб **76**
Одиниця виміру: **тис. грн. з одним десятковим знаком**
Адреса, телефон **вулиця Слобожанська, буд. 7, с. В'ЯЗОВА, Богодухівський, ХАРКІВСЬКА обл., 62040, Україна**

Коди		
2024	01	01
30653974		
UA63020090070058554		
120		
01.11		

0989113035

1.Баланс на **31 грудня 2023** р.

Форма № 1-м Код за ДКУД **1801006**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2,7	1,6
Первісна вартість	1001	11,3	11,3
Накопичена амортизація	1002	(8,6)	(9,7)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 924,0	657,3
Основні засоби :	1010	59 949,8	67 530,0
первісна вартість	1011	109 499,8	126 768,6
знос	1012	(49 550,0)	(59 238,6)
Довгострокові біологічні активи	1020	1 665,4	1 348,5
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	64 541,9	69 537,4
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	77 048,1	73 755,5
у тому числі готова продукція	1103	32 764,9	45 348,6
Поточні біологічні активи	1110	1 562,7	1 598,4
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 180,9	2 065,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2,6	5,8
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	289,0	21,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 324,7	2 133,3
Витрати майбутніх періодів	1170	4 987,8	2 762,5
Інші оборотні активи	1190	313,4	549,6
Усього за розділом II	1195	94 709,2	82 891,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	159 251,1	152 428,6

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10,0	10,0
Додатковий капітал	1410	941,1	932,9
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	108 314,0	113 290,1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	109 265,1	114 233,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	34 511,2	32 227,7
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	794,3	1 109,2
розрахунками з бюджетом	1620	1 646,5	1 167,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	102,7	102,8
розрахунками з оплати праці	1630	421,1	431,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 721,4	281,2
Усього за розділом III	1695	43 197,2	35 319,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	159 251,1	152 428,6

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2023 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	152 547,5	80 317,1
Інші операційні доходи	2120	22 255,6	3 336,9
Інші доходи	2240	127,2	97,5
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	174 930,3	83 751,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(104 554,3)	(55 670,5)
Інші операційні витрати	2180	(57 751,1)	(21 330,2)
Інші витрати	2270	(7 648,8)	(719,9)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(169 954,2)	(77 720,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	4 976,1	6 030,9
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	4 976,1	6 030,9

Керівник _____ (підпис)
Головний бухгалтер _____ (підпис)

ЕП
НІКІТЕНКО
ОЛЕКСАНДР
МИКОЛАЙОВ
ГАННА
ТОРЯНІК Нікітенко Олександр Миколайович
ВІКТОРІВНА Торянник Ганна Вікторівна
(ініціали, прізвище)
(ініціали, прізвище)



¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Квитанція

Користувач: Admin
Ім'я файлу: 630020030653974S011001310000235122023.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст: Підприємство: 30653974 ПРИВАТНА АГРОФІРМА "ВАТАЛ"
Звіт: 1-м, 2-м. Фінансова звітність малого підприємства
За період: Рік,2023 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 22.02.2024 у 16:51:55
Реєстраційний номер звіту: 9003474752 (
630020030653974S011001310000235122023.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного
звітування органів державної статистики України

Україна

ПРИВАТНА АГРОФІРМА «ВАТАЛ»
Краснокутського району Харківської області

НАКАЗ № 1-ад

Село В'язова

« 02 » січня 2019 року

«Про облікову політику»

Відповідно до Закону України від 16.07.1999 року № 996 «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що діють в Україні станом на 01.01.2019 року, інструкцій, методичних рекомендацій та інших нормативних документів, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності, Статуту господарство та з метою визначення єдиних організаційних і методичних підходів до бухгалтерського обліку, розподілу відповідальності та обов'язків з організації та ведення бухгалтерського обліку, формування первинної документації, складання і подання звітності

НАКАЗУЮ:

1. Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку в ПА «ВАТАЛ» та на виконання п. 4 ст. 8 Закону України № 996 установити таку форму організації бухгалтерського обліку:

- бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією ПА, яку очолює головний бухгалтер;
- кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом.

2. Права і обов'язки головного бухгалтера і всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом № 996, цим Наказом і затвердженими посадовими інструкціями.

2.1. Головний бухгалтер ПА «ВАТАЛ»:

а) забезпечує дотримання в ПА встановлених єдиних методологічних основ ведення бухгалтерського обліку, складання та подання в установлений строк фінансової звітності;

б) організовує контроль над відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх здійснюваних господарських операцій;

в) бере участь в оформленні документів, пов'язаних з нестачею, крадіжками і псуванням цінностей ПА;

- г) забезпечує перевірку стану бухгалтерського обліку в підрозділах ПА;
- д) розробляє і забезпечує дотримання єдиних організаційних і методологічних основ ведення бухгалтерського обліку всіма структурними підрозділами і всіма працівниками ПА;
- е) видає розпорядження, що стосуються ведення бухгалтерського обліку в ПА, які є обов'язковими для виконання всіма структурними підрозділами і всіма працівниками ПА;
- ж) несе відповідальність за недопущення несанкціонованого доступу до облікової інформації ПА;
- з) наділяється правом другого підпису, який він ставить на первинних, бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку і відповідних звітах;
- и) несе особисту відповідальність перед керівником ПА.

2.1.2. За відсутності головного бухгалтера його обов'язки і відповідальність покладаються на старшого економіста підприємства.

2.1.3. У разі відсутності з поважних причин і головного бухгалтера і його заступника – на іншого працівника бухгалтерії на підставі окремого писмового розпорядження генерального директора.

2.1.4. Загальна відповідальність за ведення обліку з метою оподаткування покладається на головного бухгалтера. За окремими працівникам бухгалтерії закріплюються конкретні ділянки обліку:

- виписування податкових накладних, ведення в електронному вигляді реєстрів податкових накладних і складання декларацій з ПДВ;
- ведення підрахунку валових доходів (ВД) і валових витрат (ВВ). Облік ВД і ВВ здійснюється за окремими розрахунками відповідно до встановленої звітності про прибуток підприємства.

2.1.5. Відповідальними за ведення обліку руху бланків суворої звітності, видачу (здачу невикористаних) бланків відповідним посадовим особам, приймання звітності за виданими бланками суворої звітності, а також за передачу їх на постійне зберігання до архіву підприємства є старший економіст.

2.1.6. Відповідальність та обов'язки всіх працівників бухгалтерії регулюються посадовими інструкціями, які затверджуються генеральним директором ПА.

2.1.7. З матеріально відповідальними і підзвітними особами укладаються договори про повну матеріальну відповідальність.

2.2. Організація документообігу ПА.

2.2.1. Право підпису документів щодо розпорядження майном і коштами ПА мають особи відповідно до посад, що ними обіймаються. Вони наділяються правами і несуть усю повноту відповідальності за відповідність проведених операцій чинному законодавству та Статуту ПА.

2.2.2. Документи, складені відповідальними працівниками, передавати до бухгалтерії для обробки згідно із затвердженим планом-графіком документообігу.

2.2.3. Відповідно до п. 1.3. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Мінфіну України від 24.05.1995 року № 88, усі первинні документи, облікові реєстри, фінансова, статистична та інша звітність повинні складатися українською мовою. Документи, що служать підставою для записів у бухгалтерському обліку, які складені іноземною мовою, повинні мати узгоджений автентичний переклад на українську мову відповідно до вимог ст. 11 Закону України від 28.10.1989 року № 8312 «Про мови в Українській РСР».

2.2.4. Установити місце зберігання (архів підприємства) первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку, виготовлених як на паперових, так і на магнітних носіях інформації. Строки їх зберігання визначені наказом Головного архівного управління при Кабінеті Міністрів України від 20.07.1998 року № 41 «Про затвердження Переліку типових документів», у якому наведено перелік типових документів, що створюються в процесі діяльності органів державної влади й місцевого самоврядування, інших установ, організацій і підприємств, із зазначенням строків зберігання документів.

2.2.5. Відповідальність за приймання на тимчасове зберігання до архіву підприємства, за зберігання в архіві і за здачу відповідної документації до державного архіву покласти на головного бухгалтера.

2.2.6. Видачу документів з бухгалтерії або архіву підприємства в тимчасове користування посадовим особам підприємства здійснювати на підставі письмового дозволу головного бухгалтера, а стороннім особам – з письмового дозволу генерального директора ПА.

2.3. Організація інвентаризаційної роботи.

2.3.1. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і звітності здійснювати інвентаризацію майна і зобов'язань відповідно до ст. 10 Закону № 996 та інших нормативних актів.

Обов'язково проводити інвентаризацію в таких випадках:

- перед складанням фінансової звітності (усіх активів і зобов'язань);
- при зміні матеріально відповідальних осіб на день приймання-передачі справ (щодо об'єктів матеріальної відповідальності);
- при встановленні фактів крадіжок або зловживань, псування матеріальних цінностей, а також за розпорядженням судово-слідчих органів (щодо об'єктів, яких стосуються перелічені факти);
- на випадок пожежі, стихійного лиха, аварії тощо з метою визначення матеріального збитку;

- у разі реорганізації або ліквідації ПА.

2.3.2. Інвентаризацію проводити відповідно до вимог Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Мінфіну України від 11.08.1994 року № 69.

2.3.3. Інвентаризацію активів і зобов'язань перед складанням річної фінансової звітності товариства проводити за видами активів і зобов'язань орієнтовно з 01.10. по 31.12. звітного року. Під час інвентаризації перед

складанням річної звітності перевіряти наявність і документальне підтвердження об'єктів інвентаризації, їх стан і відповідність оцінці, визначати ефективність застосування окремих принципів, методів і процедур бухгалтерського обліку і розробляти пропозиції щодо зміни окремих параметрів облікової політики підприємства на наступний звітний період (рік). Точний час і порядок проведення такої інвентаризації визначаються окремим письмовим розпорядженням (наказом) генерального директора.

2.3.4. У всіх інших випадках об'єкти і періодичність проведення інвентаризації визначаються генеральним директором на підставі чинного законодавства, а також виходячи з плану-графіка інвентаризацій та в міру необхідності (позапланові інвентаризації).

2.3.5. Час і перелік інвентаризацій об'єктів визначається окремим письмовим розпорядженням (наказом) генерального директора ПА.

2.3.6. Для проведення інвентаризаційної роботи (планових інвентаризацій активів і зобов'язань, списання основних засобів, МШП, інших матеріальних цінностей, дебіторської та кредиторської заборгованості тощо) затвердити постійно діючу інвентаризаційну комісію.

2.3.7. Права, обов'язки і завдання, покладені на членів постійно діючої інвентаризаційної комісії, визначені інструкцією № 69.

2.3.8. Додатково до завдань, обумовлених інструкцією № 69, на постійно діючу інвентаризаційну комісію покласти обов'язки: з визначення ефективності застосування в ПА принципів, методів і процедур облікової політики; з проведення робіт з оцінки активів і зобов'язань; з розробки та впровадження пропозицій щодо їх зміни на наступний звітний рік.

2.4. Форма ведення бухгалтерського обліку

2.4.1. У бухгалтерії ПА застосовувати комп'ютерну форму ведення бухгалтерського обліку з використанням програмного забезпечення «1С: Бухгалтерія». *Додатково до цього вказано в інструкції № 69*

2.4.2. Відповідальність за рівень відповідності реєстрів обліку, порядку і способу реєстрації та узагальнення інформації, передбаченого цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства покласти на головного бухгалтера ПА.

2.4.3. З метою оновлення програмного забезпечення, усунення невідповідностей і неполадок укласти договір на обслуговування з особою (юридичною або фізичною), яка розробляє та впроваджує це програмне забезпечення. Організацію роботи й оплату послуг такої особи здійснювати на договірній основі.

2.5. План рахунків бухгалтерського обліку

2.5.1. Для відображення господарських операцій використовувати робочий План рахунків.

2.5.2. Робочий План рахунків внести до комп'ютерної програми.

2.5.3. Організувати аналітичний облік матеріальних цінностей за підрозділами таким способом:

- у бухгалтерії - у кількісно-сумовому вимірі;
- на складах - у кількісному вираженні;

- у структурних підрозділах - у кількісному вимірі.

2.6. Контроль за дотриманням облікової політики і порядку ведення обліку

2.6.1. Поточний контроль за дотриманням облікової політики і веденням бухгалтерського обліку покласти на головного бухгалтера ПА.

2.6.2. Роботу головного бухгалтера контролює директор приватної агрофірми відповідно до повноважень, визначених Статутом і цим Наказом.

3. Методична складова облікової політики

3.1. В ПА методика бухгалтерського обліку повинна відповідати вимогам П(С)БО. У разі застосування різних методичних підходів до обліку окремих об'єктів передбачається застосування таких елементів.

3.2. Основні засоби

3.2.1. До основних засобів належать матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше одного року) і первісна вартість яких більша 6000 грн. за одиницю (без урахування ПДВ).

3.2.2. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку основних засобів уважати об'єкт основних засобів.

3.2.3. Ліквідаційну вартість об'єктів основних фондів не розраховувати і з метою амортизації прийняти її такою, що дорівнює 0.

3.2.4. Нарахування амортизації на основні засоби в бухгалтерському обліку здійснювати за прямолінійним методом, рівними частинами.

3.2.5. Визначення строку корисного використання основних засобів здійснюється комісією, що приймає об'єкт основних засобів в експлуатацію, у момент прийняття об'єкта. Визначений строк корисного використання указується в Акті введення в експлуатацію та в Інвентарній картці з обліку основних засобів.

3.2.6. Переоцінка основних засобів здійснюється, якщо їх залишкова вартість значно (більше ніж на 10 %) відрізняється від справедливої вартості на дату балансу.

3.2.7. Переоцінка основних засобів здійснюється перед складанням річної звітності на основі висновків і рекомендацій інвентаризаційної комісії. Переоцінка об'єктів нерухомості здійснюється незалежними експертами-оцінювачами, переоцінка інших об'єктів - комісією з фахівців ПА.

3.2.8. Комісія з фахівців ПА для здійснення переоцінки основних засобів створюється і затверджується наказом генерального директора.

3.2.9. Результати переоцінки оформляються відповідною експертною ухвалою (у разі залучення незалежних експертів) та актом (у разі оцінки комісією ПА).

3.2.10. У бухгалтерії складається Відомість переоцінки основних засобів з переліком окремих об'єктів, які підлягали переоцінці.

3.3. Нематеріальні активи

3.3.1. Строк використання нематеріальних активів визначається за кожним об'єктом окремо, у момент його зарахування на баланс, виходячи:

- із строку використання подібних нематеріальних активів;

- передбаченого морального зносу, правових або інших подібних обмежень щодо строків використання та інших чинників.

3.3.2. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

3.3.3. За справедливою вартістю на дату балансу здійснюється переоцінка тільки тих нематеріальних активів, за якими є активний ринок. Переоцінка проводиться із залученням незалежного експерта.

3.4. Інші необоротні матеріальні активи

3.4.1. Матеріальні активи зі строком корисного використання (експлуатації) понад один рік вартістю до 1 000 грн. за одиницю вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА).

3.4.2. Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 50 % його вартості, а решта 50 % вартості - у місяці їх вилучення з активів (списання з балансу) унаслідок невідповідності критеріям визначення активом.

3.4.3. Матеріальні активи, які використовуються не більше одного року, вважаються малоцінними швидкозношуваними предметами (МШП).

3.5. Запаси

3.5.1. Визнання та первісна оцінка запасів (матеріалів, сировини, пального, комплектуючих виробів, товарів) визначаються залежно від шляхів їх надходження до товариства: придбані за плату, виготовлені власними силами, внесені до статутного капіталу, отримані безплатно, придбані в результаті обміну на подібні та неподібні запаси (П(С)БО 9 «Запаси»).

3.5.2. Визначення та первісна оцінка запасів, які є сільгосппродукцією або біологічними активами, здійснюються за нормами П(С)БО 30 «Біологічні активи».

3.5.3. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів є найменування запасів.

3.5.4. Застосовується постійна система обліку та оцінки запасів.

3.5.5. Оцінка незавершеного виробництва здійснюється за фактичними витратами.

3.5.6. Оцінка запасів при відпусканні їх у виробництво або іншому вибутті здійснюється за методом ідентифікованої вартості.

3.5.7. Транспортно-заготівельні витрати, що входять до первісної вартості запасів, придбаних за плату, безпосередньо включаються до собівартості запасів.

3.5.8. Оцінка запасів (купованих товарів для роздрібною торгівлі) здійснюється за цінами продажу.

3.6. Доходи і витрати

3.6.1. Суми доходів відображаються в бухгалтерському обліку відповідно до П(С)БО 15 «Дохід».

3.6.2. Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг з метою визначення доходів здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи. При цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді після оформлення акту про виконання робіт (надання послуг).

3.6.3. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку відповідно до П(С)БО 16 «Витрати».

3.6.4. Розподіл загальновиробничих витрат здійснюється щомісячно.

3.7. Дебіторська заборгованість.

3.7.1. Величина резерву сумнівних боргів розраховується перед складанням річної звітності за методом класифікації дебіторської заборгованості (із застосуванням коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників). Для обліку резерву сумнівних боргів відкриваються окремі субрахунки в розрізі кожного боржника - дебітора.

3.8. Біологічні активи

3.8.1. Облік біологічних активів і сільськогосподарської продукції здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 30 «Біологічні активи» і Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку біологічних активів (наказ Міністерства України від 29.12.06 р. № 1315).

3.8.2. Об'єктом бухгалтерського обліку біологічних активів є:

- у рослинництві - групи і види сільськогосподарських рослин (зернові: пшениця озима, пшениця ярова, ячмінь, кукурудза на зелений корм, кормовий буряк);

- у тваринництві - види тварин (ВРХ, свині) та однорідні групи біологічних активів, які складаються з певних статевозрілих (технологічних) груп (корови і бугаї-плідники основного стада, свині та кнури-плідники основного стада, тварини на вирощуванні та відгодівлі).

Об'єктом бухгалтерського обліку незрілих довгострокових біологічних активів у рослинництві є види багаторічних рослин.

3.8.3. В аналітичному обліку біологічні активи показуються у вартісному і кількісному вираженні.

Окремі види біологічних активів тваринництва (ВРХ, свині) додатково характеризуються їх живою масою, якщо її на дату балансу можна достовірно визначити.

Біологічні активи рослинництва в аналітичному обліку кількісно відображаються в одиницях площі, яку вони фактично займають.

3.8.4. Оцінка біологічних активів і сільськогосподарської продукції для цілей бухгалтерського обліку та звітності здійснюється на підставі принципу обачності в обліку. При оцінці біологічних активів і сільськогосподарської продукції пріоритетною визначається оцінка за справедливою вартістю. У разі неможливості визначення справедливої вартості біологічні активи та/або сільгосппродукція в момент її первісного визнання оцінюються за первісною вартістю.

3.8.5. Для забезпечення організаційних основ оцінки біологічних активів сільгосппродукції за справедливою вартістю розробляється Положення про порядок оцінки біологічних активів і сільськогосподарської продукції, створюється постійно діюча Комісія з визначення справедливої вартості.

3.8.6. Нарахування амортизації на довгострокові біологічні активи, які обліковуються за первісною вартістю, здійснюється прямолінійним методом.

3.8.7. Відображення інформації щодо біологічних активів і сільгосппродукції у фінансовій звітності здійснюється відповідно до принципу обачності з урахуванням вимог П(С)БО 30 «Біологічні активи».

3.9. Створення на підприємстві резервів і забезпечень

3.9.1. У товаристві створюються тільки ті резерви і забезпечення, які передбачені П(С)БО.

3.10. Виплати працівникам

3.10.1. У ПА застосовуються форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених колективним договором.

3.10.2. Відповідальність за організацію робіт з ведення обліку, зберігання та видачі трудових книжок, а також виконавчих листів покласти на старшого інспектора з кадрів.

4. Зміна облікової політики

Зміни в обліковій політиці допускаються в таких випадках:

- якщо змінюються статутні вимоги;
- якщо змінюються вимоги органу, який затверджує П(С)БО;
- якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності ПА.

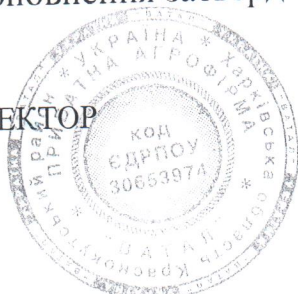
Зміни облікової політики, не пов'язані зі змінами статутних вимог або вимог Мінфіну, вносити на підставі висновків інвентаризаційної комісії за результатами річної інвентаризації.

Уносити зміни до цього Наказу після затвердження Мінфіном України наступних П(С)БО або внесення змін і доповнень до чинних нормативних документів.

Зміни і доповнення до Наказу вносяться шляхом розробки додатків до нього або викладення його в новій редакції.

Усі зміни і доповнення затверджуються генеральним директором.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР



О.М.НІКІТЕНКО

з наказом ознайомив

Україна
ПРИВАТНА АГРОФІРМА «ВАТАЛ»
Богодухівського району Харківської області

НАКАЗ № 15-ад

село В'язова

01 січня 2022 року

Про затвердження графіку документообігу підприємства щодо обліку та податкового контролю розрахунків з податку на додану вартість.

Керуючись ст. 8 та 9 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», та розд. 5 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом МФУ від 24.05.1995 № 88:

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити графік документообігу згідно з додатком № 1.
2. Ознайомити з документами осіб, які беруть участь у їхньому складанні, обробленні.
3. Контроль над виконанням графіка документообігу покласти на головного бухгалтера Г.В Торянік.

Генеральний директор ПА «ВАТАЛ»
м.п



Олександр НІКІТЕНКО

Додаток 1
до Наказу про
затвердження графіку документообігу
№15-ад від 01 січня 20221 року

1.1. Отримання первинних документів від контрагентів
Відповідальний: Відділ бухгалтерії.
Документи: рахунки-фактури, акти виконаних робіт/видаткові накладні, платіжна інструкція/банківська виписка
Термін: щодня або за фактом здійснення операції.
Виконавець: Бухгалтер з ПДВ
Обробка та перевірка документів: Перевірка відповідності даних щодо ПДВ.
1.2. Формування податкових накладних
Відповідальний: Бухгалтер, відповідальний за ПДВ.
Документи: Податкові накладні, складені за кожною операцією.
Термін: не пізніше 15 календарних днів після дати здійснення операції.
Виконавець: Бухгалтер з ПДВ
Обробка та перевірка документів: Реєстрація податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН).
1.3. Реєстрація податкових накладних в ЄРПН
Відповідальний: Головний бухгалтер
Документи: Зареєстровані податкові накладні.
Термін: Протягом 15 днів після складання накладної.
Виконавець: Бухгалтер з ПДВ
Обробка та перевірка документів: Підтвердження податкового кредиту для контрагентів.

1.4. Облік зобов'язань з ПДВ

Відповідальний: Головний бухгалтер.

Документи: Податкові накладні, акт звірки.

Термін: Щомісяця, до кінця звітного періоду.

Виконавець: Бухгалтер з ПДВ

Обробка та перевірка документів: Перевірка коректності відображення ПДВ у податковому обліку.

1.5. Подання декларації з ПДВ

Відповідальний: Головний бухгалтер.

Документи: Податкова декларація з ПДВ.

Термін: До 20 числа місяця, наступного за звітним.

Виконавець: Головний бухгалтер

Обробка та перевірка документів: Оформлення й подання декларації в електронному вигляді.

1.6. Сплата податкових зобов'язань з ПДВ

Відповідальний: Фінансовий відділ.

Документи: Платіжні доручення, податкова декларація з ПДВ.

Термін: До 30 числа місяця, наступного за звітним.

Виконавець: Бухгалтер з ПДВ

1.7 Обробка та перевірка документів: Контроль своєчасності сплати податку

Відповідальний: Відділ внутрішнього контролю/аудит.

Документи: Внутрішні аудиторські звіти, акт звірки ПДВ.

Термін: Щоквартально або щорічно.

Виконавець: Бухгалтер з ПДВ

Відповідальний: Головний бухгалтер

Обробка та перевірка документів: Перевірка правильності обліку та нарахування ПДВ.

2.1. Звірка з контрагентами

Відповідальний: Бухгалтерія, фінансовий відділ.

Документи: Акт звірки розрахунків.

Термін: Щоквартально.

Виконавець: Бухгалтер з ПДВ

Відповідальний: Головний бухгалтер

Обробка та перевірка документів: Звірка заборгованостей та сплаченого ПДВ.

Генеральний директор ПА «ВАТАЛ»
М.П



Олександр НІКІТЕНКО

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ		011	X	Звітна
			012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2 0 2 3	(рік)	1 2	(місяць)
03	Платник	ПРИВАТНА АГРОФІРМА "ВАТАЛ"			
	від	№ -			
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))					
031	Податковий номер платника податку	1	або серія (за наявності) та номер паспорта	2	30653974
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	306539720172			
05	Податкова адреса	вулиця Слобожанська, буд. 7, с. В'ЯЗОВА, Богодучівський, ХАРКІВСЬКА обл., 62040, Україна		Поштовий індекс	6 2 0 4 0
				Телефон	0989113035
				Електронна адреса	ra_vatal@meta.ua
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ХАРКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, КРАСНОКУТСЬКА ДП(КРАСНОКУТСЬКИЙ РАЙОН) (найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)					

Код рядка	Код додатка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання	Сума податку
			(без податку на додану вартість)	на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	498 548	99 710
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %	13 173 430	1 844 280
		Операції з вивезення товарів за межі митної 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		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V 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, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування	-	X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою	-	-
6.2	Д1	ставкою 7 %	-	-
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	-	-
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)	-	-
		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X	1 943 990

Код рядка	Код додатка	ІІ. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання	Дозволений податковий кредит
			(без податку на додану вартість)	
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	Д1	з основною ставкою	4 082 183	816 437
10.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	Д1	зі ставкою 14 %	260 341	36 448
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	-	X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою	-	-
11.2		зі ставкою 7 %	-	-
11.3		зі ставкою 14 %	-	-
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)	-	-
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	зі ставкою 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 оподатковуваних операціях	-	-

16	Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	
16.1	значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	
16.2	збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих 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 (-/+) колонки Б)	X	852 885

Код рядка	Код датка	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 сплачується до державного бюджету	1 091 105
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 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
20		сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	1 639 713
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	-
20.1		зараховується 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 платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	-
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету	-
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	-
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується 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)	-

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

Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:

- X відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
- довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
- розрахунку 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 платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунку реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
- розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю, та окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (Д5) (додаток 5)
- розрахунку (перерахунку) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
- заяв про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів
- повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
- шт. оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
- доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу:

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання: 1 8 . 0 0 2 1 . 2 0 2 4

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник): **НІКІТЕНКО ОЛЕКСАНДР МИКОЛАЙОВИЧ**

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

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку): **ЕП ТОРЯНІК ГАННА ВІКТОРІВНА**

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

Наведена інформація є повною і достовірною.

Олександр Ніктенко (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

3 2 5 0 9 0 9 3 3 6

Ганна Торянік (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

2 2 9 1 2 0 1 1 4 0



1 Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

2 Серією (за наявності) та номером паспорта зазначають громадян України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Розділ II. Податковий кредит

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

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкова накладна, інший документ			Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість (грн)		
		період складання	ознака касового методу**	ознака здійснення операцій з придбання необоротних активів***		основна ставка	ставка 7%	ставка 14%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	001319520396	12 / 2023	-	-	72 857,90	14 571,58	-	-
2	143339326658	12 / 2023	-	-	1 035,05	207,01	-	-
3	143400016349	12 / 2023	-	-	11 105,65	2 221,13	-	-
4	242744220312	12 / 2023	-	-	54 833,93	10 966,79	-	-
5	249184526573	12 / 2023	-	-	25 633,35	5 126,67	-	-
6	2861921559	12 / 2023	-	-	6 323,80	1 264,76	-	-
7	304435104685	12 / 2023	-	-	28 631,53	5 726,31	-	-
8	309572220177	12 / 2023	-	-	23 225,79	4 645,16	-	-
9	313167116014	12 / 2023	-	-	1 770,84	354,17	-	-
10	313520726500	12 / 2023	-	-	260 341,30	-	-	36 447,78
11	3138416621	12 / 2023	-	-	23 526,68	4 705,34	-	-
12	319197811234	12 / 2023	-	-	592 900,00	118 580,00	-	-
13	324902426531	12 / 2023	-	-	11 833,17	2 366,63	-	-
14	338704110135	12 / 2023	-	-	8 633,73	1 726,75	-	-
15	347423616015	12 / 2023	-	-	839 572,50	167 914,50	-	-
16	363243916019	12 / 2023	-	-	25 529,56	5 105,91	-	-
17	364106816037	12 / 2023	-	-	161,29	32,26	-	-
18	365731904619	12 / 2023	-	-	4 121,25	824,25	-	-
19	371895420317	12 / 2023	-	-	15 649,12	3 129,82	-	-
20	383797710133	12 / 2023	-	-	172 782,42	34 556,48	-	-
21	384698023011	12 / 2023	-	-	1 715,83	343,17	-	-
22	399617516016	11 / 2023	-	-	128 870,92	25 774,18	-	-
23	399617516016	12 / 2023	-	-	101 680,55	20 336,11	-	-
24	402729520111	12 / 2023	-	-	54 166,67	10 833,33	-	-
25	402969920237	12 / 2023	-	-	96 936,66	19 387,34	-	-
26	415319316014	12 / 2023	-	-	22 146,08	4 429,22	-	-
27	416446218199	12 / 2023	-	-	44 183,34	8 836,66	-	-
28	418575020320	8 / 2023	-	-	30 262,69	6 052,54	-	-
29	422063220326	12 / 2023	-	-	193 294,67	38 658,93	-	-
30	424021416243	12 / 2023	-	-	4 075,60	815,12	-	-
31	431859616191	12 / 2023	-	-	1 104 095,62	220 819,13	-	-
32	435829004658	12 / 2023	-	-	70 777,92	14 155,58	-	-
33	439658426557	12 / 2023	-	-	1 271,67	254,34	-	-
34	440985316017	12 / 2023	-	-	16 666,66	3 333,34	-	-
35	448002213286	12 / 2023	-	-	24 999,99	5 000,01	-	-
36	449072026597	12 / 2023	-	-	260,87	52,17	-	-
37	399617516016	9 / 2023	-	-	161 801,67	32 360,33	-	-
38	399617516016	10 / 2023	-	-	104 847,50	20 969,50	-	-
Усього за звітний (податковий) період, у тому числі:					4 342 524	816 437	-	36 448
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів					-	-	-	X
усього за касовим методом відповідно до п. 187.10 ст. 187 розділу V Кодексу					-	-	X	X

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

*** У графі проставляється позначка "+" у разі здійснення операцій з придбання (будівництва, спорудження, створення) необоротних активів.

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

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкові накладні, які коригуються		Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+/-)	Сума податку на додану вартість		
		період складання	ознака здійснення операцій з придбання необоротних активів***		основна ставка (+/-)	ставка 7% (+/-)	ставка 14% (+/-)
1	2	3.1	3.2	4	5	6	7
Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7 % і 14 % (рядок 14 декларації)							
1	249184526573	11 / 2023	-	-	-	-	-
2	440985316017	11 / 2023	-	-	-	-	-
3	448002213286	11 / 2023	-	-	-	-	-
4	448002213286	12 / 2023	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (рядок 14 декларації), у тому числі:					-	-	-
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів					-	-	X
Усього за послугами, отриманими від нерезидента на митній території		переноситься до рядка 13.1 декларації		-	-	X	X

01	Відомості про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1)	011	X	Звітний				
		012	-	Звітний новий				
		013	-	Уточнюючий				
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	3	1	2	
		(рік)				(місяць)		
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється					-		
		(рік)				(квартал)		(місяць)
04	Платник	ПРИВАТНА АГРОФІРМА "ВАТАЛ"						
	від	№ -						
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))								
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	30653974						
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	306539720172						

Розділ I. Податкові зобов'язання

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

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ППН)	дата	номер	ознака здійснення операції відповідно до п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 розділу V Кодексу*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість (грн)		
						основна ставка	ставка 7%	ставка 14%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
За операціями на митній території України, що оподатковуються податком на додану вартість за основною ставкою та ставками 7% і 14%:								
1	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 1.1, 1.2, 1.3, 4.1, 4.2 або 4.3 декларації)								
За послугами, отриманими від нерезидента на митній території України:								
1	-	-	-	-	-	-	-	X
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 6.1 або 6.2 декларації)								
-								
X								

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

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ППН)	дата	номер	ознака здійснення операції відповідно до п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 розділу V Кодексу*	обсяг постачання (без податку на додану вартість) та/або обсяг постачання, за яким не нараховується податок на додану вартість	сума податку на додану вартість (грн)		
						основна ставка	ставка 7%	ставка 14%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Коригування податкових зобов'язань згідно зі ст. 192 розділу V Кодексу:								
1	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 7, 4.1.1, 4.2.1 або 4.3.1 декларації)								
За послугами, отриманими від нерезидента на митній території України:								
1	-	-	-	-	-	-	-	X
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 6.1 або 6.2 декларації)								
-								
X								
Коригування податкових зобов'язань згідно з п. 199.1 ст. 199 розділу V Кодексу у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях з огляду на фактичний обсяг проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій:								
1	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 4.1.1, 4.2.1 або 4.3.1 декларації)								
-								

* У графі проставляється позначка "+" у разі здійснення операцій відповідно до п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 розділу V Кодексу

переноситься до рядка 13.2 декларації	-	X	-	X
--	---	---	---	---

** У графі проставляється позначка "+" у разі здійснення операцій з придбання (будівництва, спорудження, створення) необоротних активів.

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

1	8	.	0	E	1	.	2	0	2	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

НИКІТЕНКО
ОЛЕКСАНДР
МИКОЛАЙОВ
ИЧ

Наведена інформація є повною і достовірною.

Олександр Нікітенко
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

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

3	2	5	0	9	0	9	3	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

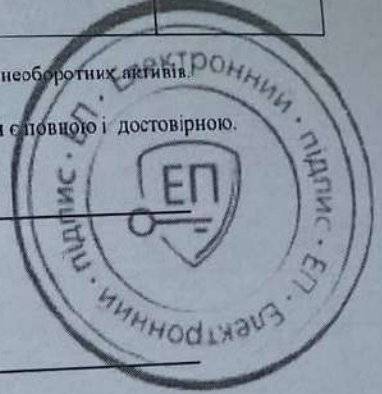
Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення
бухгалтерського обліку)

ЕП ТОРЯНІК
ГАННА
ВІКТОРІВНА

Ганна Торянік
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

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

2	2	9	1	2	0	1	1	4	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---



1. Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.
2. Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

від 31 грудня 2015 року № 1367

У редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28 грудня 2022 року № 4637

З А Д Р Е С Т Р У В А Н О В Е Р П Н

У разі зміни даних про платця податку Міністерство фінансів України

від 1 до 2022.06.25

1 8 1 2 2 0 2 3

1 8 1 2 2 0 2 3

НОДАТКОВА НАКЛАДНА

Підприємство, працівник, який погашає (за наявності) - для фізичної особи - підприємця

ПрАТ "Полтавська шпакфабрика"

0 0 8 4 5 7 4 3

0 0 8 4 5 7 4 3

1

0 0 8 4 5 7 4 1 6 1 0 1

0 0 8 4 5 7 4 1 6 1 0 1

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

Постачальник (продавець)

ПРИВАТНА АКЦІОННА "ВАГА.Г"

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

1

3 0 6 5 3 9 7 4

3 0 6 5 3 9 7 4

Розділ А

I Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість

II Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:

III загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою

IV загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%

V загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14%

VI Усього обсяги поставлення за основною ставкою (код ставки 20)

VII Усього обсяги поставлення за ставкою 7% (код ставки 7)

VIII Усього обсяги поставлення за ставкою 14% (код ставки 14)

IX Усього обсяги поставлення при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)

X Усього обсяги поставлення на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)

XI Усього обсяги операцій, здійснених від оподаткування (код ставки 903)

XII Дані щодо зворотної (заставної) тари

Розділ Б

№ з/п

Опис (номінатура) товарів/послуг

Код

Код товару/послуги

Кількість

Ціна поставлення одиниці

Код ставки

Обсяги поставлення

Сума

1

2

3.1

3.2

3.3

4

5

6

7

8

9

10

11

10059XXXXX

10059XXXXX

10059XXXXX

10059XXXXX

10059XXXXX

10059XXXXX

10059XXXXX

10059XXXXX

Додаток Ж

2291201140

(реєстраційний номер об'єктові картки платника податку або серія (за наявності) та номер паспорту)

Ганна ТОРЯНІК

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

ЕП ТОРЯНІК

ГАННА

ВІКТОРІВНА

Посада (у випадку особи фізичної особи (законний представник))



Сума податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з поставленням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, вказані суми податкових зобов'язань продавця

Зведена податкова накладна
 Складена на операції, звільнені від оподаткування
 Не підлягає вилученню отримувачу (покупцю) з приписки
 (звільняється відповідний тип приписки)

ЗАТВЕРДЖЕНО
 наказом Міністерства фінансів України
 від 31 грудня 2015 року № 1307
 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
 від 28 грудня 2022 року № 463)
 з урахуванням зміст. доп. до статті 164-1 Закону Міністерства фінансів України
 від 17.05.2023 № 236

РЕЄСТРОВАНЕ В ЄРПН
 ДОКУМЕНТ ДОСТАВЛЕНО
 КОНТРАГЕНТУ

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА 23122023
 (дата складання)

50
 (порядковий номер)

Постачальник (продавець)
 ПРИВАТНА АГРОФІРМА "ВАТАЛ"
 (найменування, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)
 306539720172 (ідентифікаційний податковий номер) 30653974 (податковий номер платника податку 3 або серія (за наявності) та номер паспорта 4) 1 (код 3)

Отримувач (покупць)
 Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий дім "Центр харчових технологій"
 (найменування, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)
 368179320361 (ідентифікаційний податковий номер) 36817935 (податковий номер платника податку 3 або серія (за наявності) та номер паспорта 4) 1 (код 3)

Розділ А

I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	23 647,06
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	4 774,51
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	4 774,51
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%	
V	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14%	
VI	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	23 872,55
VII	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)	
VIII	Усього обсяги постачання за ставкою 14% (код ставки 14)	
IX	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)	
X	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)	
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
XII	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б

№ з/п	Опис (номінклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги 7	Обсяги постачання (без оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість
		товару згідно з УКТ ЗЕД	отримані імпор- товано- го то- вару 6	послуги згідно з ДКПП	уменше позначення (українське)	код						
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Молоко	0401			кг	0501	1933	12,35	20		23 872,55	4 774,51

Суми податку на додану вартість, вихарчовані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають суми податкових зобов'язань продавця.

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



ЕП ТОРЯНІК
 ГАННА
 ВІКТОРІВНА

Ганна ТОРЯНІК
 (Базове ім'я ПРІЗВИЩЕ)

2291201140
 (реєстраційний номер облікової картки платника податків
 або серія (за наявності) та номер паспорта)

Додаток И

- Отримано: 18.01.2024 11:04
- Одержувач: 30653974

Квитанція №2

Підприємство: 30653974 ПРИВАТНА АГРОФІРМА "ВАТАЛ"

Документ: J0200125 Податкова декларація з податку на додану вартість

Файл: 20170030653974J0200125100000000111220232017.XML

Реєстраційний номер документа: 9375340403

За період: Грудень, 2023 р.

Документ доставлено до районного рівня 2017 ГУ ДПС У ХАРКІВСЬКІЙ ОБЛ. КРАСНОКУТСЬКА ДПІ 18.01.2024 в 10:27:16

Підписи документа:- перший - печатка, 30653974 ПРИВАТНА АГРОФІРМА "ВАТАЛ"

- другий - директор, 3250909336 НІКІТЕНКО ОЛЕКСАНДР МИКОЛАЙОВИЧ

- третій - бухгалтер, 2291201140 ТОРЯНИК ГАННА ВІКТОРІВНА

Прийнято пакет. На момент прийняття декларації Снакл складає 1639712.88 грн.

Державна податкова служба України

ДПС повідомляє про функціонування "Електронного кабінету платника", скористатись яким можна за адресою cabinet.tax.gov.ua

Показати документ

- Підписи: Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
- Ім'я файла: 20170030653974J0200125100000000111220232017.XML
- Спосіб прийому: З використанням прямого з'єднання

Податкові надходження в Державний бюджет за 10 місяців 2024 р

Види податків	01.01.2024	01.02.2024	01.03.2024	01.04.2024	01.05.2024	01.06.2024	01.07.2024	01.08.2024	01.09.2024	01.10.2024
ПДВ з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) з урахуванням бюджетного відшкодування	214639287,23	35076085,35	50454688,97	68995016,44	92210157,08	112410126,81	132059942,14	153315615,19	201124016,80	230658947,42
Податок та збір на доходи фізичних осіб	206944764,73	18513428,83	42857683,86	67628890,30	92941235,81	119284209,18	145921615,62	174610142,31	195263512,69	200894491,54
Податок на прибуток підприємств	143837124,26	1953973,28	36644149,52	96731751,66	99948322,46	142012766,25	147551601,28	153034156,94	174983382,65	197629765,48
Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)	92583934,97	3360524,90	9656264,86	16712776,51	25932198,29	34975117,28	43599403,20	53618827,52	63655928,97	73554453,27
Рентна плата за користування надрами	56056869,88	3541378,99	7242177,07	9433804,83	14721743,66	20087348,10	23441265,59	28021367,34	32657308,66	36321064,56
Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)	22 132 854,0	3 262 475,7	5 014 992,9	7 184 955,4	9 550 931,1	11 897 320,2	14 780 194,4	17 564 688,7	20 265 249,3	23 747 222,2
Екологічний податок	3 667 859,0	71 867,6	1 052 491,9	1 197 745,6	1 308 942,2	2 118 353,3	2 152 965,7	2 182 483,0	2 897 352,8	2 902 728,8
Разом	739 862 694,1	65 779 734,7	152 922 449,0	267 884 940,7	336 613 530,6	442 785 241,2	509 506 987,9	582 347 280,9	690 846 751,9	765 708 673,3

Податкові надходження по областях України з 01.01.2024 р по 30.10.2024 р

01.01.2024 01.02.2024 01.03.2024 01.04.2024 01.05.2024 01.06.2024 01.07.2024 01.08.2024

ВІННИЦЬКА	10355010,30	905915,17	1946764,29	3376934,97	4401544,60	5985463,40	6897751,36	7984955,26
ВОЛИНСЬКА	6128720,42	545590,95	1241212,39	2298801,73	2823954,87	3957411,69	4596591,56	5281500,62
ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	33083478,55	2989305,65	7216848,09	12194546,57	15420085,94	20842319,24	24227049,83	27788257,80
ДОНЕЦЬКА	9979917,75	787616,51	1913410,49	3235256,53	4148554,94	5905182,28	6822305,45	7799167,29
ЖИТОМИРСЬКА	8891499,02	849397,35	1908918,87	3153716,13	4220862,00	5568149,95	6651271,44	7775103,41
ЗАКАРПАТСЬКА	3783757,01	358179,60	1068361,42	1937068,49	2487278,08	3540589,41	4153812,14	4633117,77
ЗАПОРІЗЬКА	8008575,59	967706,34	1773654,72	2868906,46	3611881,75	4660956,06	5596170,03	6392737,70
ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	10537023,03	807276,07	1525409,94	2791243,74	3835576,35	5021896,37	5954604,10	6973296,53
КИЇВСЬКА	23822027,45	2273493,63	4593838,00	8283815,78	10450402,00	14039914,35	16282709,84	18657327,02
КІРОВОГРАДСЬКА	5457409,81	317525,31	763602,05	1497172,26	1946631,63	2768432,90	3300511,19	4009321,83
ЛУГАНСЬКА	911714,44	66815,35	159485,74	255567,58	332720,16	433533,48	538279,58	626903,54
ЛЬВІВСЬКА	24503900,04	1967300,58	4480041,44	9369993,92	11687359,93	15427251,67	18035545,39	20454833,87
МИКОЛАЇВСЬКА	6891707,02	819728,30	1741819,18	2840382,44	3698651,81	4822744,73	5793018,55	6760066,84
ОДЕСЬКА	17890457,10	1695820,96	3728134,37	7096163,75	8912419,44	12017757,07	13975529,42	15902583,72
ПОЛТАВСЬКА	35787727,60	2792979,32	5373166,83	8508824,51	11490364,21	15292554,23	17843628,62	20606823,96
РІВНЕНСЬКА	5877195,15	443060,79	1032585,70	1830520,95	2355807,12	3175240,49	3770082,77	4327378,64
СУМСЬКА	10486800,78	928053,39	1463476,15	2971017,43	4370284,40	5770566,98	6734941,20	7775380,71
ТЕРНОПІЛЬСЬКА	3727000,08	401545,99	880466,87	1597376,50	2117467,81	2830297,96	3348443,09	3851664,26
ХАРКІВСЬКА	35560649,06	3101236,15	6287721,32	9071831,33	12920313,38	16753790,62	19733156,94	23563001,39
ХЕРСОНСЬКА	1984807,18	203956,34	495213,31	793653,92	1091521,90	1362284,84	1696742,31	1992221,62
ХМЕЛЬНИЦЬКА	6296870,17	574020,90	1254015,63	2216424,38	2921557,88	3813463,26	4538816,42	5243433,43
ЧЕРКАСЬКА	9933077,35	932774,43	2067748,26	3630074,84	4722734,24	6207279,25	7266797,49	8313931,50
ЧЕРНІВЕЦЬКА	3243055,84	298566,75	615162,20	1150577,88	1536657,22	2087137,65	2495198,49	2915889,85
ЧЕРНІГІВСЬКА	7327054,05	607785,42	1256890,37	2157671,36	2986869,03	3895535,47	4644355,37	5381399,95
М.КИЇВ	131369949,63	13599425,75	24436778,62	39765164,83	51560653,78	65398162,13	75628674,76	89887232,34
ЦЕНТРАЛЬНЕ МУ ДПС ПО РОБОТІ З ВПП	232718307,81	15343991,30	85386591,83	132913626,11	148442157,89	184535702,88	230221279,72	245964013,87
СХІДНЕ МУ ДПС ПО РОБОТІ З ВПП	21827954,19	3960492,95	6905709,87	10868652,68	12208233,10	16256087,18	18341038,17	19766334,02
ЗАХІДНЕ МУ ДПС ПО РОБОТІ З ВПП	5621766,11	851699,01	1524989,61	2292978,03	2948729,32	4332470,24	5018696,89	5793837,83
ПІВДЕННЕ МУ ДПС ПО РОБОТІ З ВПП	-2512708,98	66397,62	-315149,78	-321187,33	-412449,68	294179,52	181817,26	-9442,13
ПІВНІЧНЕ МУ ДПС ПО РОБОТІ З ВПП	104062688,21	7105526,44	14376678,75	22979814,42	33551077,87	45326016,94	56252654,83	68136749,86
Разом	783557391,7	66 563 184,3	187 103 546,6	303 626 592,2	372 789 903,0	482 322 372,2	580 541 474,2	654 549 024,3

Додаток М

01.09.2024	01.10.2024
9454179,42	10640807,50
6268664,20	6980730,10
33703530,97	37547495,15
9272579,60	10328758,88
9187853,05	10400523,66
5769377,17	6441606,62
7704527,97	8559127,60
8365817,57	9444866,70
22286147,92	24775694,60
4870900,96	5599069,62
718004,25	824627,23
24111758,47	26784627,76
7963521,06	8972033,84
18730611,39	20871359,81
23917921,33	26450312,33
5177196,90	5863520,57
9120429,80	10277273,48
4585908,35	5292076,15
26810983,29	30061839,34
2335191,99	2667795,26
6293037,29	7126902,75
9894558,33	11157357,28
3449281,23	3940430,75
6318730,10	7185769,18
105433058,57	117683143,32
281772676,40	297934715,25
23957639,21	27007746,63
6880121,83	7401233,39
607198,13	-182656,32
81120434,87	94050142,45
766 081 841,6	842 088 930,9



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ХАРКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

11.11.2019 року

№ 725/20-40-05-02-08/30653974

вул. Леніна, буд. 7, с. В'язова,
Кам'янокутський район
Харківська область

АКТ

Про результати документальної планової виїзної перевірки ПА «ВАТАЛ» (код за ЄДРПОУ 30653974), E-mail: pa_vatal@meta.ua тел. 97232

I. Вступна частина

На підставі виданого (Головним управлінням ДПС у Харківській області (код за ЄДРПОУ 43143704), м. Харків, вул. Пушкінська, 46, тел. (057) 702-86-01, факс (057) 706-14-84, E-mail: gu.kh@tax.gov.ua) направлення від 04.10.2019 року № 1144 виданого Головним управлінням ДПС у Харківській області Зубко Олені Ігорівні – головному державному ревізору – інспектору відділу перевірок у сфері матеріального виробництва управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування Головного управління ДПС у Харківській області, направлення від 04.10.2019 року № 1144м виданого Головним управлінням ДПС у Харківській області Кухар Олега Григоровичу – головному державному ревізору – інспектору відділу перевірок у сфері матеріального виробництва управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування Головного управління ДПС у Харківській області, направлення від 04.10.2019 року № 61145 виданого Головним управлінням ДПС у Харківській області Шевченко Ірині Миколаївні – головному державному ревізору – інспектору відділу контролю – перевіркової роботи юридичних осіб управління податків та зборів з фізичних осіб Головного управління ДПС у Харківській області, направлення від 04.10.2019 року № 1146 виданого Головним управлінням ДПС у Харківській області Шинка Олені Олексіївні – головному державному ревізору – інспектору відділу контролю – перевіркової роботи

юридичних осіб управління податків і зборів з фізичних осіб Головного управління ДПС у Харківській області, направлення від 04.10.2019 року № 1147 виданого Головним управлінням ДПС у Харківській області Капінос Алевтині Валеріївні – головному державному ревизору – інспектору відділу фактичних перевірок, контролю за готівковими операціями управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування Головного управління ДПС у Харківській області, направлення від 04.10.2019 року № 1148 виданого Головним управлінням ДПС у Харківській області Ніколаєнко Олені Михайлівні – головному державному ревизору – інспектору відділу фактичних перевірок, контролю за готівковими операціями управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування Головного управління ДПС у Харківській області відповідно до підпункту п.п.20.1.4 п.20.1 ст.20, ст.75, ст.77, п.82.1 ст.82 Податкового кодексу України, та плану-графіка проведення документальних планових виїзних перевірок платників податків на 2019 рік проведена планова виїзна документальна перевірка ПА «ВАТАЛ» (код за ЄДРПОУ 30653974) з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з 01.01.2016 по 30.06.2019 року, валютного законодавства за період з 01.07.2016 по 30.06.2019 року, з питань єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за період з 01.07.2016 по 30.06.2019 року та іншого законодавства за період з 01.07.2016 по 30.06.2019 року відповідно до затвердженого плану (переліку питань) документальної перевірки (додаток 1 до акту перевірки, який є його невід'ємною частиною).

Копію наказу Головного управління ДФС у Харківській області від 23.09.2019 року № 757 «Про проведення документальної планової перевірки ПА «ВАТАЛ» направлено на адресу підприємства засобами поштового зв'язку 24.09.2019 року. Отримано 26.09.2019 року.

З направленнями на право проведення перевірки ознайомлено під підпис керівника ПА «ВАТАЛ» Нікітенко Олександра Миколайовича.

ПА «ВАТАЛ» проінформоване про проведення документальної планової виїзної перевірки письмовим повідомленням від 23.09.2019 року № 41, яке направлено на адресу підприємства засобами поштового зв'язку 24.09.2019 року. Отримано 26.09.2019 року.

Перевірку проведено з відома директора Нікітенко Олександра Миколайовича та в присутності головного бухгалтера Торяник Ганни Вікторівни.

Інформація про попередню документальну планову перевірку (документальну позапланову перевірку з усіх питань) платника податків та про перевірки, результати, яких вплинули на проведення та висновки цієї перевірки, проведено (і) контролюючим(и) органом(ами), та усунення виявлених недоліків. Перевірки не проводилися.

№ з/п	Найменування контролюючого органу, що проводив перевірку	дата та № акта (довідки) перевірки	Період, який перевірявся	Донараховано всього, тис.грн.	зменшено бюджетне відшкодування ПДВ, від'ємне значення суми ПДВ, тис.грн.	зменшено від'ємне значення об'єкта оподаткування на податком на прибуток, тис.грн.	*Стан усунення виявлених порушень та розрахунки з бюджетом
1	2	3	4	5	6	7	8
-	-	-	-	-	-	-	-

II. Загальні положення

2.1. Перевірка проводилась з 07.10.2019 по 04.11.2019 року.

2.2. У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальними за фінансово-господарську діяльність платника податків були (є):

* Генеральний директор Нікітенко Олександр Миколайович (рнокпп 3250909336) за період з 24.11.2015 року по день підписання акту перевірки, згідно з наказом про призначення від 24.11.2015 року № 275-к.

* Головний бухгалтер Торянік Ганна Вікторівна (рнокпп 2291201140) за період з 03.05.2007 року по день підписання акту перевірки, згідно з наказом про призначення від 03.05.2007 року № 118-к.

2.3. Дані про реєстрацію та взяття на облік в контролюючому органі:

2.3.1 ПА «ВАТАЛ» зареєстроване 14.01.2000 року КРАСНОКУТСЬКЕ РАЙОННЕ УПРАВЛІННЯ ЮСТИЦІЇ за № 14641200000000136.

2.3.2. Податковий номер 30653974.

2.3.3. Місцезнаходження суб'єкта господарювання відповідно до свідоцтва про державну реєстрацію: 62040 вул. Леніна, буд. 7, с. В'язова, Краснокутський район Харківська область.

Фактичне місце знаходження: 62040 вул. Леніна, буд. 7, с. В'язова, Краснокутський район Харківська область.

2.3.4. Взятю на податковий облік в органах державної податкової служби 17.02.2000 року за № 278, станом на дату складання акту перебуває на обліку в 2017.ГУ ДПС У ХАРКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ (КРАСНОКУТСЬКИЙ Р-Н).

2.3.5. У періоді, який перевірявся, був платником

АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК НА ТРАНСПОРТНІ ЗАСОБИ (КРИМ МОТОЦИКЛІВ ТА ВЕЛОСИПЕДІВ)
ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗ ОСІБ, ЩО СПЛ ПОДАТ АГЕНТАМИ, ІЗ ДОХОДІВ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ У ВИГЛЯДІ З/П
ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ, ЩО СПЛАЧУЄТЬСЯ ПОДАТ АГЕНТАМИ ІЗ ДОХОДІВ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ ІНШИХ НІЖ
ЄДПОДАТ З С/Г ТОВАРОВИР, У ЯКИХ ЧАСТКА С/Г ТОВАРОВИР ЗА ПОПЕР ПОДАТК(ЗВІТН)РІК ДОРІВН АБО ПЕРЕВИЩ 75%
ОРЕНДНА ПЛАТА З ЮРИДИЧНИХ ОСІБ
ПОД НА НЕРУХ МАЙНО, ВІДМІННЕ ВІД ЗЕМ ДІЛЯНКИ, СПЛАЧ ЮРИДОСОБАМИ, ЯКІ Є ВЛАСН ОБ'ЄКТІВ НЕЖИТЛ НЕРУХ
ОРЕНДНА ПЛАТА З ЮРИДИЧНИХ ОСІБ
СУМИ ПДВ, ЩО ЗАЛИШАЮТЬСЯ У РОЗПОРЯДЖЕННІ С/Г ПІДПР-ВА ЗГІДНО СТ.209 ПКУ
ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗ ОСІБ, ЩО СПЛ ПОДАТ АГЕНТАМИ, ІЗ ДОХОДІВ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ У ВИГЛЯДІ З/П
ОРЕНДНА ПЛАТА З ЮРИДИЧНИХ ОСІБ
РЕНТНА ПЛАТА ЗА КОРИСТУВАННЯ НАДРАМИ ДЛЯ ВИДОБУВАННЯ КОРИСНИХ КОПАЛИН ЗАГАЛЬНОДЕРЖ ЗНАЧЕННЯ
ЄДПОДАТ З С/Г ТОВАРОВИР, У ЯКИХ ЧАСТКА С/Г ТОВАРОВИР ЗА ПОПЕР ПОДАТК(ЗВІТН)РІК ДОРІВН АБО ПЕРЕВИЩ 75%
ЕКОЛОГІЧ П-ТОК, ЯКИЙ СПРАВЛЯЄТ ЗА ВИКИД В АТМОСФ ПОВІТРЯ ДВООКИСУ ВУГЛЕЦЮ СТАЦІОНАР ДЖЕРЕЛАМИ ЗАБРУД
НАДХОДЖЕННЯ ВІД РОЗМІЩЕННЯ ВІДХОДІВ У СПЕЦІАЛЬНО ВІДВЕДЕНИХ ДЛЯ ЦЬОГО МІСЦЯХ ЧИ НА ОБ'ЄКТАХ, КРИМ РО
ПОД НА НЕРУХ МАЙНО, ВІДМІННЕ ВІД ЗЕМ ДІЛЯНКИ, СПЛАЧ ЮРИДОСОБАМИ, ЯКІ Є ВЛАСН ОБ'ЄКТІВ НЕЖИТЛ НЕРУХ
НАДХОДЖЕННЯ ВІД ВИКИДІВ ЗАБРУДНОЮЮЧИХ РЕЧОВИН В АТМОСФЕРНЕ ПОВІТРЯ СТАЦІОНАРНИМИ ДЖЕРЕЛАМИ ЗАБРУДНЕНН
ВІЙСЬКОВИЙ ЗБІР
ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ, ЩО СПЛАЧУЄТЬСЯ ПОДАТ АГЕНТАМИ ІЗ ДОХОДІВ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ ІНШИХ НІЖ
ЄДИН. ВНЕС., НАРАХ. РОБОТ. НА СУМИ: ЗАРОБ. ПЛАТИ, ВІНАГ. ЗА ДОГОВ. ЦПХ, ДОП. ПО ТИМЧАС. НЕПР.
ЄДИНИЙ ПОДАТОК З ЮРИДИЧНИХ ОСІБ
ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ІЗ ВИРОБЛЕНИХ В УКРАЇНІ ТОВАРІВ(РОБІТ, ПОСЛУГ)
СУМИ ПДВ, СПРЯМОВАНІ НА ПРИДБАННЯ МАТЕРІАЛЬНО-ТЕХНІЧНИХ РЕСУРСІВ ВИРОБНИЧОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
НАДХОДЖЕННЯ ВІД ВИКИДІВ ЗАБРУДНОЮЮЧИХ РЕЧОВИН В АТМОСФЕРНЕ ПОВІТРЯ СТАЦІОНАРНИМИ ДЖЕРЕЛАМИ ЗАБРУДНЕНН
РЕНТНА ПЛАТА ЗА КОРИСТУВАННЯ НАДРАМИ ДЛЯ ВИДОБУВАННЯ КОРИСНИХ КОПАЛИН ЗАГАЛЬНОДЕРЖ ЗНАЧЕННЯ
ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ С/Г ПІДПРИЄМСТВ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ З С/Г ТОВАРАМИ(ПОСЛУГАМИ (КРИМ ОПЕРАЦІЙ ІЗ
ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ С/Г ПІДПРИЄМСТВ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ ІЗ ЗЕРНОВИМИ І ТЕХНІЧНИМИ КУЛЬТУРАМИ
ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ З ПРОДУКЦІЄЮ ТВАРИНИЦТВА
ЄДПОДАТ З С/Г ТОВАРОВИР, У ЯКИХ ЧАСТКА С/Г ТОВАРОВИР ЗА ПОПЕР ПОДАТК(ЗВІТН)РІК ДОРІВН АБО ПЕРЕВИЩ 75%

2.3.6. Дані про взяття на облік платником єдиного внеску – відсутні.

2.4. Довідка про загальну інформацію щодо платника податків та його діяльність за період з 01.07.2016 по 30.06.2019 додається (додаток 2 до акту (довідки) перевірки та є його невід'ємною частиною).

2.5. Довідка про результати проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності платника податків та виявлені ризики недотримання ним вимог податкового та іншого законодавства за період з 01.07.2016 по 30.06.2019, додається (додаток 3 до першого примірника акту перевірки, що залишається в контролюючому органі).

2.6. Узагальнений перелік документів, які було використано при проведенні перевірки (додаток 4 до акту перевірки та є його невід'ємною частиною).

2.7. Інформація про запити, надані (надіслані) платнику податків щодо надання окремих документів (копій документів), пояснень, довідок, інформації тощо. Інформація про складені акти про ненадання у визначений у запиті строк (відмови від надання) або надання не в повному обсязі документів (їх копій), пояснень, довідок та інформації, акти відмови керівника платника податків або уповноваженої ним особи від підписання зазначених актів.

В ході проведення перевірки запити на підприємство не надавались. Акти про не надання документів, пояснень та інше, не складались.

2.8. Реєстр направлених запитів/отриманих результатів проведення зустрічних звірок з питань підтвердження отриманих від платника податків відомостей стосовно відносин з суб'єктами господарювання - контрагентами додається (додаток 5 до першого примірника акту перевірки, що залишається в контролюючому органі).

2.9. Інформація щодо проведення інвентаризації основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів тощо.

III. Описова частина

3.1. Результати перевірки дотримання податкового законодавства

3.1.1.1 Перевірка правильності нарахування своєчасності сплати до бюджету фіксованого сільськогосподарського податку (єдиного податку четвертої групи).

ПА «ВАТАЛ» є платником фіксованого сільськогосподарського податку (єдиного податку четвертої групи), так як займається виробництвом (виросуванням) переробкою, реалізацією сільськогосподарської продукції та продукції її переробки, що перевищує 75 % суми валового доходу підприємства (що підтверджено поданими розрахунками частки сільськогосподарського товаровиробника).

Відповідно до розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва за :

Звітний рік	Сума доходу сільськогосподарського товаровиробника, отриманого від реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва, продуктів її переробки (крім підакцизних товарів, за винятком виноматеріалів виноградних (коди згідно з УКТ ЗЕД 2204 29 - 2204 30), вироблених на підприємствах первинного виноробства для підприємств вторинного виноробства, які використовують такі виноматеріали для виробництва готової продукції) та від надання супутніх послуг. р.1	Скоригований дохід сільськогосподарського товаровиробника, грн., р.4	Частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік, %
2016	84 523 776,77	93 039 031,42	90,85
2017	101 157 762,44	104 341 298,28	96,95
2018	93 640 691,6	113 966 475,2	82,17

Перевіркою встановлено, що Сума доходу сільськогосподарського товаровиробника, отриманого від реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва, продуктів її переробки становить понад 75%, що відповідає вимогам платника єдиного податку четвертої групи.

За період з 01.07.2016 по 30.06.2019 року ПА «ВАТАЛ», було платником фіксованого сільськогосподарського податку (єдиного податку четвертої групи).

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум податкових зобов'язань з єдиного податку четвертої групи наведено у таблиці,

№ п/п	Звітний рік	Дата надання звіту	Ресстр. № звіту	Пор-вий № за рік	Ознака				Код органу самовр. за місцем розташ. земель. ділян.
					Загал-на	Уточн. Загал-на	Звіт-на	Уточн. звітна	
1	2016	13.03.2017 8:21	9270692024	6		1		1	0
2	2016	18.02.2016 14:44	9019661516	4	1		1		6323555100
3	2016	18.02.2016 14:41	9019655701	1			1		6323555400
4	2016	18.02.2016 14:42	9019658397	3			1		6323580501
5	2016	13.03.2017 8:21	9270692028	5				1	6323583201
6	2017	20.12.2017 14:58	9272606977	22		1		1	6323555100
7	2017	20.12.2017 14:54	9272602911	21				1	6323555400
8	2017	20.12.2017 14:54	9272602597	20				1	6323580501
9	2017	20.12.2017 14:53	9272602231	19				1	6323583201
10	2018	25.03.2019 8:55	9311398830	17		1		1	0
11	2018	20.02.2018 14:35	9025920506	4					6323555100
12	2018	17.02.2018 14:39	9024137536	3			1		6323555400
13	2018	22.03.2019 15:34	9311395016	16				1	6323580500
14	2018	16.10.2018 16:20	9225822258	11				1	6323580501
15	2018	25.03.2019 8:55	9311398834	18				1	6323583200
16	2018	09.01.2019 13:09	9298362620	14				1	6323583201
17	2019	20.08.2019 11:30	9186636472	7		1		1	6323500000
18	2019	20.02.2019 12:42	9026663079	3					6323555400
19	2019	19.03.2019 14:46	9050155869	1				1	6323580500
20	2019	20.08.2019 11:30	9186635956	6				1	6323583200

№ п/п	Рядок 1 Землі сільськогосподарського призначення				Рядок 2 Землі водного фонду	Рядок 3 Нараховано на рік		
	Рядок 1.1 Рілля	Рядок 1.2 Сіножаті	Рядок 1.3 Пасовища	Рядок 1.4 Багаторічн. насадження		Дані підприємства	Дані перевірки	Відхилення
	Кол.3 Площа земельної ділянки	Кол.3 Площа земельної ділянки	Кол.3 Площа земельної ділянки	Кол.3 Площа земельної ділянки				
1	4899,2483	56,8209	125,514	94,0379	13,8317	977254,92	977254,92	0,00
2	4893,5015	56,8209	125,514	94,0379	13,8317	977151,24	977151,24	0,00
3	16,6046					3152,8	3152,8	0,00
4	3175,1425	0	101,514	94,0379	13,8317	654083,81	654083,81	0,00
5	1707,5012	56,8209	24			320018,31	320018,31	0,00
6	4897,116	56,5273	125,514	94,0379	13,8317	1640820,13	1640820,13	0,00
7	16,6046	0				5195,3	5195,3	0,00
8	3158,5037	0	101,514	94,0379	13,8317	1078553,31	1078553,31	0,00
9	1722,0077	56,5273	24			557071,52	557071,52	0,00
10	4956,4629	35,6583	125,514	94,0379	13,8317	1761103	1761103	0,00
11								0,00
12	16,6046					5195,3	5195,3	0,00
13	3191,3728		101,514	94,0379	13,8317	1156297,14	1156297,14	0,00
14	3191,3728		101,514	94,0379	13,8317	1155590,89	1155590,89	0,00
15	1748,4855	35,6583	24			599642,32	599642,32	0,00
16	1748,4855	46,5379	24			600411,95	600411,95	0,00
17	4952,1263	35,6583	125,514	94,0379	13,8317	328329,82	328329,82	0,00
18	16,6046					1039,06	1039,06	0,00
19	3175,2159		101,514	94,0379	13,8317	217103,02	217103,02	0,00
20	1760,3058	35,6583	24			110187,74	110187,74	0,00

Перевіркою не встановлено порушення в частині нарахування фіксованого сільськогосподарського податку (єдиного податку четвертої групи) по ПА «ВАТАЛ» за період з 01.07.2016 по 30.06.2019 року.

3.1.1.2 Оподаткування доходів нерезидентів

Перевіркою ПА «ВАТАЛ» проведеною за період з 01.07.2016 по 30.06.2019 року не встановлено здійснення виплат доходів нерезидентам джерелом походження з України.

Зведені дані щодо задекларованих платником податків та встановлених у ході проведення перевірки сум податку з доходу нерезидента наведено в додатку 5.1 до акту перевірки.

3.1.2. Податок на додану вартість

Відповідно до п.102.1 ст. 102 Податкового кодексу України «Контролюючий орган, крім випадків, визначених пунктом 102.2 цієї статті, має право самостійно визначити суму грошових зобов'язань платника податків у випадках, визначених цим Кодексом, не пізніше закінчення 1095 дня (2555 дня у разі проведення перевірки контрольованої операції відповідно до статті 39 цього Кодексу), що настає за останнім днем граничного строку подання податкової декларації, звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, визначеної пунктом 133.4 статті 133 цього Кодексу, та/або граничного строку сплати грошових зобов'язань, нарахованих контролюючим органом, а якщо така податкова декларація була надана пізніше, — за днем її фактичного подання. Якщо протягом зазначеного строку контролюючий орган не визначає суму грошових зобов'язань, платник податків вважається вільним від такого грошового зобов'язання, а спір стосовно такої декларації та/або податкового повідомлення не підлягає розгляду в адміністративному або судовому порядку.

Перевіряємий період перевірки ПДВ перевищує 1095 днів. Тобто перевіряємий період з ПДВ становить з 01.10.2016 по 30.06.2019

3.1.2.1. Податкові зобов'язання

За період з 01.10.2016 по 30.06.2019 року ПА «ВАТАЛ» задекларовано податкових зобов'язань (загальна декларація) з податку на додану вартість у сумі 45200730 грн.

Перевіркою повноти визначення податкових зобов'язань (загальна декларація) за період з 01.10.2016 по 30.06.2019 встановлено їх заниження на загальну суму 173 690 грн., у т. ч. у березні 2019 року у сумі 273 690 грн.

Перевіркою повноти визначення податкових зобов'язань за період 01.10.2016 по 30.06.2019 року встановлено, що підприємством в порушення п.198.5 ст.198 Податкового кодексу України у березні 2019 року не нараховано податкові зобов'язання в сумі 173 690 грн. на необоротні активи, які були переведені в межах балансу платника податку для невиробничого використання, а саме:

На балансі підприємства обліковується жатка для збирання кукурудзи Gerigiff та борона ротаційна БР-6

Відповідно до даних бухгалтерського обліку залишкова вартість зазначених основних засобів станом на 03.03.2019 року становить:

- жатка для збирання кукурудзи Gerigiff – 736 228,91 грн.,
- борона ротаційна БР-6 – 132 222,23 грн.

Відповідно до наказу підприємства від 03.03.2019 року № 11/1-АД наступні основні засоби були переведені в межах балансу платника податку для їх невиробничого використання.

До перевірки надано належним чином завірену копію зазначеного наказу.

№ п/п	Інвентарний номер	Найменування НА	Залишкова вартість
1	515	жатка для збирання кукурудзи Gerigiff	736 228,91
2	549	борона ротажна БР-6	132 222,23
Всього			868 451,14
ПДВ			173 690,23

В ході проведення перевірки було встановлено, що підприємство не нарахувало податкове зобов'язання за березень 2019 у сумі 173 690 грн., при переведенні виробничих необоротних активів до невиробничих у межах балансу платника податку.

Пунктом 198.5 ст.198 Податкового кодексу України визначено:

Платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до пункту 189.1 статті 189 цього Кодексу, та скласти не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду і зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних в терміни, встановлені цим Кодексом для такої реєстрації, відповідні податкові накладні за товарами/послугами, необоротними активами, під час придбання або виготовлення яких суми податку були включені до складу податкового кредиту, у разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи призначаються для їх використання починають використовуватися:

а) в операціях, що не є об'єктом оподаткування відповідно до статті 196 цього Кодексу (крім випадків проведення операцій, передбачених підпунктом 196.1.7 пункту 196.1 статті 196 цього Кодексу);

б) в операціях, звільнених від оподаткування відповідно до статті 197, підрозділу 2 розділу XX цього Кодексу, міжнародних договорів (угод) (крім випадків проведення операцій, передбачених підпунктом 197.1.28 пункту 197.1 статті 197 цього Кодексу);

в) в операціях, що здійснюються платником податку в межах балансу платника податку, у тому числі передача для невиробничого використання, переведення виробничих необоротних активів до складу невиробничих необоротних активів;

г) в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку.

Платник податку може включити на підставі бухгалтерської довідки до податкового кредиту виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до пункту 189.1 статті 189 цього Кодексу, суми податку, сплачені (нараховані) у вартості товарів/послуг, необоротних активів, що не були включені до складу податкового кредиту при придбанні або виготовленні таких товарів/послуг, необоротних активів, та/або з яких були визначені податкові зобов'язання відповідно до цього пункту, у разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи починають використовуватися в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності, у тому числі переведення невиробничих необоротних активів до складу виробничих необоротних активів.

За результатами перевірки та вищевикладеного встановлено, що ПА «ВАТАЛ» порушено п. 5 ст. 198 Податкового кодексу України № 2755-VI від 02.12.2010 зі змінами та доповненнями в результаті чого занижено податкове зобов'язання з податку на додану вартість на загальну суму 173 690 грн., в т.ч. за березень 2019 року на суму 173 690 грн.

Посадова особа суб'єкта господарювання, що була відповідальна за правильність обчислення, своєчасність сплати податків і зборів (обов'язкових платежів) і додержання законів про оподаткування та іншого законодавства у періоді вчинення порушення (підписували відповідні документи, ставили підпис на поданій декларації, інше) був генеральний директор Нікітенко О.М. та головний бухгалтер Торянік Г.В..

Посадовими особами ПА «ВАТАЛ» не надано письмові пояснення щодо встановлених порушень.

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих податкових деклараціях з податку на додану вартість за період з 01.10.2016 по 30.06.2019 встановлено на

формування цих показників мало вплив здійснення операцій із реалізації власної с/г продукції та товарів.

Зведені дані щодо задекларованих ПА «ВАТАЛ» та встановлених у ході проведення перевірки сум податкових зобов'язань, податкового кредиту, податку на додану вартість (загальна декларація) за період з 01.10.2016 по 30.06.2019 наведено в додатку 6 до акту перевірки.

3.1.2.1.1 Спеціальні режими оподаткування: сільськогосподарського товаровиробника ст.209 Податкового кодексу України

За період з 01.10.2016 по 31.12.2016 року ПА «ВАТАЛ» задекларовано податкових зобов'язань (**скорочена декларація**) з податку на додану вартість у сумі 7596562 грн.

Перевіркою повноти визначення податкових зобов'язань (скорочена декларація) за період з 01.10.2016 по 31.12.2016 року не встановлено їх заниження або завищення.

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих податкових деклараціях з податку на додану вартість за період з 01.10.2016 по 31.12.2016 року встановлено на формування цих показників мало вплив здійснення операцій із реалізації власної продукції.

Зведені дані щодо задекларованих ПА «ВАТАЛ» та встановлених у ході проведення перевірки сум податкових зобов'язань, податкового кредиту, податку на додану вартість (скорочена декларація) за період з 01.10.2016 по 31.12.2016 наведено в додатку 7 до акту перевірки.

3.1.2.2. Податковий кредит

За період з 01.10.2016 по 30.06.2019 року ПА «ВАТАЛ» задекларовано податкового кредиту по податку на додану вартість (**загальна декларація**) у сумі 57505369 грн.

Перевіркою правомірності визначення податкового кредиту (загальна декларація) за період з 01.10.2016 по 30.06.2019 не встановлено його завищення або заниження.

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих податкових деклараціях (загальна декларація) з податку на додану вартість (рядки 10.1 – 16.3) за період з 01.10.2016 по 30.06.2019 року встановлено, що на формування цих показників мало вплив здійснення операцій з придбання тмц, послуг, тощо для ведення власної господарської діяльності.

Зведені дані щодо задекларованих ПА «ВАТАЛ» та встановлених у ході проведення перевірки сум податкового кредиту податку на додану вартість (загальна декларація) за період 01.10.2016 по 30.06.2019 наведено в додатку 6 до акту перевірки.

3.1.2.2.1. Спеціальні режими оподаткування: сільськогосподарського товаровиробника ст.209 Податкового кодексу України

За період з 01.10.2016 по 31.12.2016 року ПА «ВАТАЛ» задекларовано податкового кредиту по податку на додану вартість (**скорочена декларація**) у сумі 2862781 грн.

Перевіркою правомірності визначення податкового кредиту (скорочена декларація) за період з 01.10.2016 по 31.12.2016 року не встановлено його завищення або заниження.

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих податкових деклараціях (скорочена декларація) з податку на додану вартість за період з 01.10.2016 по 31.12.2016 встановлено, що на формування цих показників мало вплив здійснення операцій з придбання тмц, послуг, тощо для ведення власної господарської діяльності.

Зведені дані щодо задекларованих ПА «ВАТАЛ» та встановлених у ході проведення перевірки сум податкового кредиту податку на додану вартість (скорочена декларація) за

період 01.10.2016 по 31.12.2016 наведено в додатку 7 до акту перевірки.

3.1.2.3. Висновок щодо повноти декларування податку на додану вартість, правомірності декларування сум податку, що підлягають бюджетному відшкодуванню

За період з 01.10.2016 по 30.06.2019 року ПА «ВАТАЛ» задекларовано податку на додану вартість (**загальна декларація**), що підлягає сплаті до бюджету у сумі 13536551 грн. та/або податку, що підлягає (підлягав) бюджетному відшкодуванню станом на 30.06.2019 року у сумі 0 грн.

Перевіркою повноти визначення податку на додану вартість (загальна декларація), що за період з 01.10.2016 по 30.06.2019 встановлено заниження податку на додану вартість який підлягає сплаті до бюджету на загальну суму 173 690 грн., у т. ч. у березні 2019 року у сумі 173 690 грн. за рахунок порушень наведених у п. 3.1.2.1 акту перевірки.

За період з 01.10.2016 по 31.12.2016 року ПА «ВАТАЛ» задекларовано податку на додану вартість (**скорочена декларація**), що підлягає сплаті до бюджету у сумі 3141389 грн.

Перевіркою повноти визначення податку на додану вартість (скорочена декларація), що підлягає сплаті до бюджету за період з 01.10.2016 по 31.12.2016 не встановлено їх заниження або завищення.

3.1.2.4 Інформація щодо встановлених порушень реєстрації (відсутності реєстрації) податкових накладних / розрахунків коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних та/або щодо виявлення помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкових накладних.

Перевіркою встановлено порушення щодо реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування до податкових накладних (відсутня реєстрація) в Єдиному реєстрі податкових накладних та/або виявлено помилки при зазначенні обов'язкових реквізитів.

Внаслідок допущених порушень податкового законодавства, які відображено в п.3.1.2.1 розділу 3 акта перевірки перевіркою встановлено відсутність реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних та порушення граничних термінів реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Таким чином, в порушення п.п.201.1, п.201.10 ст. 201 Податкового кодексу України, перевіркою встановлено відсутність складення та реєстрації ПА «ВАТАЛ» протягом граничного строку, податкових накладних на суму ПДВ 173 690 грн., та згідно зі статтею 120.1 Податкового кодексу України, застосовано штраф в розмірі 50 % у сумі 86 845 грн.

3.1.3. Акцизний податок

За період з 01.07.2016 по 30.06.2019 року ПА «ВАТАЛ» не був платником акцизного податку.

3.1.4. Повнота нарахування, утримання та сплати до бюджету податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Перевіркою встановлено, що відповідно до вимог ст. 266 Податкового Кодексу України № 2755-VI від 02.12.2010 року ПА «ВАТАЛ» є платником податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

3.1.5 Податок за землю. Плата за землю

Перевіркою правильності нарахування ПА «ВАТАЛ» за період з 01.01.2016 по 30.06.2019 земельного податку та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності не встановлено його заниження або завищення.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум податкових зобов'язань з земельного податку та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності наведено у таблиці

грн.

Звітний рік	Дата надання звіту	Ресстр. № звіту	Ознака			Орендна плата	Код за КОАТУУ	II. Розрахунок суми орендної плати			
			Звітна	Нова звітна	Уточнича			Площа земельної ділянки, га	Річна сума орендної плати		
									За даними платника	За даними перевірки	Відхилення
2016	18.02.2016	9019790027	1			1	6323555400	16,6046	17515,53	17515,53	0,0
2016	18.02.2016	9019793124	1			1	6323580501	369,7262	482708,16	482708,16	0,0
2016	18.02.2016	9019790866	1			1	6323583201	162,5823	147073,37	147073,37	0,0
2017	19.02.2017	9023600867	1			1	6323555400	16,6046	17515,53	17515,53	0,0
2017	19.02.2017	9023600940	1			1	6323580501	369,7262	488323,16	488323,16	0,0
2017	05.04.2017	9056156016			1	1	6323580501	375,5473	526415,76	526415,76	0,0
2017	19.02.2017	9023601040	1			1	6323583201	162,5823	155873,29	155873,29	0,0
2017	12.04.2017	9062735851			1	1	6323583201	162,5823	148932,55	148932,55	0,0
2018	17.02.2018	9024136060	1			1	6323555400	16,6046	17515,53	17515,53	0,0
2018	17.02.2018	9024136313	1			1	6323580501	332,0837	526947,57	526947,57	0,0
2018	17.02.2018	9024136508	1			1	6323583201	161,7588	139465,87	139465,87	0,0
2019	20.02.2019	9026857672		1		1	6323555400	16,6046	17515,53	17515,53	0,0
2019	20.02.2019	9026851088		1		1	6323580500	332,0837	526947,57	526947,57	0,0
2019	20.08.2019	9186632577			1	1	6323580500	332,0837	525874,7	525874,7	0,0
2019	11.10.2019	9236974195			1	1	6323580500	332,0837	526723,72	526723,72	0,0
2019	20.02.2019	9026856973		1		1	6323583200	161,7588	139465,87	139465,87	0,0

Перевіркою правильності нарахування земельного податку та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності не встановлено його заниження або завищення.

3.1.6 Перевірка достовірності декларування валютних цінностей, доходів та майна, які належать резиденту України та знаходяться за її межами

При перевірці ПА «ВАТАЛ» достовірності декларування валютних цінностей, доходів та майна, що належать резиденту України та знаходяться за її межами за період з 01.07.2016 по 30.06.2019 встановлено, що підприємство не здійснювало декларування валютних цінностей, доходів та майна, що належать резиденту України та знаходяться за її межами.

3.1.7 Екологічний податок

Відповідно до розділу VIII Податкового кодексу України ПА «ВАТАЛ» за перевіряє мий період був платником екологічного податку.

За перевіряє мий період підприємством нараховано екологічного податку За викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними та пересувними джерелами забруднення, розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум екологічного податку БОГОДУХІВСЬКА ОДПІ ГУ ДФС (КРАСНОКУТСЬКЕ ВІД-НЯ)

грн.

№	Звітний	Тип	Дата подання та	Екологічний податок	Відхилення
---	---------	-----	-----------------	---------------------	------------

	період		ресстраційний номер	Дані платника	Дані перевірки	(гр.6-гр.5)
1	2	3	4	5	6	7
1	3 квартал 2016	Звітна	17.10.2016 № 9193489089	1291,53	1291,53	0,00
2	4 квартал 2016	Звітна	16.01.2017 № 9265457480	1291,53	1291,53	0,00
3	1 квартал 2017	Звітна	28.04.2017 № 9078007234	1446,52	1446,52	0,00
4	2 квартал 2017	Звітна	18.07.2017 № 9138841517	1446,52	1446,52	0,00
5	3 квартал 2017	Звітна	06.11.2016 № 9230357449	1446,52	1446,52	0,00
6	4 квартал 2017	Звітна	23.01.2018 № 9296937489	1446,52	1446,52	0,00
7	1 квартал 2018	Звітна	19.04.2018 № 9071973140	1608,53	1608,53	0,00
8	2 квартал 2018	Звітна	19.07.2018 № 9148807348	1608,53	1608,53	0,00
9	3 квартал 2018	Звітна	18.10.2018 № 9227311085	1608,53	1608,53	0,00
10	4 квартал 2018	Уточ.	08.04.2019 № 9311484548	2124,66	2124,66	0,00
11	1 квартал 2019	Звітна	18.04.2019 № 9077842755	2079,77	2079,77	0,00
12	2 квартал 2019	Звітна	15.07.2019 № 9153222089	2079,77	2079,77	0,00

Перевіркою не встановлено порушення в частині несвочасної сплати задекларованого екологічного податку за період з 01.07.2016 по 30.06.2019 року

3.1.8 Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин

За перевіряємий період ПА «ВАТАЛ» за період з 01.07.2016 по 30.06.2019 року було платником рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум рентної плати

грн.

№	Звітний період	Тип	Дата подання та ресстраційний номер	Рентна плата		Відхилення (гр.6-гр.5)
				Дані платника	Дані перевірки	
1	2	3	4	5	6	7
1	3 квартал 2016	Звітна	17.10.2016 № 9193424066	4109,70	4109,70	0,00
2	4 квартал 2016	Звітна	16.01.2017 № 9265619011	2580,20	2580,20	0,00
3	1 квартал 2017	Звітна	03.05.2017 № 9079559380	976,80	976,80	0,00
4	2 квартал 2017	Звітна	17.07.2017 № 9138065244	5642,00	5642,00	0,00
5	3 квартал 2017	Звітна нова	09.11.2017 № 9234431081	4262,40	4262,40	0,00
6	4 квартал 2017	Звітна	23.01.2018 № 9296937396	3802,00	3802,00	0,00
7	1 квартал 2018	Звітна нова	23.04.2018 № 9074742228	1848,00	1848,00	0,00
8	2 квартал 2018	Звітна	18.07.2018 № 9148116245	3690,75	3690,75	0,00
9	3 квартал 2018	Звітна	18.10.2018 № 9227310431	5279,60	5279,60	0,00
10	4 квартал 2018	Звітна	25.02.2019 № 9310815423	1252,80	1252,80	0,00
11	1 квартал 2019	Звітна нова	10.05.2019 № 9094921545	2209,55	2209,55	0,00
12	2 квартал 2019	Звітна	15.07.2019 № 9153191270	1920,65	1920,65	0,00

Перевіркою не встановлено порушення в частині несвочасної сплати рентної плати за період з 01.07.2016 по 30.06.2019 року.

3.1.9 Збір за використання радіочастотного ресурсу України.

ПА «ВАТАЛ» не є платником збору за використання радіочастотного ресурсу України згідно з п. 318.1 ст. 318 Податкового Кодексу України №2755 від 02.12.2010р. відповідно якого платниками збору є загальні користувачі радіочастотного ресурсу України, визначені законодавством про радіочастотний ресурс, які користуються радіочастотним ресурсом України в межах виділеної частини смуг радіочастот загального користування.

3.1.10 Перевірка повноти та своєчасності внесення до бюджету з суми збору за першу реєстрацію транспортних засобів.

Під час перевірки ПА «ВАТАЛ», щодо правильності розрахунків з бюджетом по збору за першу реєстрацію транспортних засобів відповідно до вимог Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями) порушень не встановлено.

3.2. Дотримання платником податків вимог податкового законодавства щодо подання (своєчасності подання) звіту про контрольовані операції (далі – КО), повноти включення в звіт всіх КО

Станом на 30.06.2019 року ПА «ВАТАЛ» звіт(и) про КО за період 01.07.2016 по 30.06.2019 року до ДФС України не подавав.

3.3. Дотримання вимог іншого законодавства

3.3.1 Дотримання вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій

Перевіркою дотримання вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій за період з 01.07.2016 по 30.06.2019 року встановлено, що ПА «ВАТАЛ» не здійснювало експортні або імпорتنі операції.

3.3.2. Дотримання вимог законодавства щодо наявності ліцензій, патентів та інших дозвільних документів

Перевіркою встановлено, що фактично у періоді з 01.07.2016 по 30.06.2019 року ПА «ВАТАЛ» не здійснював діяльність, яка потребує наявності ліцензій (дозволів), торгових патентів.

3.3.3 Заходи, щодо виявлення майна з ознаками безхазяйного

Виявлення майна з ознаками безхазяйного проводилось відповідно до п.1.23 ст.19 Податкового кодексу України від 02.12.2010р. N 2755-VI із змінами та доповненнями, Постанови Кабінету Міністрів України від 25.08.1998р. № 1340 «Про порядок обліку, зберігання, оцінки конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави і розпорядження ним» та Порядку взаємодії між підрозділами органу доходів і зборів під час роботи з безхазяйними речами та майном, що переходить у власність держави, затвердженого наказом Міністерства доходів і зборів України від 10 жовтня 2013 року №570.

При проведенні перевірки ПА «ВАТАЛ» безхазяйного майна не виявлено.

3.3.4 Касова дисципліна

Дотримання вимог “Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні”, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 № 637.

При перевірці ПА «ВАТАЛ» щодо дотримання вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого Постановою Правління

Національного банку України від 15 грудня 2004 року № 637 (зарєєстровано в Міністерстві юстиції України 13 січня 2005 за № 41/10320, (далі – Положення № 637) за перевіряємий період порушень не встановлено.

На підставі наданих до перевірки документів: касової книги підприємства; прибуткових та видаткових касових ордерів; авансових звітів про використання коштів, виданих під звіт; аналізу рахунків 301 «Каса», 311 «Розрахунковий рахунок», 372 «Розрахунки з підзвітними особами», 661 «Розрахунки по заробітній платі», 685 «Розрахунки за іншими операціями» в періоді, який перевіряється, встановлено наступне.

Перевищення лімітів залишку готівки в касі підприємства перевіркою не встановлено.

Перевищення термінів використання готівки, виданої під звіт підзвітним особам, не встановлено.

Випадків не оприбуткування, неповного або несвоєчасного оприбуткування готівкових коштів у касі підприємства не встановлено.

3.3.5 Перевірка питань дотримання законодавства з питань дотримання законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками, своєчасності, достовірності, повноти нарахування, утримання та сплати податку на доходи фізичних осіб при виплаті доходів на користь платників податків - фізичних осіб, правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску, справляння державного мита до бюджету, повноти нарахування, утримання та сплати до бюджету військового збору

3.3.5.1 Дотримання законодавства щодо укладання трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками

Перевіркою питань використання у діяльності праці найманих осіб встановлено що трудові відносини ПРИВАТНА АГРОФІРМА «ВАТАЛ» оформлені наказами підприємства.

Станом на 01.07.2016 року загальна чисельність працюючих на підприємстві склала 176 осіб, сумісники відсутні; станом на 30.06.2019 року – 169 осіб, сумісники відсутні.

Узагальнені відомості про фізичних осіб, праця яких використовувалася в діяльності юридичної особи

Середня кількість працюючих:	З них в періоді (кварталі), що перевірявся, осіб		Розмір середньомісячної зарплати:	З них в періоді (кварталі), що перевірявся, грн.	
	В першому звітному періоді	В останньому звітному періоді		В першому звітному періоді	В останньому звітному періоді
Всього по підприємству	230	177	В цілому по підприємству,	4591,51	7132,70
У тому числі, які:			У тому числі осіб, які:		
Отримували доходи у вигляді зарплати (ознака-101)	230	177	Отримували доходи у вигляді зарплати (ознака-101)	4591,51	7132,70
Отримували суми коштів за сумісництвом (ознака-102)	-	-	Отримували суми коштів за сумісництвом (ознака-102)	-	-

Користувалися податковою соціальною пільгою	57	6	Користувалися податковою соціальною пільгою	1500,00	2845,14
Керівник-сумісник	1	1	x	21000,00	27094,80
Головний бухгалтер	1	1	x	6822,70	9197,00

Перевіркою питань укладення з найманими працівниками трудових договорів не встановлено факту використання праці без належного оформлення трудових відносин.

Перевіркою встановлено, що первинними документами обліку, відповідно до яких здійснювалися нарахування і виплата найманим особам доходів (зарплата, інші види доходів) були таблиці обліку використання робочого часу, відомості по нарахуванню заробітної плати, розрахунково-платіжні відомості працівників, видаткові касові ордери, виписки банку, накази, акти виконаних робіт тощо.

Перевіркою нарахування і виплати доходів найманих працівників за виконані роботи встановлено нарахування заробітної плати в грошовій формі відповідно до окладу, встановленого штатним розкладом, який затверджено наказом.

Перевіркою питань виплати найманим працівникам заробітної плати у розмірі, не нижчому законодавчо встановленого розміру заробітної плати встановлено що відповідно до ст.2 Кодексу Законів про працю України, Закону України від 25.03.95р. "Про оплату праці", заробітна плата робітникам нараховується у розмірі вище мінімальної заробітної плати, встановленої державою за фактично відпрацьований час.

Перевіркою своєчасності виплати найманим працівникам доходів у вигляді заробітної плати встановлено, що заробітна плата виплачувалась два рази на місяць шляхом виплати з каси підприємства та на карткові рахунки працівників.

Перевіркою наявності заборгованості по виплаті заробітної плати найманим працівникам порушень не встановлено. Заборгованість по виплаті заробітної плати найманим працівникам станом на 30.06.2019 року ПРИВАТНА АГРОФІРМА «ВАТАЛ» відсутня.

3.3.5.2 Своєчасність, повнота нарахування, утримання та сплата податку на доходи фізичних осіб при виплаті доходів на користь платників податків – фізичних осіб

3.3.5.2.1. Відображення у податковій звітності сум доходів, нарахованих (сплачених) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку.

Перевіркою дотримання обов'язків щодо подання Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма №1ДФ) встановлено, що відповідно до п.п.176.2 "б" п.176.2 ст.176 Податкового кодексу України проведена перевірка своєчасності надання та достовірності даних податкової звітності за формою № 1-ДФ за перевіряємий період. Згідно порядку заповнення форми розрахунку за формою №1-ДФ затвердженого наказами ДПА України від 24.12.2010 р. №1020, Міністерства доходів і зборів України від 21.01.2014 р. №49 «Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма №1-ДФ) та порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку», перевірені правильність відображення звітних даних у формі № 1-ДФ за різними ознаками

доходів. Перевірено накази про прийняття осіб, по яких заповнені відповідні графи довідки форми № 1-ДФ. Порівняні загальні суми виплаченої зарплати та сплаченого податку з доходів фізичних осіб по відомостям виплати зарплати з відомостями, наведеними в довідці ф.№ 1-ДФ.

При перевірці правильності та повноти відображення даних у податкових розрахунках за формою 1-ДФ встановлено, що податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платника податку, і сум утриманого з них податку за ф. 1-ДФ за 3,4 квартали 2016 року, за 2,3,4 квартали 2017р., за 1-4 квартали 2018р., за 1,2 квартали 2019р., були надані з недостовірними відомостями, а саме невірно відображений податковий номер фізичної особи, чим порушено п.176.2 (б) ст.176, абз.1 п. 119.2 ст.119 Податкового кодексу України від 02.12.2010р. №2755 та Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року N 4, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 р. за N 111/26556.

Підприємство повідомлено про необхідність надання уточнених податкових розрахунків сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку за вищевказані періоди.

3.3.5.2.2. Визначення бази оподаткування, повнота нарахування, утримання та своєчасність сплати (перерахування) до бюджету податку на доходи фізичних осіб.

Перевіркою достовірності та повноти включення доходів до складу загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податків порушень ст.163, ст.164, ст.165 Розділу IV Податкового кодексу України за перевіряємий період не встановлено.

Перевіркою правильності визначення бази оподаткування при нарахуванні доходів платникам податків у вигляді заробітної плати встановлено, що база оподаткування на підприємстві визначалась при нарахуванні доходів у формі нарахованої заробітної плати зменшеної на суму єдиного внеску, які відповідно до закону сплачуються за рахунок зарплати працівника, а також на суму податкової соціальної пільги за її наявності.

В перевіряємому періоді факту нарахування підприємством доходів у будь-якій не грошовій формі не встановлено.

Перевіркою правильності застосування до бази оподаткування розміру ставок податку щодо доходів, нарахованих (виплачених/наданих), зокрема, у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших, виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами, а також інших оподатковуваних доходів, встановлено, що відповідно п.167.1 ст.167 Податкового кодексу України до бази оподаткування застосовувалась ставка податку щодо доходів, нарахованих (виплачених, наданих) інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховувались (виплачувались, надавались) платнику у зв'язку з трудовими відносинами, а також інших оподатковуваних доходів - 18%.

Перевіркою правомірності надання платникам податку податкової соціальної пільги, розміру та порядку її застосування встановлено що в перевіряємому періоді до нарахованих доходів робітників підприємства застосовувалася податкова соціальна пільга, передбачена ст.169 Розділу IV Податкового кодексу України. Заяви про застосування податкової соціальної пільги для перевірки пред'явлені в повному обсязі.

Порушень ст.169 Розділу IV Податкового кодексу України за перевіряємий період не встановлено.

Перевіркою правильності оподаткування окремих видів доходів, які мають свої особливості щодо їх нарахування (виплати) та оподаткування,

встановлено, що у перевіряемому періоді підприємством використано земельні ділянки (паї) відповідно до договорів оренди:

- у II півріччі 2016 році 931 договорів загальною площею 4654,8 га;
- у 2017 році 939 договорів загальною площею 4643,7 га;
- у 2018 році 962 договори загальною площею 4664,82 га;
- у I півріччі 2019 року 991 договір загальною площею 4680,4 га.

Нарахування податку з фізичних осіб за оренду земельних ділянок (паїв) проводилось у відповідності до Податкового кодексу України від 02.12.2010р. № 2756-VI. Порушень не встановлено.

Орендна плата нараховувалась у відсотках від вартості грошової оцінки земельної частки (паю) проіндексованої на коефіцієнт індексації грошової оцінки.

Виплата доходів за оренду земельної частки (паю) проводилась в грошовій формі. Вказані виплати відображені у звітах за формою №1ДФ відповідних періодів за ознакою «106».

Перевіркою питань щодо утримання податку на доходи під час виплати (нарахування) самозайнятій особі доходу від здійснення нею підприємницької (незалежної професійної) діяльності встановлено, що підприємство не утримувало податок у джерела виплати так, як зазначені особи, які отримували такі доходи підприємству надали копії документів, що підтверджують державну реєстрацію відповідно до закону як суб'єкт підприємницької діяльності. Порушень зазначеного питання не встановлено.

За перевіряємий період не встановлено виплат процентів, дивідендів, роялті, виграшів, призів та подарунків, інвестиційних прибутків, благодійної допомоги.

Факту укладання договорів довгострокового страхування життя та недержавного пенсійного страхування на підприємстві не виявлено.

Звіти про використання коштів, отриманих на відрядження або під звіт надані до бухгалтерії своєчасно та в повному обсязі. Факту надміру витрачених коштів та несвоєчасного їх повернення не виявлено.

Іноземні громадяни та особи без громадянства на підприємстві не працюють.

При проведенні перевірки повноти і своєчасності перерахування до бюджету утриманих сум податку з доходів фізичних осіб були використані наступні рахунки: №661 "Розрахунки з робітниками та службовцями", №685 «Розрахунки з іншими кредиторами» «Розрахунки з іншими кредиторами», № 361 „Розрахунки з покупцями та замовниками”, № 371 „Розрахунки з різними дебіторами”, № 631 „Розрахунки з постачальниками та підрядниками” в кореспонденції з рахунками № 301 “Каса”, № 311 “Розрахунковий рахунок”, № 641 “Розрахунки з бюджетом” (додаток 1 та форма 15).

Результати перевірки повноти сплати (перерахування) до бюджету податку на доходи фізичних осіб

Період (місяць, рік)	Залишок на (початок перевіряемого періоду), грн.		Нараховано податку, грн.	Перераховано податку, грн.	Залишок на (кінець перевіряемого періоду), грн.	
	Дт	Кт	Кт	Дт	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7
01.07.2016- 31.12.2016	0	122492,95	2553263,20	2606763,65	0	68992,50
2017	0	68992,50	4637502,18	4606730,91	0	99763,77
2018	0	99763,77	5500699,07	5486171,25	0	114291,59
01.01.2019- 30.06.2019	0	114291,59	1353536,36	1257377,31	0	210450,64

грн.

Період	На суми заробітної плати, на які нараховується єдиний внесок, нараховані:							Донараховано (зменшено) єдиного внеску внаслідок збільшення (зменшення) класу професійного ризику виробництва				
	особам, які працюють на умовах трудового договору (контракту), у розмірі 22%		Працівникам із числа осіб льотних екіпажів повітряних суден цивільної авіації (пілоти, інструктори, бортінженери, бортмеханіки, бортрадисти, льотчики-наглядачі) борт операторів, які виконують спеціальні роботи в польотах, у розмірі ___ %		працюючим інвалідам, у розмірі 8,41%		Відхилення (+,-)	Відхилення (+,-)	Відхилення (+,-)	звіт	перевірки	Відхилення
	за даними:	Відхилення	за даними:	Відхилення (+,-)	за даними	Відхилення (+,-)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01.07.2016-31.12.2016	808994,52	808994,52	0	0	0	0	7253,02	7253,02	0	0	0	0
2017	2240651,84	2240651,84	0	0	0	0	19802,47	19802,47	0	0	0	0
2018	2468804,98	2468804,98	0	0	0	0	23243,68	23243,68	0	0	0	0
01.01.2019-30.06.2019	1302402,14	1302402,14	0	0	0	0	14154,93	14154,93	0	0	0	0

3.3.5.5.2. Дотримання вимог щодо пропорційності сплати єдиного внеску (авансових платежів) одночасно з виплатою сум заробітної плати (доходу), на суми якої (якого) нараховується єдиний внесок.

Перевіркою питань щодо пропорційності сплати єдиного внеску (авансових платежів) одночасно з виплатою сум заробітної плати (доходу), на суми якої (якого) нараховується єдиний внесок, порушень не встановлено.

3.3.5.6 Штрафна санкція п.126.1 ст.126 ПКУ.5. Дотримання вимог банками своєчасності перерахування або зарахування на рахунки органів доходів і зборів сум єдиного внеску, фінансових санкцій.

Перевіркою своєчасності перерахування або зарахування банками на рахунки органів доходів

і зборів сум єдиного внеску, фінансових санкцій порушень не встановлено.

3.3.6 Направлені запити та результати проведених перевірок контрагентів щодо підтвердження відомостей, отриманих від особи яка мала правові відносини з такими контрагентами

Запити в ході проведення планової виїзної перевірки не направлялись.

IV. Висновок

Перевіркою встановлено порушення ПА «ВАТАЛ»:

1) п. 5 ст. 198 Податкового кодексу України № 2755-VI від 02.12.2010 зі змінами та доповненнями в результаті чого занижено податкове зобов'язання з податку на додану вартість на загальну суму 173 690 грн., в т.ч. за березень 2019 року на суму 173 690 грн.

2) п.п.201.1, п.201.10 ст. 201 Податкового кодексу України, перевіркою встановлено відсутність складення та реєстрації ПА «ВАТАЛ» протягом граничного строку, податкових накладних на суму ПДВ 173 690 грн., та згідно зі статтею 120.1 Податкового кодексу України, застосовано штраф в розмірі 50 % у сумі 86 845 грн.

3) п.176.2 (б) ст.176, абз.1 п. 119.2 ст.119 Податкового кодексу України від 02.12.2010р. №2755 та Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року N 4, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 р. за N 111/26556 встановлено, що податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платника податку, і сум утриманого з них податку за ф. 1-ДФ за 3,4 квартали 2016 року, за 2,3,4 квартали 2017р., за 1-4 квартали 2018р., за 1,2 квартали 2019р., були надані з недостовірними відомостями, а саме невірно відображений податковий номер фізичної особи

Підприємство повідомлено про необхідність надання уточнених податкових розрахунків сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку за вищевказані періоди.

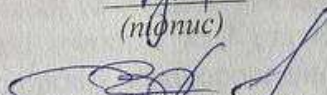
- Підприємством самостійно донараховано та відображено у звіті за червень 2019 року єдиний внесок за травень 2019 року – 2574,45 грн., за що відповідно до пп.11.3 п.11 ст.25 розділу 4 Закону України від 08.07.2010 року №2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» із змінами та доповненнями передбачено накладення штрафної санкції у розмірі 10% зазначеної суми за кожний повний або неповний звітний період за який донараховано таку суму, але не більше 50% такої суми.

Головний державний ревізор-інспектор


(підпис)

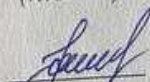
О. Г. Кухта
(ініціали, прізвище)

Головний державний ревізор-інспектор


(підпис)


О. І. Зубко
(ініціали, прізвище)

Головний державний ревізор-інспектор


(підпис)

І. М. Шевченко
(ініціали, прізвище)

Головний державний ревізор-інспектор


(підпис)

О. О. Шимко
(ініціали, прізвище)