

НУБІП України

НУБІП України

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

11.05 - МР. 1738 "С" 2020.11.12. 004. ПЗ

МАТВИЄНКО АНЖЕЛІКА СЕРГІЇВНА

2021 р.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ
І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
Економічний факультет
УДК 657.44:336.226

ПОГОДЖЕНО
Декан економічного факультету
Діброва А.Д.
(підпис)
" " 2021 р.

ДОПУСКАЄТЬСЯ ДО ЗАХИСТУ
Завідувач кафедри обліку та
оподаткування
Гуцаленко Л.В.
(підпис)
" " 2021 р.

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему
" Облік і контроль розрахунків за непрямыми податками "

Спеціальність 071 – "Облік і оподаткування"

Освітня програма Облік і аудит
Орієнтація освітньої програми освітньо - професійна

Гарант освітньої програми
д.е.н., професор
(науковий ступінь та вчене звання)

Калюга Є.В.
(підпис) (ПІБ)

Керівник кваліфікаційної
магістерської роботи
к.е.н., доцент
(науковий ступінь та вчене звання)

Шевчук К.В.
(підпис) (ПІБ)

Виконала
Матвієнко А.С.
(підпис) (ПІБ студента)

Київ – 2021

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ
І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
Економічний факультет

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку і
оподаткування

д.е.н., проф.

Калюга Є.В.

2020 р.

ЗАВДАННЯ

до виконання магістерської кваліфікаційної роботи студентці

Матвієнко Анжеліці Сергіївни

(прізвище, ім'я, по-батькові)

Спеціальність

071 "Облік і оподаткування"

Освітня програма

Облік і аудит

Орієнтація освітньої програми освітньо - професійна

Тема магістерської роботи: «Облік і контроль розрахунків за непрямими податками»

Затверджена наказом ректора НУБіП України від «12» листопада 2020 р. № 1738 «С»

Термін подання завершеної роботи на кафедру 2021.11.12

Вихідні дані до магістерської кваліфікаційної роботи: законодавчі та нормативні акти України, праці зарубіжних та вітчизняних вчених, дані первинних та зведених документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової, управлінської та статистичної звітності ТОВ «АГРОКОМ»

Вихідні дані до магістерської кваліфікаційної роботи:

Перелік питань, що підлягають дослідженню:

1. Економічна сутність та види непрямих податків та їх роль у формуванні доходів бюджету
2. Облік непрямих податків
3. Контроль розрахунків за непрямими податками

Перелік графічного матеріалу: таблиці, рисунки, схеми, формули, графіки, діаграми

Дата видачі завдання «13» листопада 2020 р.

Керівник магістерської
кваліфікаційної роботи

Шевчук К.В.

Завдання прийняла до
виконання

Матвієнко А.С.

НУБІП УКРАЇНИ

Реферат

на здобуття освітнього ступеня «Магістр» за темою «Облік і контроль розрахунків за непрямими податками»

У магістерській роботі розкривається науковий підхід щодо економічної сутності непрямих податків, оцінки їх класифікації та їх ролі у формуванні доходів бюджету. Робота виконана на практичних матеріалах ТОВ «АГРОКОМ».

У вступі обґрунтовано актуальність питань, які досліджуються в роботі, визначено об'єкт дослідження та завдання роботи.

У першому розділі «Економічна сутність та види непрямих податків та їх роль у формуванні доходів бюджету» дане визначення поняття «непрямі податки», розглянуто їх види, відповідно до Податкового кодексу України, розглянуто міжнародний досвід застосування податку на додану вартість.

У другому розділі «Облік непрямих податків» наведено організаційно-економічну характеристику діяльності об'єкта дослідження, розглянуто облік розрахунків за податком на додану вартість, акцизного податку та мита, наведено особливості виправлення помилок в обліку і звітності, описано умови розрахунків з бюджетом за непрямими податками в умовах інформаційних технологій.

У третьому розділі «Контроль розрахунків за непрямими податками» описано методичні прийоми, джерела та етапи контролю розрахунків за непрямими податками та розглянуто результати перевірки правильності обліку і звітності на підприємстві.

У висновках магістерської кваліфікаційної роботи узагальнено отримані результати дослідження, наведено рекомендації щодо удосконалення обліку і контролю розрахунків з бюджетом за непрямими податками, а саме: за податком на додану вартість, акцизного збору та митних платежів.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: розрахунки, непрямі податки, податок на додану вартість, акцизний збір, мито, облік, контроль, внутрішній, зовнішній.

ЗМІСТ	
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ТА ВИДИ НЕПРЯМИХ ПОДАТКІВ ТА ЇХ РОЛЬ У ФОРМУВАННІ ДОХОДІВ БЮДЖЕТУ	6
1.1. Економічна сутність непрямих податків та їх роль у формуванні доходів бюджету.....	6
1.2. Види непрямих податків.....	10
1.3. Міжнародний досвід оподаткування податком на додану вартість	13
<i>Висновки до розділу 1</i>	16
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК НЕПРЯМИХ ПОДАТКІВ	18
2.1. Організаційно-економічна характеристика об'єкта дослідження...	18
2.2. Облік розрахунків за податком на додану вартість.....	25
2.3. Облік розрахунків за акцизним податком.....	37
2.4. Облік розрахунків мита.....	43
2.5. Особливості виправлення помилок в обліку податків та податкової звітності.....	48
2.6. Відображення розрахунків з бюджетом за непрямыми податками в умовах інформаційних технологій.....	51
<i>Висновки до розділу 2</i>	54
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ ЗА НЕПРЯМИМИ ПОДАТКАМИ	55
3.1. Методичні прийоми та джерела контролю розрахунків за непрямыми податками.....	55
3.2. Контроль розрахунків за непрямыми податками.....	59
3.3. Узагальнення результатів контролю розрахунків за непрямыми податками та прийняття управлінських рішень щодо їх об'єктивності	64
<i>Висновки до розділу 3</i>	69
ВИСНОВКИ	71
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	73
ДОДАТКИ	81

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

ПДВ – податок на додану вартість

ПЗ – податкове зобов'язання з податку на додану вартість

ПК – податковий кредит з податку на додану вартість

НУБІП України

ПН – податкова накладна

ЄРГН – Єдиний реєстр податкових накладних

ДФС України – Державна фіскальна служба

ПКУ – Податковий кодекс України

П(С)БО – положення стандарт бухгалтерського обліку

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

ВСТУП

Економічне зростання будь-якої держави можливе тільки при ефективно функціонуючій податковій системі. Від діючих механізмів адміністрування податків залежить забезпеченість держави доходами, необхідними для виконання покладених на неї функцій. Податкові надходження становлять основну масу доходів бюджету, а непрямі податки формують більшу частку податкових надходжень. Податкова система не є сталою, а знаходиться у постійній динаміці, розвитку та відповідній зміні. У зв'язку з цим актуальним залишається питання щодо необхідності вироблення чіткого механізму регулювання відносин у сфері оподаткування, у тому числі і непрямого оподаткування.

Вивченням проблематики обліку та контролю розрахунків за непрямыми податками займалися такі вчені: Г.В. Бех, В. В. Буряковский, Ф.Ф. Бутинець, Т.А. Бутинець, О.А. Водолазская, В. М. Жук, С.В. Каламбет, Є.В. Калюга, В.Я. Кармазин, Л.М. Касьяненко, М.П. Кучерявенко, Я.В. Литвиненко, В.А. Онищенко, Н.Ю. Пришва, Л.А. Савченко, Ю.О. Самура, Т.В. Сараскіна, О.П. Чернявський, Ф.Ф. Фоміна, К.В. Хмільовська.

Непрямі податки можуть використовуватись як регулятор цін і платоспроможного попиту. Регулюючи ставки непрямих податків держава може стимулювати попит споживачів в період кризової економіки, і стримувати його а в період надмірного піднесення економіки. Регулювання акцизного податку також дає можливість державі обмежувати споживання шкідливих для населення товарів, створювати додаткове податкове навантаження на платників-споживачів предметів розкоші, оскільки вони спроможні сплатити такі податкові зобов'язання. Мито регулює операції з імпорту-експорту, відповідно стимулювати чи стримувати експорт, захищати вітчизняних товаровиробників від конкуренції. Податок на додану вартість, завдяки своїй фіскальній функції реалізує своє головне призначення – мобілізацію та формування фінансових ресурсів для держави. Регулююча

функція податку на подану вартість реалізується через систему пільг, які може встановлювати держава з метою вирішення певних завдань. Наведені вище факти доводять актуальність теми магістерської кваліфікаційної роботи.

Об'єктом дослідження магістерської кваліфікаційної роботи є чинна система обліку і контролю розрахунків за непрямими податками ТОВ «АГРОКОМ» м. Київ.

Предметом дослідження є організація обліку і контролю розрахунків з бюджетом за непрямими податками.

Метою магістерської кваліфікаційної роботи є наукове обґрунтування теоретичних положень та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організаційних і методичних засад бухгалтерського обліку і контролю розрахунків за непрямими податками

Виходячи з поставленої мети, завданням магістерської роботи є:

- розкриття економічної сутності непрямого оподаткування в податковій системі України, його оцінка та класифікація;
- дослідження міжнародного досвіду непрямого оподаткування;
- розкриття методики обліку розрахунків з бюджетом за непрямими податками;
- визначення методики виправлення помилок в обліку та звітності за непрямими податками;
- дослідження особливостей ведення розрахунків з бюджетом за непрямими податками в умовах інформаційних технологій;
- визначення організації і методики внутрішнього контролю обліку, розрахунків та сплати непрямих податків;
- узагальнення результатів контролю розрахунків за непрямими податками та прийняття управлінських рішень щодо їх об'єктивності.

При виконанні роботи був використаний системний підхід до розкриття економічної сутності категорії «податки», використано загальнонаукові методи: аналізу та синтезу; порівняння; спостереження, узагальнення та інші.

Інформаційною базою дослідження є національні та міжнародні законодавчі та нормативно-правові документи, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених, матеріали науково-практичних конференцій, офіційні статистичні джерела, результати особистих спостережень автора, матеріали досліджуваного підприємства, довідкові та інформаційні видання, Інтернет-ресурси.

В процесі дослідження за обраною темою магістерської кваліфікаційної роботи опубліковано тези доповідей на всеукраїнській та міжнародній конференціях:

- «Порядок блокування податкових накладних та розрахунків коригування: практика застосування» (75 Науково-практична студентська конференція «Концептуальні засади розвитку аграрного сектору економіки України в умовах глобальних викликів» (25 листопада 2021 р.) [46];

- «Мито як об'єкт бухгалтерського обліку» (I Міжнародна науково-практична онлайн-конференція «Міжнародні тенденції формування професійної компетентності фахівців з обліку та оподаткування» (м. Київ, 16-17 вересня 2021 року) [44];

- «Зміни в оподаткуванні податком на додану вартість» (VI Всеукраїнська студентська науково-практична конференція «Облік, оподаткування, контроль та аналіз в активізації діяльності економічних суб'єктів» (25 березня 2021 р.) [43];

- «Особливості внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість» (75-а Науково-практична студентська конференція «Концептуальні засади збалансованого розвитку аграрного сектору економіки України в умовах глобальних викликів» (11 грудня 2020 року) [45].

Структура магістерської кваліфікаційної роботи, визначена метою і завданнями, включає в себе: вступ, три розділи, висновки, список використаних джерел та додатки.

НУБІП України

РОЗДІЛ ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ, ВИДИ НЕПРЯМИХ ПОДАТКІВ ТА ЇХ РОЛЬ У ФОРМУВАННІ ДОХОДІВ БЮДЖЕТУ

1.1. Економічна сутність непрямих податків та їх роль у формуванні доходів бюджету

Розподіл податків на прямі і непрямі прослідковується ще з XVII століття. Філософ Джон Локк визначив перекладення таких податків як критерій визнання податку як непрямого. Філософ помітив, що деякі продавці та посередники перекладають на покупців та споживачів, певні податки включаючи їх до ціни [40].

Згідно словників фінансово-правових термінів, непрямі податки - це податки, які визначаються розміром споживання і не залежать від доходу чи майна платника, а виступають у вигляді надбавки до ціни товару чи послуги і платником яких є кінцевий споживач, тобто спочатку вони включаються виробниками (продавцями) в ціну товару, а потім вже передаються державі [67]. В таких взаємовідносинах виробники і продавці виступають у ролі збирачів податків, а покупець – у ролі платника.

Існує багато підходів щодо визначення поняття «непрямі податки» (табл. 1.1).

Податковий механізм може по-різному впливати на державну цінову політику в Україні, яка може суттєво змінюватися під впливом прямих і непрямих податків [8]. З непрямих податків на ціновий складник найбільший вплив має ПДВ, який відображається на обсягах виробництва, споживання та, відповідно, цінах оподатковуваних товарів.

Непрямі податки відіграють важливу роль в податковій системі України, на них покладено виконання необхідних для країни функцій: мобілізації коштів у розпорядження держави, формування централізованих фінансових ресурсів, регулювання діяльності суб'єктів господарської діяльності [65].

НУБІП УКРАЇНИ

Таблиця 1.1

Підходи до визначення категорії «Непрямі податки»

Автор	Тлумачення категорії «непрямі податки»
1	2
Джон Локк	це податки, що сплачуються особами, які перекладають їх на інших [9]
Кучерявенко М.П.	податки, які стягуються в процесі придбання матеріальних благ та визначаються розміром споживання, включаються як надбавка до ціни реалізації товару і сплачуються споживачами [12]
Андрущенко В.П.	податки, що включаються у вигляді надбавки до цін товарів і оплачуються споживачем [21]
Соколовська А. М., Єфименко Т.І., Луніна І.О.	податки, що обчислюються на основі цін або фізичних характеристик товарів та послуг, розмір яких безпосередньо не залежить від доходів платника, а визначається на основі вартісних або кількісних характеристик здійснюваних ним оподатковуваних операцій [36]
Осадчий С.О.	встановлюються державою у вигляді частки у ціні товару, не спрямовані на конкретного платника податку та оподатковують предмети споживання [39]
Ярош М.В.	акцизні та митні податкові платежі до бюджетів, що додаються до ціни або тарифу, стягуються з реалізації товару чи послуги, характеризуються наявністю носія податкового тягаря в особі споживача та платника податку – виробника товару чи послуги і одночасно є інструментом перерозподілу фінансових ресурсів між суб'єктами економічних відносин [52]
Ривак Н.О	податки, що сплачуються юридичними особами або фізичними особами – суб'єктами підприємницької діяльності за умови, що такі податки відносяться до витрат (собівартості) або стають надбавкою до ціни, збільшуючи останню [62]

Регулювання ставок ПДВ та інших непрямих податків може призвести до різноманітних позитивних результатів і по-різному вплине на ефективність окремих видів економічної діяльності. Тому, з огляду на внутрішньоекономічні цілі державної політики, країна може здійснювати реформування податкових правовідносин, змінюючи їх вплив на ціноутворення, виходячи з принципу рівномірного розподілу потенційних переваг від регулювання ставок податків між різними галузями економіки України [49].

Найбільшу частку у доходах державного бюджету, як у розрізі непрямих податків, так і в цілому по всіх податках, займає податок на додану вартість (ПДВ) (рис.1.1) [3]. Так, за 2020 рік до бюджету надійшло (з вирахуванням

бюджетного відшкодування) 126 486,6 млн. грн. ПДВ з вітчизняних товарів (11,76 % всіх надходжень) та 274 113,5 млн. грн. ПДВ з імпортованих товарів (25,47% всіх надходжень).

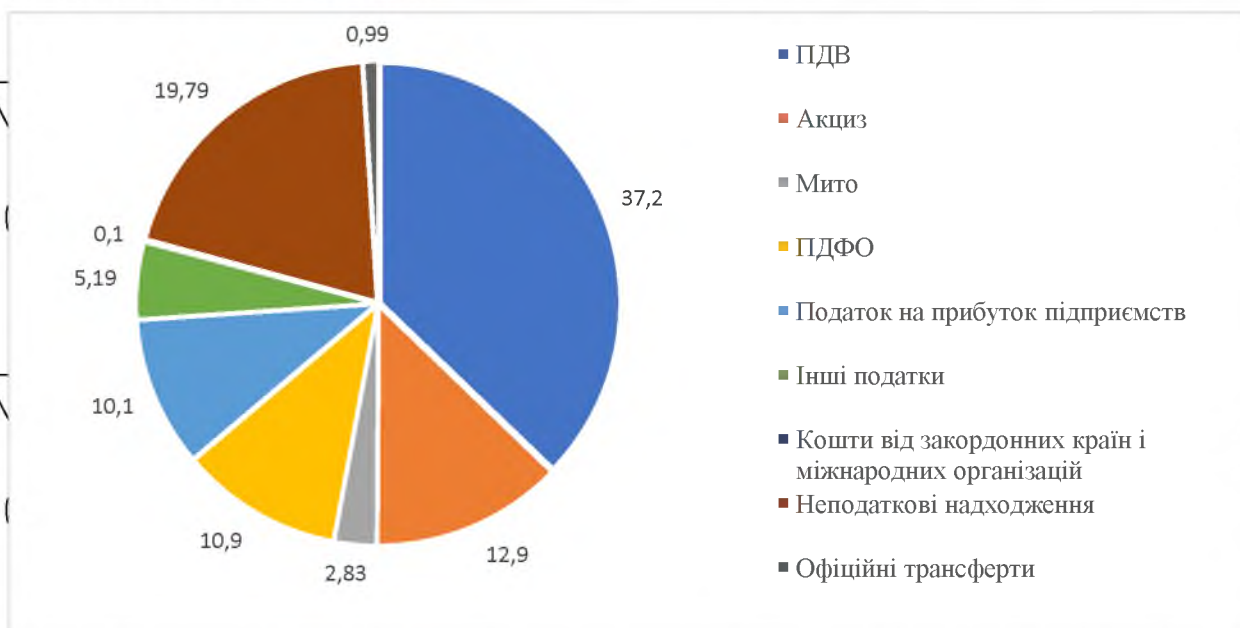


Рис. 1.1. Структура надходжень державного бюджету України за 2020 рік [22]

Формування доходів бюджету – одна з головних функцій непрямих податків, однак, дані податки відіграють і регулюючу функцію [31]. При поєднанні обох непрямі податки можуть бути ефективним засобом регулювання економіки.

В свою чергу, через недостатність гнучкості системи непрямого оподаткування, такі податки мають певні негативні характеристики (рис. 1.2).

Основним недоліком непрямих податків є відсутність диференціації в залежності від матеріально-соціального положення окремо виділеної підгрупи населення. Вони є найбільш соціально несправедливими. Фактично непрямі податки є податками на споживання і в більших розмірах сплачуються тими групами населення, які характеризуються вищим його рівнем, але податкове навантаження більше відчувають на собі групи населення з низькими доходами, оскільки вони витрачають більшу частину своїх доходів при купівлі товарів, до ціни яких включено непрямі податки [51].

За таких умов виникає ситуація, коли бідніше населення несе більшу вагомий тягар сплати відповідних податків, ніж багатше.

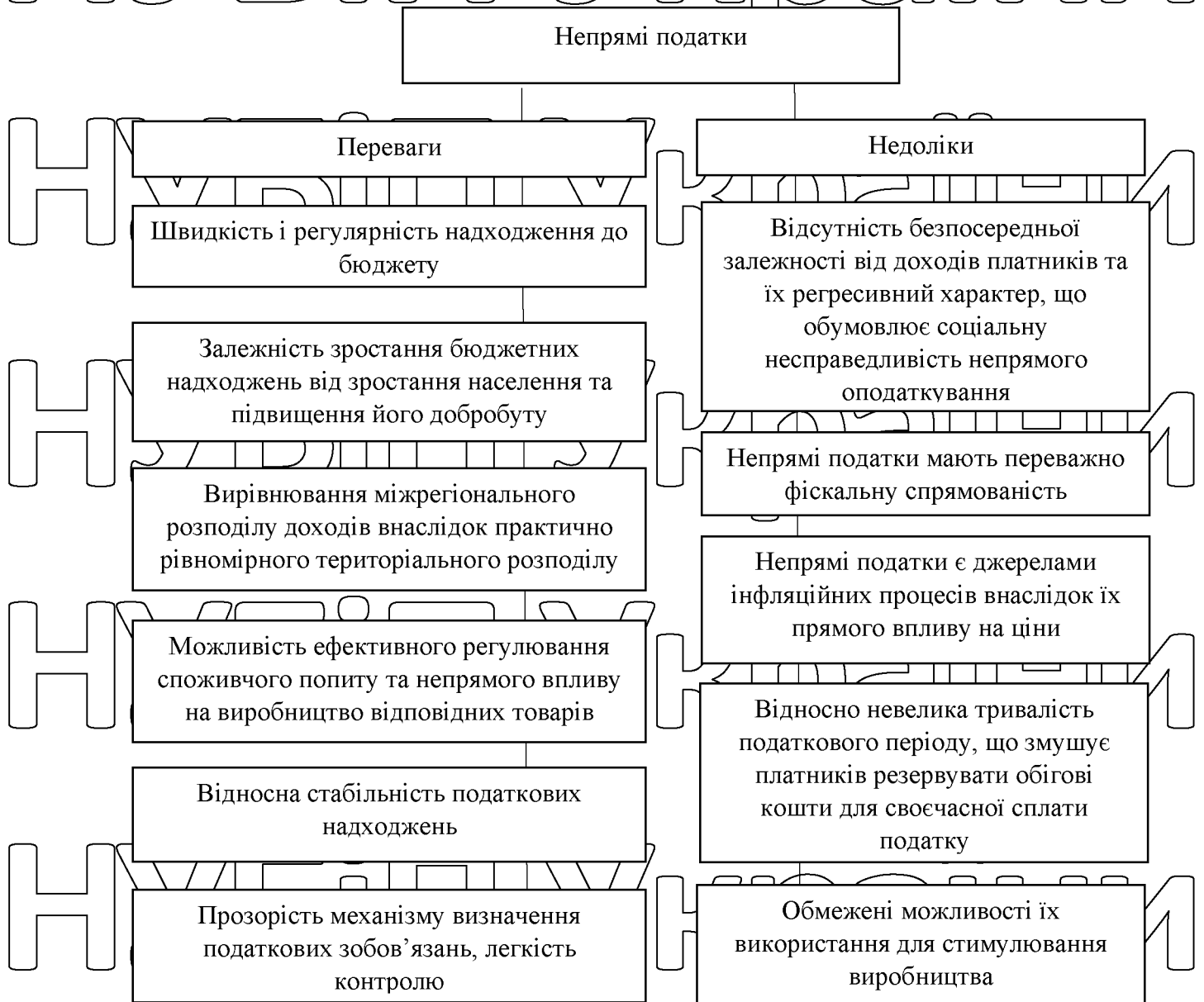


Рис. 1.2. Переваги і недоліки непрямого оподаткування [7]

Хоча кінцевим (реальним) платником непрямих податків є споживач, з точки зору адміністрування до бюджету їх сплачує бізнес. Це виробники, імпортери, оптові та роздрібні постачальники товарів і послуг, які реалізують їх на внутрішньому ринку країни. ПДВ та мито безпосередньо зараховуються до бюджету держави, а акцизний податок з роздрібною торгівлі відноситься до фонду місцевих бюджетів [38]. З метою правильного розподілення сум акцизного податку з роздрібною реалізації підакцизних товарів між місцевими

бюджетами платник податку заповнює Декларацію з акцизного податку та Додаток 6 до неї відповідно кодів КОАТУУ.

Отже, непрямі податки, як категорія, з'явилися доволі давно і стали об'єктом дослідження багатьох науковців. Тема їх вивчення невичерпана і

набуває подальшої популярності, оскільки непряме оподаткування присутнє в кожній країні. Непрямі податки у структурі податкової системи України виступають одним із основних джерел наповнення бюджету. На процес

ціноутворення найбільший вплив має ПДВ, який є універсальним щодо категорій товарів, а тому зміна його ставок відображається на обсягах

виробництва, споживання та цінах оподатковуваних товарів.

Макроекономічна цінова ситуація може також змінюватися під впливом акцизного податку та мита.

1.2. Види непрямих податків

В різних податкових системах світу використовуються наступні види непрямих податків [6]:

- універсальні акцизи;
- специфічні акцизи;
- мито.

Специфічні акцизи – податки, встановлені на обмежений перелік товарів. Універсальні акцизи мають відмінність від специфічних у тому, що мають найбільшу ширшу базу оподаткування й уніфіковані ставки.

Податкова система України на сьогоднішній день використовує три види непрямих податків:

- акцизний податок (специфічний акциз) - податок на споживання визначених Податковим Кодексом як підакцизні видів товарів (продукції), що включається до ціни;

- податок на додану вартість (універсальний акциз) - входить в ціну товарів (робіт, послуг) та сплачується покупцем, але його облік та

перерахування до державного бюджету здійснює продавець (податковий агент);

- мито - справляється під час переміщення або у зв'язку з переміщенням товарів через митний кордон України.

За економічною природою непрямі податки поділяються на:

- ✓ акцизи;
- ✓ мита (рис. 1.3).

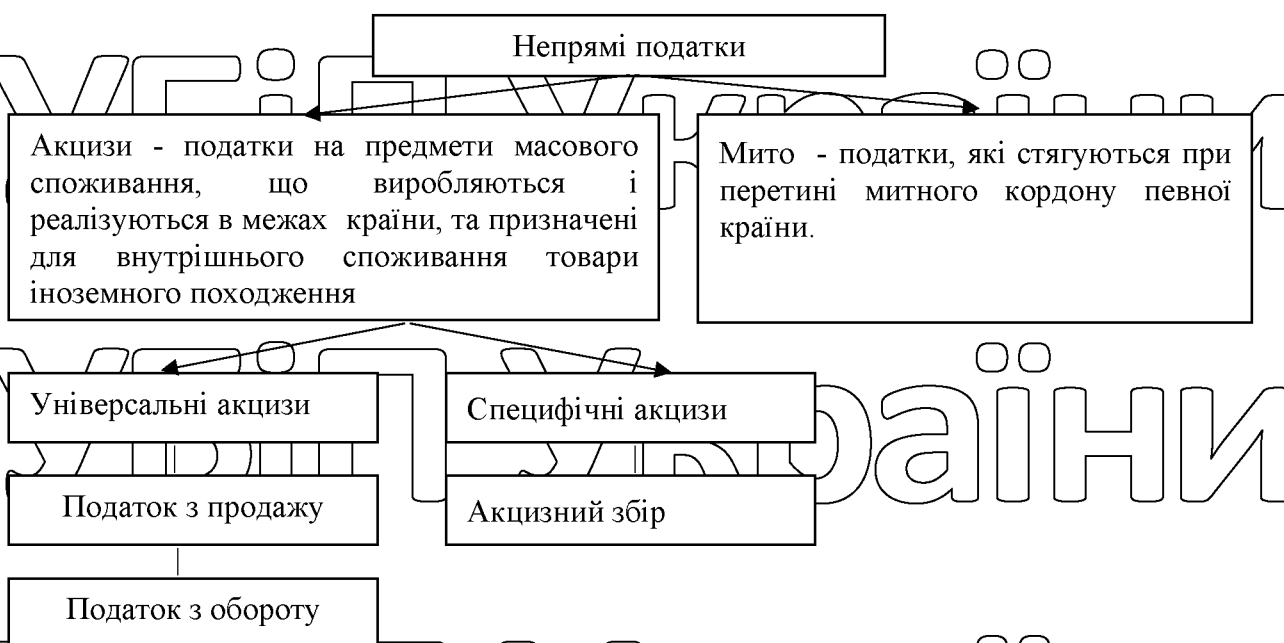


Рис. 1.3. Види непрямих податків [10]

Акцизи – непрямі податки на операції з реалізації товарів і послуг, що встановлюються у вигляді надбавки до ціни їх реалізації. У податковій системі України застосовується два види акцизів – податок на додану вартість і акцизний збір [6].

Мита – непрямі податки на операції з переміщення товарів через митний кордон держави і встановлюються у вигляді надбавки на митну вартість цих товарів. В податковій системі України розрізняють вивізні і ввізні мита [14].

Згідно бюджетної класифікації України ввізні і вивізні мита належить до податків на зовнішню торгівлю, а ПДВ і акцизний збір є внутрішніми податками [32].

За сферою застосування непрямі податки поділяють на (рис. 1.4):

- універсальні - справляються з усіх товарів і послуг, крім тих, які звільнені від оподаткування згідно законодавства (в Україні – ПДВ, у світі - також податок з обороту і податок з продажу) [10];

- специфічні - справляються лише з тих товарів і послуг, перелік яких визначено законодавством (в Україні - акцизний збір і мито) [10].

За механізмом стягнення непрямі податки поділяються на [10]:

- одностадійні - одноразово стягуються на певному етапі товарообороту

(акцизний збір і мито);

- багатостадійні - підлягають стягненню на кожному з етапів товарообороту (ПДВ).



Рис. 1.4. Класифікація непрямих податків [47]

За наявністю кумулятивного (каскадного) ефекту непрямі податки

поділяють на:

- кумулятивні (каскадні) – передбачає повторне оподаткування товарів і послуг на всіх стадіях їх обігу;

НУВІП УКРАЇНИ

- некумулятивні (некаскадні) - виключає можливість повторного оподаткування товарів і послуг, забезпечуючи однакові податкові надходження за однаковими товарами і послугами незалежно від кількості етапів їх обігу на шляху від виробника до споживача [10].

НУВІП УКРАЇНИ

Отже, ПДВ стягується на кожному етапі товарообігу і може застосовуватись до всіх видів товарів і послуг, окрім тих, які звільнені від оподаткування даним податком.

Акциз і мито мають визначену базу оподаткування згідно Податкового та Митного кодексів України і стягуються одноразово.

НУВІП УКРАЇНИ

Формально платниками непрямих податків виступає продавець (постачальник) товарів (послуг), тобто суб'єкт господарювання, але фактичними платниками є покупці (споживачі) товарів або послуг. Суб'єкт господарювання в процесі сплати непрямих податків виступає посередником між споживачем товарів і послуг та Державним бюджетом.

НУВІП УКРАЇНИ

1.3. Міжнародний досвід оподаткування податком на додану вартість

НУВІП УКРАЇНИ

В Україні непрямі податки характеризуються їх вагомою часткою у надходженнях Державного бюджету та змінюю ставок, що відбиваються на інфляційних процесах, ціні продукції, знижуючи її конкурентоспроможність на внутрішньому та зовнішніх ринках (рис. 1.5) [22].

НУВІП УКРАЇНИ

Аналізуючи структуру податкових надходжень до Зведеного бюджету України протягом 2016-2020 рр., варто відмітити що частка непрямих податків дуже велика і навіть перевищує над частку прямих податків, що суперечить практиці оподаткування країн з сучасною ринковою економікою.

НУВІП УКРАЇНИ

Також слід відмітити, що ПДВ в податкових надходженнях до бюджету України посідає перше місце, в той час, як у країнах з розвинутою ринковою економікою перше місце в структурі податкових надходжень посідає податок на доходи громадян [2]. Діючі ставки ПДВ у міжнародній практиці наведені в

Додатку А.1. Такий високий показник насамперед пов'язаний з негнучкою системою ставок ПДВ в Україні.

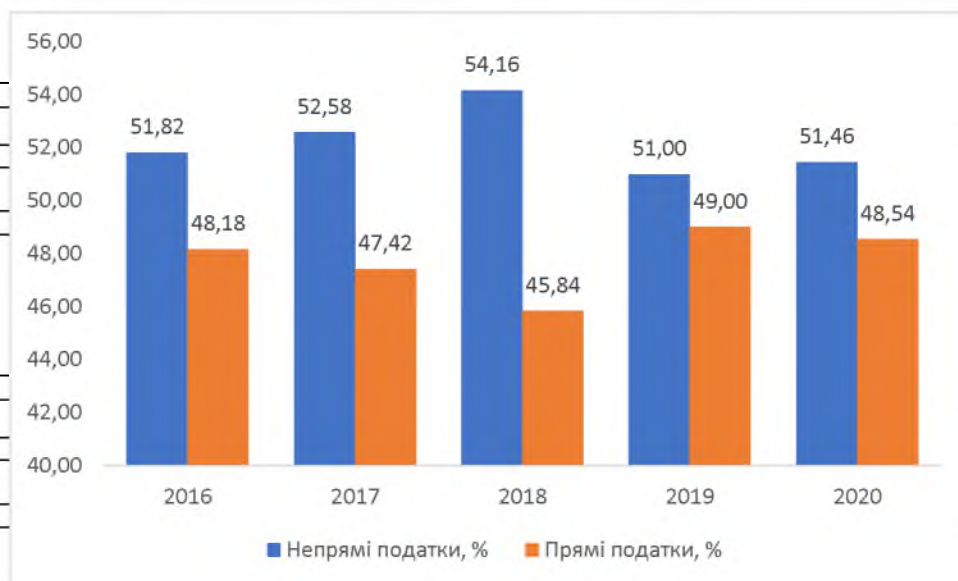


Рис. 1.5. Динаміка частки непрямих та прямих податків у доходах зведеного бюджету України протягом 2016–2020 рр. [22]

Для порівняння у Франції надходження до бюджету країни за статтею ПДВ не перевищує 45% [60]. Це зумовлено тим, що у Франції існує диференційована система ставок ПДВ. Існує 4 види ставок:

- ✓ 18,6% - нормальна ставка на всі види товарів і послуг;
- ✓ 33,33 - гранична ставка на предмети розкоші, машини, алкоголь, тютюн;

- ✓ 7% - скорочена ставка на товари культурного побуту;

- ✓ 5,5% - на товари й послуги першої необхідності (харчування, медикаменти, житло, транспорт).

За такої систем у Франції відсутнє явище соціальної несправедливості непрямих податків – більш заможне населення платить більші податки за рахунок високої ставки ПДВ на предмети розкоші.

У Німеччині відсоток ПДВ в структурі податкових надходжень бюджету не перевищує 28% і займає друге місце після прибуткового податку. Це пов'язано, насамперед, з нижчими ставками. Базова ставка ПДВ тут становить

15%, пільгова – 7%. Пільгова ставка поширюється на продукти харчування (крім спиртних напоїв, послуг кафе і ресторанів), суспільний транспорт, засоби інформації, твори мистецтва [1].

У Швейцарії базова ставка ПДВ – 7,7%, проте деякі товари (наприклад, харчування, напої, ліки тощо) підлягають пільговому тарифу 2,5%. Багато готельних послуг підлягають спеціальній ставці ПДВ у розмірі 3,8%.

Виходячи з інформації, наведеної вище, можна зробити висновок, що в Україні доволі високе податкове навантаження ПДВ. Для оптимізації податкової системи до рівня європейських країн, Україні слід розглянути розробку диференційованих ставок ПДВ для зняття податкового навантаження з менш заможного класу суспільства і пропорційного підвищення для багатшого.

Оскільки Україна має наміри вступити до Європейського Союзу, слід розглянути процес гармонізації ПДВ з його положеннями [32].

Європейський Союз створив ряд директив, що стосуються непрямого оподаткування:

- Директива Ради ЄС № 2006/112/ЄС від 28.11.2006 р. щодо спільної системи ПДВ;
- Директива Ради ЄС № 92/83/ЄЕС від 19.10.1992 р. щодо гармонізації структур акцизних зборів на спирт та алкогольні напої;
- Директива Ради ЄС № 2011/64/ЄС від 21.06.2011 р. про структуру та ставки акцизного збору на тютюнові вироби.

Вище названі директиви запроваджують диференційовані ставки ПДВ. Окрім стандартної ставки, яка не може бути меншою ніж 15%, застосовуються одна або декілька знижених ставок [68]. Проаналізувавши умови застосування диференційованих ставок у країнах Європи, можна зробити висновок, що стандартна ставка частіше використовується на послуги готельного та ресторанного бізнесу, а знижена – на товари і послуги першої необхідності (таблиця 1.2) [78]. Всі країни Євросоюзу запровадили знижені ставки на кілька

груп товарів. Переважно це стосується послуг громадського транспорту, ліків, медичного обладнання для осіб з особливими потребами, дитячих крісел тощо.

Найбільша різниця між базовою та зниженою ставками ПДВ є характерною для Нідерландів (21% і 6%) та Великобританії (20% і 5%). Ці країни використовують тільки одну знижену ставку ПДВ, однак така комбінація ставок дала їм можливість максимально реалізувати фискальний і регуляторний потенціал ПДВ [13].

Таблиця 1.2

Товари і послуги до яких застосовується понижена ставка в країнах Євросоюзу

Товари	Послуги
<ol style="list-style-type: none"> 1) харчові продукти (у тому числі й напої, крім алкогольних) для споживання людьми та тваринами; 2) живі тварини, насіння, рослини та інгредієнти, зазвичай призначені для приготування харчових продуктів; 3) медичне обладнання, допоміжні та інші пристрої, зазвичай призначені для компенсації або лікування інвалідності, призначені винятково для особистого користування інвалідами. 	<ol style="list-style-type: none"> 1) водопостачання; 2) перевезення пасажирів та їхнього ручного багажу; 3) приймання послуг радіомовлення та телевізійного мовлення; 4) надання послуг письменниками, композиторами та акторами, або належні їм гонорари; 5) доступ на спортивні заходи; 6) поставка послуг з організації похоронів та кремації, а також поставка ритуальних товарів; 7) поставка послуг, що надаються у зв'язку з прибиранням вулиць, вивезенням сміття та обробкою відходів; 8) надання послуг медичної та стоматологічної допомоги, термічної обробки

Європейський досвід свідчить про користь використання диференційованих ставок ПДВ. Впровадження таких ставок можливе на постійній та тимчасовій основі. Механізм диференційованого справляння забезпечує ефективне виконання своїх функцій непрямими податками, що є необхідним для України.

Висновки до розділу 1

Непряме оподаткування є невід'ємною частиною сучасної податкової системи України. Основними функціями непрямих податків є фискальна і

регулююча. Фіскальна функція полягає в мобілізації грошових коштів до бюджетів держави, а регулююча спрямована на керування державою споживчим попитом на певні види товарів і послуг. Недоліком сучасної системи непрямого оподаткування є недостатньо диференційована шкала

ставок/податків, через що існує велике податкове навантаження на реального платника податку – споживача.

Податок на додану вартість – це основний бюджетотворюючий податок в Україні, який має складний механізм його адміністрування, що пов'язано з високим рівнем податкового боргу, ухиленням від сплати, податковими пільгами. Невідповідність між податковими надходженнями ПДВ до бюджету та фінансовими потребами держави загострює проблему підвищення ефективності функціонування цього податку та пошуку резервів щодо збільшення надходжень цього податку. Поліпшення системи адміністрування

ПДВ має забезпечити створення надійної бази для розвитку бізнесу через своєчасне його відшкодування та зниження витрат на сплату за рахунок ухилення від сплати податку тощо.

Досвід ЄС свідчить про застосування диференційованих ставок ПДВ, в Україні вони можуть стати одним із вагомих інструментів наповнення бюджету. Аргументом проти застосування даних ставок може стати складний процес адміністрування.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

РОЗДІЛ 2 ОБЛІК НЕПРЯМИХ ПОДАТКІВ

2.1. Організаційно-економічна характеристика об'єкта дослідження

ТОВ «АГРОКОМ» є підприємством, що засноване на іноземному капіталі засновників-нерезидентів. Підприємство створено 01.09.2015 р. Діяльність підприємства регулюється Статутом та обліковою політикою підприємства.

Метою діяльності ТОВ «АГРОКОМ» є отримання прибутку від основної фінансово-господарської діяльності і задоволення інтересів засновників та економічних і соціальних інтересів працівників за рахунок отриманих прибутків.

Майно ТОВ «АГРОКОМ» є приватною власністю.

Підприємство займається наступними видами діяльності за КВЕДом:

- 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами (основний)
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля.

Для здійснення господарської діяльності сформовано статутний капітал з основних і оборотних засобів, що передані підприємству засновниками у розмірі 702 065,36 грн.

Основною господарською ціллю підприємства є задоволення потреб споживачів у хімічних продуктах для саду і огороду.

Діяльність ТОВ «АГРОКОМ» здійснюється у відповідності до Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» №2275-VIII від 06.02.2018 р. та інших законодавчих актів України і Статуту. Воно є юридичною особою, здійснює господарську та іншу діяльність від свого імені на принципах повного господарського розрахунку, має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банків, печатку з своїм найменуванням, необхідні штампи і власні бланки.

Бухгалтерський облік та підготовка фінансової звітності на підприємстві ведеться на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову

звітність в Україні», Національних стандартів бухгалтерського обліку, Облікової політики та інших нормативних актів (Додаток Б.2).

Основна діяльність підприємства пов'язана з розрахунково-кредитними операціями, пов'язаними із купівлею сировини та реалізацією готової продукції.

Окремі економічні показники використання, зокрема основних засобів, наведені в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Динаміка забезпеченості ТОВ «АГРОКОМ» основними засобами та їх використання у 2018 – 2020 рр., тис. грн

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2020 у % до 2018 р.
Вартість основних засобів	124,90	117,90	125,90	100,80
Дохід від реалізації	51 151,80	48 752,30	27 104,10	52,99
Капіталомісткість	409,54	413,51	215,28	52,57
Капіталовіддача	0,0024	0,0024	0,0046	190,23
Середня чисельність робітників	6,00	6,00	6,00	100,00
Капіталоозброєність	20,82	19,65	20,98	100,80

Капіталомісткість показує, яка частина вартості основного виробничого капіталу припадає на 1 грн вартості валової продукції. Відмітимо, що капіталомісткість у 2020 р. зменшилась на 47,43% відносно показника 2018 року. Ця зміна пов'язана з низьким доходом від реалізації в 2020 році.

Капіталовіддача є оберненим показником до капіталомісткості і показує яка сума вартості валової продукції припадає на 1 грн вартості основного капіталу. В даному випадку ми бачимо збільшення показника на 90,23%.

Капіталоозброєність показує вартість основного капіталу, що припадає на одного найманого працівника. Чисельність персоналу підприємства невелика, що пояснює великий рівень показника. Збільшення показника на 0,8% пояснюється введенням в експлуатацію нового основного засобу у 2002 році.

Реальне відображення економічної ефективності підприємства відбувається через її показниками, які насамперед дають можливість порівняти доходи і витрати підприємства (табл. 2.2) [55].

НУБІП УКРАЇНИ

Економічна ефективність виробництва продукції підприємства на
ТОВ «АГРОКОМ» у 2018-2020 рр., тис. грн

Таблиця 2.2

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2020 у % до 2018 р.
Дохід від реалізації	51 151,80	48 752,30	27 104,10	52,99
- на 1 працівника	8 525,30	8 125,38	4 517,35	52,99
Собівартість реалізації	25 758,00	20 524,70	20 525,70	79,70
- на 1 працівника	4 292,17	3 420,78	3 420,95	79,70
Рівень рентабельності продукції	0,50	0,58	0,24	-0,34

З розрахунків видно, що рентабельність виробництва продукції підприємства зменшилась з 2018 року на 0,34 %, що говорить про негативну тенденцію розвитку підприємства та зниження прибутковості ТОВ «АГРОКОМ».

На підставі даних фінансової звітності підприємства проведемо аналіз фінансового стану підприємства (табл. 2.3, 2.4, 2.5) (Додаток Б 1).

НУБІП УКРАЇНИ

Аналіз ліквідності ТОВ «АГРОКОМ» за 2018-2020 рр.

Таблиця 2.3

№ з/п	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану	2018 р.	2020 р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1	2	3	4	5	6
1.1	Коефіцієнт покриття	Розділ II активу балансу (рядок 1195) / розділ III пасиву балансу (рядок 1695)	1,35	5,9	> 1
1.2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Розділ II активу балансу (р.1195 - р.1100) / розділ III пасиву балансу р.1695	1,02	3,05	0,6 – 0,8
1.3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Розділ II активу балансу (р.1160 + р.1165) / розділ III пасиву балансу р.1695	0,60	2,41	0,25 – 0,5
1.4	Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	Розділ II активу балансу р.1195 – розділ III пасиву балансу р.1695	13789,2	44163,2	

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття), який показує достатність ресурсів товариства, які можуть бути використані для погашення його

поточних зобов'язань становить 5,9 та порівняно з 2018 роком збільшився на 4,55. Значення даного коефіцієнту більше норми (> 1), що позитивним фактором в діяльності підприємства.

Коефіцієнт швидкої ліквідності, що відображає платіжні можливості товариства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами становить 3,05, що на 2,03 більше, ніж в 2018 році. Це свідчить про збільшення можливостей підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності, який показує, яка частина боргів може бути сплачена негайно, в порівнянні з 2018 роком збільшився на 1,81 та становить 2,41. Значення коефіцієнту абсолютної ліквідності (більше) орієнтовного позитивного значення (0,25-0,5), що свідчить про те, що забезпечення товариства власними оборотними коштами для негайної сплати боргів достатньо. Оскільки існує надлишок оборотних коштів підприємство може вкласти частину коштів (вище норми) у виробничо-збутову діяльність, у фінансові інвестиції тощо.

Чистий оборотний капітал, який свідчить про спроможність товариства сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати подальшу діяльність станом на 31.12.20 року становить 44 163,2 тис. грн., що на 30 374,0 тис. грн. більше ніж в порівняному періоді.

Таблиця 2.4

Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) ТОВ «АГРОКОМ»
за 2018-2020 рр.

№ з/п	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану	2018 рік	2020 рік	Орієнтовне позитивне значення показника
1	2	3	4	5	6
2.1	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	Розділ I пасиву балансу р. 1495 / усього по пасиву балансу р. 1900	-0,04	0,02	$> 0,5$

Продовження таблиці 2.4

2.2	Коефіцієнт фінансування	Пасив балансу (р.1595 + р.1695 + р.1700 + р.1800) / розділ I пасиву балансу р.1495	-27,16	56,05	0,5- 1
2.3	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	(розділ II активу балансу р.1195 – розділ III пасиву балансу р.1695) / розділ III пасиву балансу р.1695	0,35	4,91	> 0,1
2.4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	(розділ II активу балансу р.1195 – розділ III пасиву балансу р.1695) / розділ I пасиву балансу р.1495	-6,86	44,47	> 0

Коефіцієнт платоспроможності (автономії), який показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність, становить 0,2, що на 0,06 більше ніж в 2018 році

Коефіцієнт фінансування, який характеризує залежність товариства від залучених засобів дорівнює 56,05, порівняно з минулим періодом даний коефіцієнт збільшився на 83,21. Збільшення даного показника свідчить про значне збільшення залежності підприємства від зовнішніх інвесторів та кредиторів.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами порівняно з минулим роком дещо збільшився та становить 4,91 (орієнтовне позитивне значення > 0,1), що свідчить про достатню забезпеченість товариства власними оборотними засобами.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу, що показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби, в 2020 році становить 44,74, порівняно з минулим періодом даний коефіцієнт зменшився на 51,3.

Коефіцієнт оборотності активів показує скільки разів за звітний період здійснюється повний цикл виробництва і обігу, який переносить відповідний ефект у вигляді прибутку, або скільки грошових одиниць реалізованої продукції принесла кожні грошова одиниця активів. Значення коефіцієнта

оборотності активів свідчить про те, що на 1 грн. активів товариства припадає 0,91 грн. реалізованої продукції в 2020 році, що на 0,05 більше, ніж в 2018.

Таблиця 2.5

Аналіз рентабельності ТОВ «АГРОКОМ» за 2018-2020 рр.

№ з/п	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану	2018 рік	2020 рік	Орієнтовне позитивне значення показника
1	2	3	4	5	6
3.1	Коефіцієнт оборотності активів	форма 2 р. 2000 / ((баланс р. 1300 гр. 3 + р. 1300 гр. 4) / 2)	0,86	0,91	збільшення
3.2	Коефіцієнт рентабельності активів	форма 2 р. 2350 або 2355 / ((баланс р. 1300 гр. 3 + р. 1300 гр. 4) / 2)	0,37	0,12	>0 збільшення
3.3	Коефіцієнт рентабельності продукції	форма 2 (р. 2190 або р. 2195 + р. 2180 – р. 2120) / форма 2 (р. 2050 + р. 2130 + р. 2150)	0,43	1,18	>0 збільшення
3.4	Коефіцієнт рентабельності діяльності	форма 2 р. 2350 або 2355 / форма 2 р. 2000	0,42	0,13	>0 збільшення

Коефіцієнт рентабельності активів характеризує розмір прибутку на одиницю активів товариства та становить 0,12, в порівнянні з 2018 роком коефіцієнт рентабельності активів зменшився на 0,25.

Коефіцієнт рентабельності продукції, який характеризує розмір прибутку від реалізації продукції на одиницю реалізованої продукції становить 1,18, і збільшився порівняно з 2018 роком на 0,75.

Коефіцієнт рентабельності діяльності, який характеризує розмір прибутку на одиницю чистого доходу становить 0,13. Він зменшився порівняно з показником 2018 року на 0,29, що пов'язано з малим розміром реалізації в 2020 році.

З метою контролю за наявністю майна, оцінки його стану і забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і звітності щорічно підприємство повинно в період з 1 листопада по 25 грудня проводити інвентаризацію активів і зобов'язань.

Кадровий склад підприємства включає працює 6 осіб, не включаючи засновників. Орган заційна структура має простий вигляд (рис. 2.1). З рисунку видно, що крім директора, на підприємстві є декілька менеджерів з продажів та заступник директора.

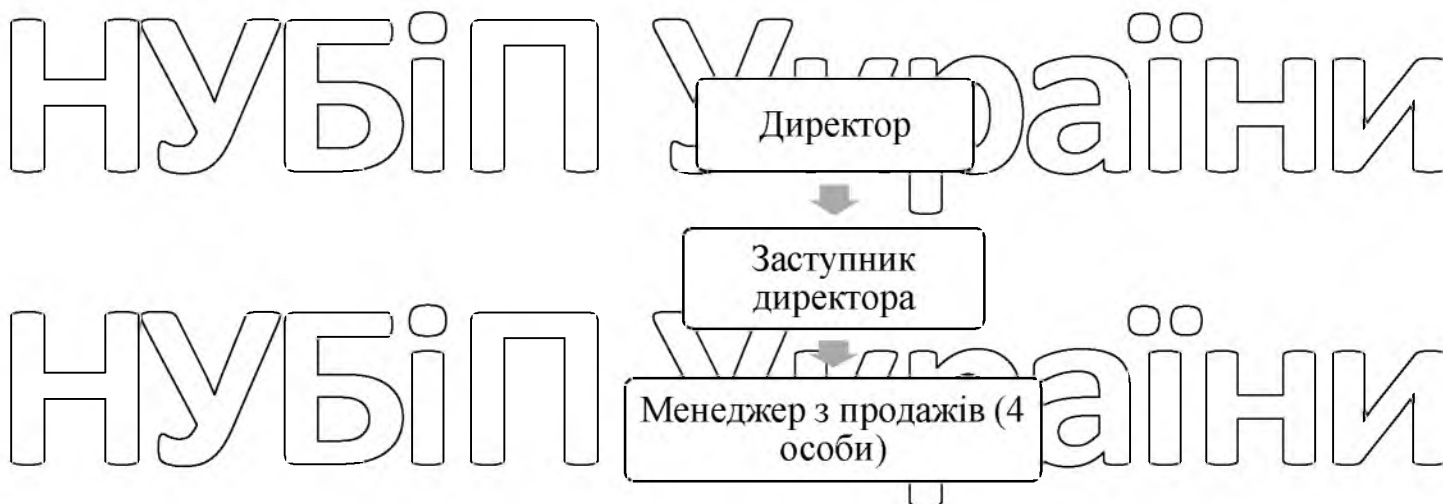


Рис. 2.1. Організаційна структура ТОВ «АГРОКОМ»

Бухгалтерський облік ведеться методом подвійного запису за певною формою. Послідовність запису господарських операцій в облікові реєстри та будова самих реєстрів визначаються саме формою обліку. На ТОВ «АГРОКОМ» бухгалтерський облік ведеться за допомогою автоматизованої програми «1С: Бухгалтерія».

Документооборот на підприємстві організовує головний бухгалтер. Протягом місяця документи, які обробляються, зберігають в окремих папках або технічних засобах діловодства. У кінці кожного місяця документи поточного місяця формують в окремі папки за ознаками архівного діловодства, тобто згідно з номенклатурою. На обкладинці зазначають назву справи, її номер, рік, місяць, цифр синтетичного рахунку та кількість документів. Документи добирають за певними ознаками групування (прибуткові, видаткові, авансові звіти), нумерації, послідовності здійснення господарських операцій та іншими ознаками.

Основні показники діяльності підприємства виражені в Фінансовому звіті суб'єкта малого підприємства (Додаток Б.2).

2.2. Облік розрахунків за податком на додану вартість

Податок на додану вартість (ПДВ) – це непрямий багатоступінчастий податок, який справляється на всіх стадіях виробництва та реалізації товарів (робіт, послуг), включається в їх ціну та за рахунок коштів покупця сплачується до бюджету. Податковим Кодексом України (ПКУ) визначено фізичні та юридичні особи, які здійснюють підприємницьку діяльність в Україні є платниками ПДВ. Відповідно до статті 180 ПКУ платниками ПДВ є (рис. 2.2) [61].

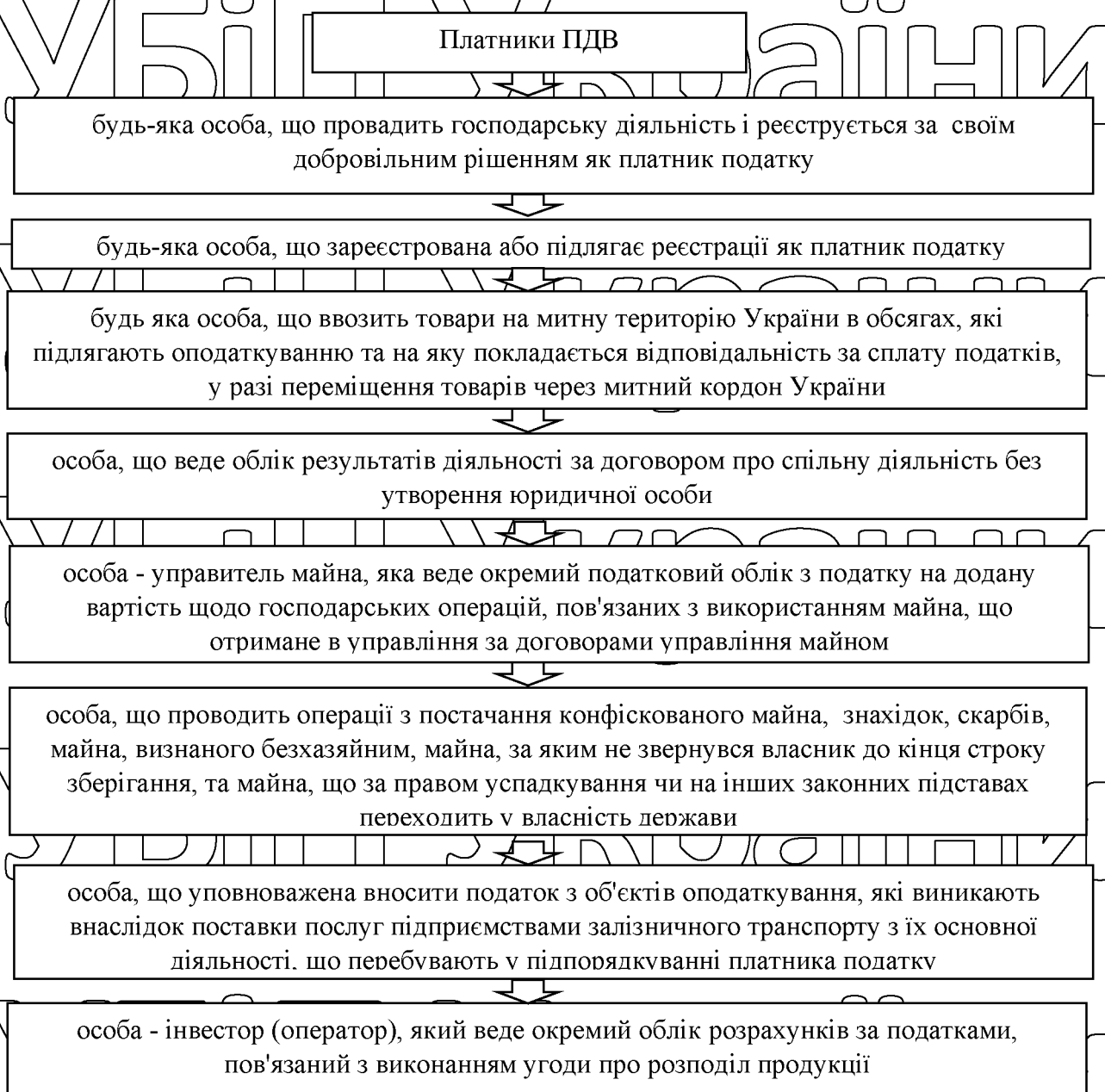


Рис. 2.2. Платники ПДВ

Для функціонування суб'єкту господарювання, як платника ПДВ, він має бути зареєстрований як такий та отримати витяг з реєстру платників ПДВ.

Реєстрація платником ПДВ може здійснюватися в обов'язковому та добровільному порядках. Добровільна реєстрація здійснюється за заявою

суб'єкта господарювання. Зареєстрованому платнику ПДВ присвоюється індивідуальний податковий номер, що використовується для сплати податку.

Стаття 183 ПК У визначає порядок реєстрації платників ПДВ [54].

В залежності від виду здійснюваної операції розрізняють наступні об'єкти та бази оподаткування ПДВ визначені на рис. 2.3 [70].

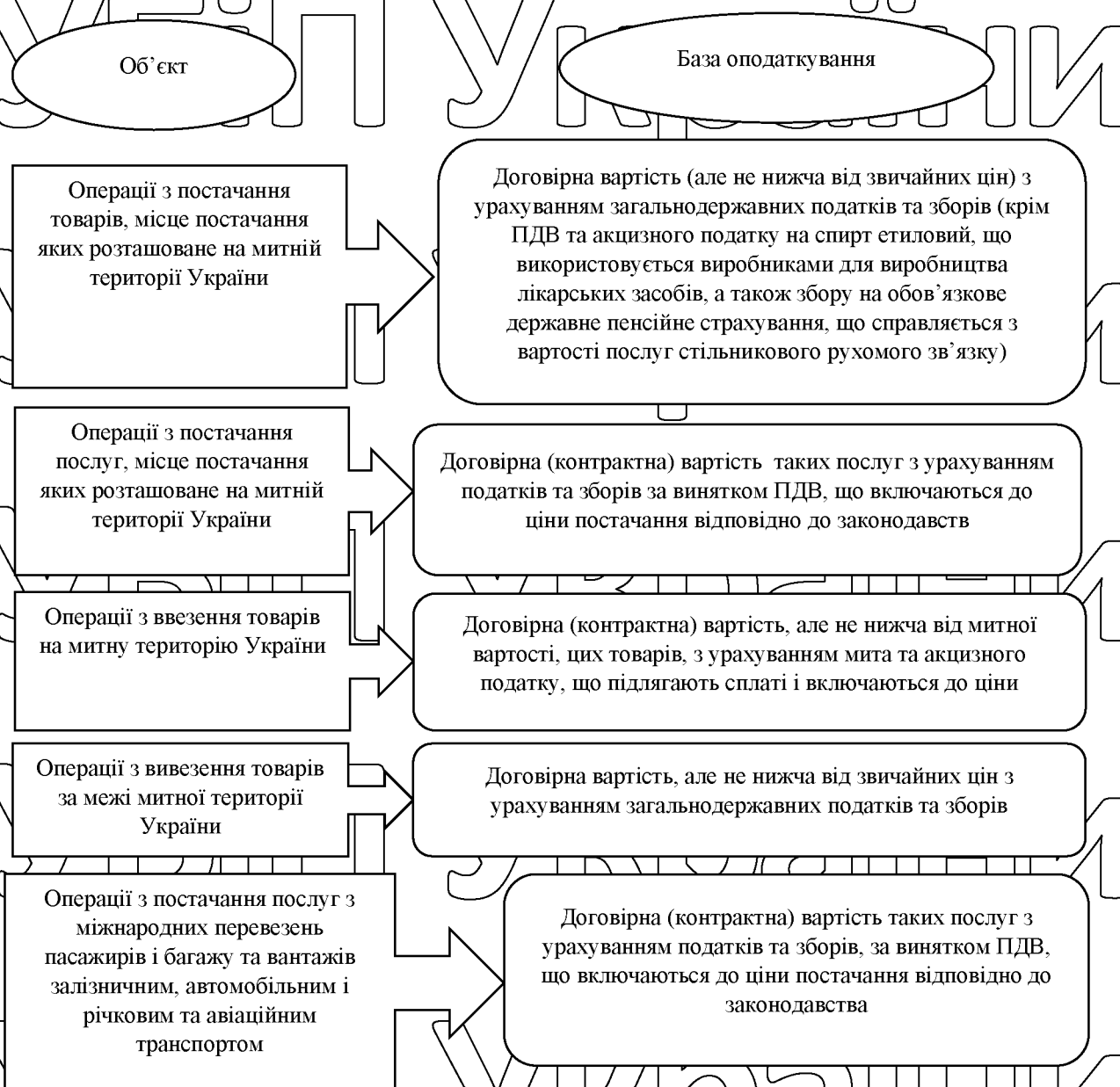


Рис. 2.3. Об'єкт та база оподаткування ПДВ

В Україні наразі діють такі ставки ПДВ:

- 1) 20 % - основна ставка;
- 2) 14 % - ставка на окремі види сільськогосподарської продукції;
- 3) 7%;
- 4) 0%.

Перелік операцій до яких застосовуються наведені ставки визначені в табл. 2.6) [9]:

Таблиця 2.6

Перелік операцій, що підлягають оподаткуванню ПДВ

Ставка ПДВ (ст. 193 ПКУ)	Операції, що підлягають оподаткуванню
20 %	Згідно статті 185 ПКУ: — постачання товарів, місце постачання яких розташоване на митній території України (МТУ), відповідно до ст. 186 ПКУ, у тому числі операції з безоплатної передачі та з передачі права власності на об'єкти застави позичальнику (кредитору), на товари, що передаються на умовах товарного кредиту, а також з передачі об'єкта фінансового лізингу в користування лізингоотримувачу/орендарю; — постачання послуг, місце постачання яких розташоване на МТУ; — ввезення товарів на МТУ; — вивезення товарів за межі МТУ; — постачання послуг з міжнародних перевезень пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом.
14%	Операції, визначені як постачання на МТУ та ввезення на МТУ сільськогосподарської продукції за кодами УКТ ЗЕД: 1001, 1003, 1005, 1201, 1205, 1206 00.
7%	Згідно статті 193 ПКУ: — лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, а також медичних виробів, які внесені до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення або відповідають вимогам відповідних технічних регламентів, що підтверджується документом про відповідність, та дозволені для надання на ринку та/або введення в експлуатацію і застосування в Україні; — лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я

Продовження табл. 2.6

0%

Згідно статті 195 ПКУ:
 вивезення товарів за межі МТЗ у митному режимі експорту, безмитної торгівлі, вільної митної зони або у реекспорту;
 — постачання товарів: для заправки або забезпечення морських суден, для заправки або забезпечення повітряних суден, для заправки (дозаправки) та забезпечення космічних кораблів, для заправки (дозаправки) або забезпечення наземного військового транспорту, магазинами безмитної торгівлі
 — постачання послуг: міжнародні перевезення пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом; послуги, що передбачають роботи з рухомих майном, попередньо ввезеним на МТЗ для виконання таких робіт та вивезеним за межі МТЗ платником, що виконував такі роботи, або отримувачем-нерезидентом; послуги з обслуговування повітряних суден, що виконують міжнародні рейси.

Податкове зобов'язання – це сума ПДВ, яку платник податків повинен сплатити до відповідного бюджету на підставі, у порядку та строки, визначені ПКУ.

Податковий кредит - це сума, на яку платник ПДВ має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду, визначена згідно з ПКУ.

Нарахування суми податкового зобов'язання/податкового кредиту відбувається за одним із двох встановлених методів [56]:

- 1) правило першої події;
- 2) касовий метод.

«Правило першої події». За даним методом датою виникнення податкових зобов'язань/віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата події, яка сталася раніше:

а) дата зарахування від покупця (замовника) списання коштів на оплату товарів і послуг з банківського рахунку (оприбуткування/видачі коштів з каси) платника податку;

б) дата відвантаження/отримання товарів і послуг, а в разі експорту/імпорту товарів – дата оформлення митної декларації; для послуг – дата документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку/дата

складання платником податкової накладної за такими операціями за умови реєстрації такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Касовий метод, згідно статті 14 ПКУ, передбачає, що датою виникнення податкового зобов'язання вважається дата зарахування (отримання) коштів на банківський рахунок (у касу) платника податку або дата отримання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) товарів (послуг), а дата віднесення сум податку до податкового кредиту визначається як дата списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів (послуг) [54].

Сума ПДВ, згідно статті 200 ПКУ, що підлягає перерахуванню до Державного бюджету України або бюджетному відшкодуванню, визначається як різниця сум податкового зобов'язання та податкового кредиту такого звітного (податкового) періоду (рис 2.4) [16, 63]:



Рис. 2.4. Розрахунок суми ПДВ до сплати

Отже, при позитивному значенні суми, така сума підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету. При від'ємному значенні суми, така сума може або зараховуватися до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду або підлягати бюджетному відшкодуванню.

Відповідно до статті 200.7 ПКУ України для отримання бюджетного відшкодування платник податку, який прийняв рішення про повернення суми бюджетного відшкодування, повинен подати відповідному контролюючому органу податкову декларацію з ПДВ та заяву про повернення суми бюджетного відшкодування, яка відображається у податковій декларації.

Внесення заяв до Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування проводиться автоматично в хронологічному порядку їх надходження протягом операційного дня. Відшкодування з бюджету також здійснюється у хронологічному порядку відповідно до черговості реєстрації заяв.

В своїй діяльності підприємство ТОВ «АГРОКОМ» суми від'ємного значення зобов'язань по ПДВ зараховує до складу податкового кредиту наступного звітного періоду.



Рис. 2.5. ПДВ до сплати ТОВ «АГРОКОМ» за 2020 рік, тис. грн

Процедура обліку розрахунків за ПДВ здійснюється в 4 етапи і оформлюється наступними документами (рис. 2.6) [5].

Виписка податкових накладних обов'язкова для операцій, які оподатковуються за ставками 20%, 14%, 7%, 0%, та для операцій, звільнених від оподаткування. Податкові накладні випиуються датою першої події одноразово.

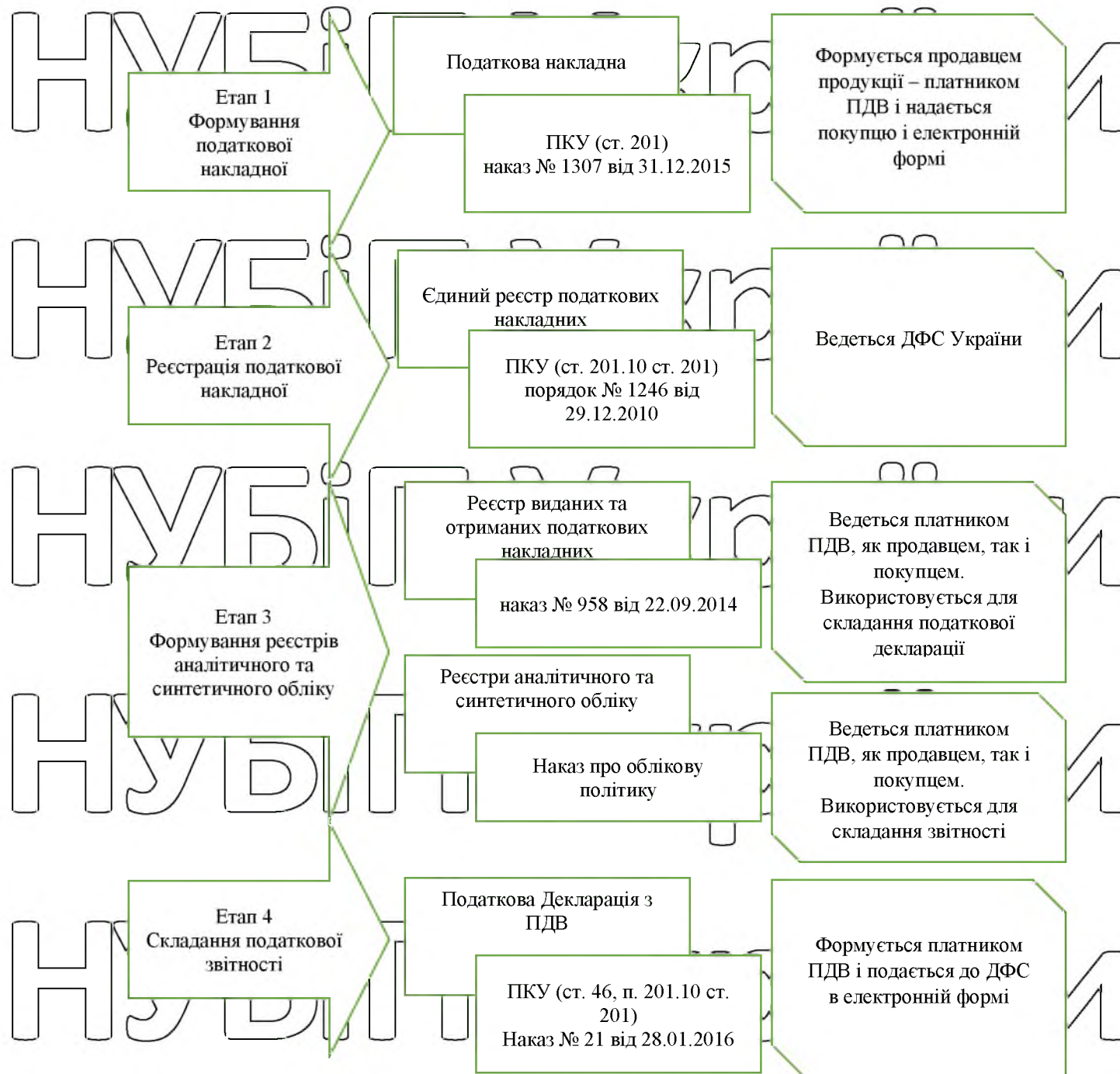


Рис. 2.6. Послідовність руху податкових документів при розрахунку ПДВ

Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної (РК) – електронний документ, що складається платником податків

до податкової накладної згідно вимог Податкового Кодексу в електронній формі у затвердженому форматі та надсилається для реєстрації. ПН та/або РК складаються та реєструються постачальником (продавцем) - платником ПДВ, крім випадку операцій з постачання послуг нерезидентом, які складаються та реєструються зареєстрованим на території України отримувачем (покупцем) - платником ПДВ таких послуг.

ПН та/або РК реєструються в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН). Строки реєстрації визначені в п. 201.10 ПКУ.

Недотримання граничного строку реєстрації тягне за собою накладення на суб'єкт господарювання штрафів згідно п. 120.1 ПКУ. Розміри штрафів залежать від строку прострочки реєстрації і складають [4]

Таблиця 2.7

Розмір штрафу за порушення строків реєстрації податкових накладних

№ п/п	Строк порушення реєстрації, календарних днів	Розмір штрафу, % від суми ПН/РК
1	До 15	10
2	16-30	20
3	31-60	30
4	61-365	40
5	366	50

Реєстрація податкових накладних та РК можлива лише при достатньому залишку коштів на електронних рахунках в системі електронного адміністрування ПДВ.

ТОВ «АГРОКОМ» веде облік розрахунків за ПДВ в реєстрах аналітичного та синтетичного обліку. Оскільки облік ведеться в програмі 1С, то для автоматизації бухгалтерського обліку, доступні такі реєстри аналітичного обліку, як картка рахунку; аналіз субконто; картка субконто, оборотно-сальдова відомість по рахунку.

Реєстри аналітичного обліку формуються в аналітичних розрізах:
- в розрізі категорій операцій, які впливають на вибір відповідної ставки ПДВ;

- за напрямом використання товарів (у господарській діяльності тощо);
- в розрізі контрагентів.

Підприємство ТОВ «АГРОКОМ» для обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ використовує рахунок 641 «Розрахунки за податками». Аналітичний облік рахунків 643 «Податкові зобов'язання» і 644 «Податковий кредит» ведеться у розрізі контрагентів для відслідковування повноти наявності виписаних/отриманих податкових накладних. ТОВ «АГРОКОМ» з покупцями працює тільки на основі післяплати і використовує таку схему обліку податкових зобов'язань (табл. 2.8).

Таблиця 2.8

Облік податкових зобов'язань за операціями продажу готової продукції, товарів

№ пп	Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Код рядка декларації
1	Визнано дохід від реалізації готової продукції та/або товарів у сумі визнаної дебіторської заборгованості	Накладна, рахунок-фактура	661	702	-
2	Визнано зобов'язання з ПДВ, що зменшує дохід від реалізації готової продукції, товарів	Бухгалтерська довідка	702	6432	-
3	Списано собівартість готової продукції, товарів	-	902	281	-
4	Виписана Податкова накладна	Податкова накладна	6432	6412	Колонка Б рядок 1.1 декларації
5	Здійснено покупцем оплату за реалізовану готову продукцію, товари	Виписка з поточного рахунку	311	361	-

В табл. 2.9 наведено облік коригування податкових зобов'язань

Облік коригування податкових зобов'язань з ПДВ

Таблиця 2.9

№ п/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Код рядка декларації
1	2	3	4	5	6
Коригування ПЗ внаслідок повернення товарів					
1	Зменшено дохід у сумі зменшення дебіторської заборгованості, що пов'язано з поверненням товарів (готової продукції)	Накладна, акт приймання-передачі	704	361	-

Продовження таблиці 2.9

1	2	3	4	5	6
2	Відкориговано ПЗ з ПДВ (методом сторно)	ПК	704	641	Рядок 7 декларації
Коригування ПЗ внаслідок повернення покупцю передоплати					
3	Повернуто передоплату покупцю	Платіжне доручення, виписка банку	681	300	-
4	Відкориговано ПЗ з ПДВ (методом сторно)	ПК	6432	6412	Рядок 7 декларації
Коригування ПЗ внаслідок зменшення ціни					
5	Відкориговано ПЗ з ПДВ (методом сторно)	ПК	6432	6412	Рядок 7 декларації

З постачальниками ТОВ «АГРОКОМ» працює і за передоплатою, і за післяплатою, тому використовується така схема обліку податкового кредиту (табл. 2.10, 2.11):

Таблиця 2.10

Облік податкового кредиту за операціями з придбання товарів і послуг

№ п/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Код рядка декларації
1	2	3	4	5	6
Придбання (перша подія – надходження товарів, послуг)					
1	Оприбутковано сировину матеріали	Накладна, акт	201	631	Колонка А рядок 10.1 декларації
2	Відображено суму податкового кредиту	Накладна, акт	6442	630	-
3	Закрито розрахунки з ПДВ	ПН	6412	6442	Колонка Б рядок 10.1 декларації
4	Оприбутковано товари	Накладна	281	631	Колонка А рядок 10.1 декларації
5	Відображено суму податкового кредиту	Накладна	6442	630	-
6	Закрито розрахунки з ПДВ	ПН	6412	6442	Колонка Б рядок 10.1 декларації
7	Відображено суму додаткових послуг, наданих постачальником	Акт надання послуг	231	631	Колонка А рядок 10.1 декларації
8	Відображено суму податкового кредиту	Акт надання послуг	6442	630	-
9	Закрито розрахунки з ПДВ	ПН	6412	6442	Колонка Б рядок 10.1 декларації

Продовження таблиці 2.10

№	Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Код рядка декларації
10	Придбано основні засоби	Накладна, товаро-транспортна накладна, акт	152	631	Колонка А рядок 10.1 декларації
11	Відображено суму податкового кредиту	Накладна, товаро-транспортна накладна, акт	6442	631	-
12	Закрито розрахунки з ПДВ	ПН	6412	6442	Колонка Б рядок 10.1 декларації
Придбання (перша подія – попередня оплата)					
13	Відображено суму передоплати постачальнику	Платіжне доручення	3711	311	Колонка А рядок 10.1 декларації
14	Відображено суму податкового кредиту	Платіжне доручення	6442	6441	-
15	Закрито розрахунки з ПДВ	ПН	6412	6442	Колонка Б рядок 10.1 декларації
16	Оприбутковані сировина/товари/послуги	Накладна, акт	152, 201, 281, 23, 92, 93	631	-
17	Відображено суму податкового кредиту	Накладна, акт	6441	631	-
18	Взаємозалік розрахунків	Бухгалтерська довідка	631	371	-

Облік коригування податкового кредиту

№ п/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Код рядка декларації
1	2	3	4	5	6
1	Повернуто сировину, товари постачальнику (методом сторно)	Накладна, рахунок-фактура	201, 281	631	Колонка А рядок 12 декларації
2	Відкориговано податковий кредит з ПДВ (методом сторно)	ПК	641	631	Колонка Б рядок 12 декларації
3	Повернуто продавцем суму попередньої оплати	Виписка банку	311	371	Колонка А рядок 12 декларації
4	Відкориговано податковий кредит з ПДВ (методом сторно)	ПК	641	644	Колонка Б рядок 12 декларації

Для розрахунків з бюджетом за ПДВ ТОВ «АГРОКОМ» використовує наступні кореспонденції:

Таблиця 2.12

Облік розрахунків з бюджетом за ПДВ

№ п/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Дт	Кт
1	2	3	4	5
1	На суму коштів, перерахованих з поточного рахунку на спецрахунок з ПДВ	Платіжне доручення	315	311
2	На суму списаних коштів у сплату зобов'язань з ПДВ (у сумі, зазначеній у рядку 18 декларації)	Виписка із спецрахунку	641	315
3	Отримано суму бюджетного відшкодування ПДВ, або суми помилково перерахованих коштів (у сумі, зазначеній у рядку 20.2.1 декларації)	Виписка з поточного рахунку	311	315

Складання податкової декларації з ПДВ (Додаток Б.3).

За звітний період кожен платник податку на подану вартість зобов'язаний скласти і подати податкову Декларацію з ПДВ до Державної фіскальної служби. Форма Декларації затверджена наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 р. № 21 [24]. Звітним періодом, відповідно до п. 202.1 ПКУ, є календарний місяць.

Декларація з ПДВ подається за податковий період, що становить календарному місяцю у строк, визначений в п. 49.18 ПКУ - протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця.

Сплата задекларованих сум ПДВ здійснюється на рахунок електронного адміністрування податку а сплата самостійно донарахованих штрафних санкцій, податкових зобов'язань і штрафних санкцій, нарахованих за рішенням контролюючого органу, та сплата пені проводиться з поточного рахунку платника податку до відповідного бюджету.

2.3. Облік розрахунків за акцизним податком

ТОВ «АГРОКОМ» не є платником акцизного збору, наведена нижче інформація викладається у формі загальної методики обліку розрахунків за акцизним податком.

Акцизний податок – це непрямий податок на споживання окремих видів товарів, визначених ПКУ як підакцизні, що входить до ціни таких товарів.

Суб'єкти господарювання, які займаються роздрібною торгівлею підакцизних товарів, підлягають обов'язковій реєстрації контролюючими органами за місцезнаходженням пункту продажу товарів як платники акцизного податку у строки, які не перевищують граничного терміну подання декларації з акцизного податку за місяць, в якому здійснювалась господарська діяльність (згідно статті 212 ПКУ) [54].

Інші платники підлягають обов'язковій реєстрації у строки, які не перевищують граничного терміну подання декларації акцизного податку за місяць, в якому розпочато господарську діяльність (згідно статті 212 ПКУ) [54].

Суб'єкти господарювання, які планують здійснювати реалізацію пального, до початку здійснення відповідної господарської діяльності підлягають обов'язковій реєстрації як платники податку. Реєстрація платника податку здійснюється на підставі заяви такого платника. Форма заяви затверджена центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики (згідно статті 212 ПКУ) [54]. Заява повинна бути подана платником податку не пізніше, ніж за три робочі дні до початку здійснення реалізації пального.

Платники акцизного податку визначені на рис. 2.7 [34].

До підакцизних товарів належать:

- спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво;
- тютюнові вироби, тютюн та промислові замітники тютюну;

НУВІП УКРАЇНИ

- автомобілі легкові, кузови до них, причепа та напівпричепа, мотоцикли, транспортні засоби, призначені для перевезення 10 осіб більше, транспортні засоби для перевезення вантажів;

- електрична енергія;

- пальне.

ПЛАТНИКИ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ

Особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України, у тому числі з давальницької сировини

Особа - суб'єкт господарювання, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію

Фізична особа - резидент або нерезидент, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню, відповідно до митного законодавства

Особа, яка реалізує конфісковані підакцизні товари (продукцію), підакцизні товари (продукцію), визнані безхазайними, підакцизні товари (продукцію), за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання, та підакцизні товари (продукцію), що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходять у власність держави, якщо ці товари (продукція) підлягають реалізації (продажу) в установленому законодавством порядку

Особа, яка реалізує або передає у володіння, користування чи розпорядження підакцизні товари (продукцію), що були ввезені на митну територію України із звільненням від оподаткування

Особа, на яку покладається дотримання вимог митних режимів, що передбачають звільнення від оподаткування, у разі порушення таких вимог

Особа, на яку покладається виконання умов щодо цільового використання підакцизних товарів (продукції), на які встановлено ставку податку 0 гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту. 0 євро за 1000 кг нафтопродуктів у разі порушення таких умов

Особа, на яку при здійсненні операцій з підакцизними товарами (продукцією), які не підлягають оподаткуванню або звільнюються від оподаткування, покладається виконання умов щодо цільового використання підакцизних товарів (продукції) в разі порушення таких умов

Особа - суб'єкт господарювання роздрібною торгівлі, яка здійснює реалізацію підакцизних товарів

Оптовий постачальник електричної енергії

Виробники електричної енергії, які мають ліцензію на право здійснення підприємницької діяльності з виробництва електричної енергії і продають її поза оптовим ринком електричної енергії

Особа - власник ввезеного на митну територію України вантажного транспортного засобу, що переобладнується у легковий автомобіль, з якого справляється акцизний податок

Особа, яка реалізує пальне

Рис. 2.7. Платники акцизного податку

Об'єктом оподаткування акцизним податком є операції наведені на рис.

2.8.

Об'єкт оподаткування акцизним податком

операції з реалізації вироблених підакцизних товарів (продукції)

операції з реалізації (передачі) підакцизних товарів (продукції) з метою власного споживання, промислової переробки, здійснення внесків до статутного капіталу, а також своїм працівникам

операції з ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України

операції з реалізації конфіскованих, безхазяйних та інших підакцизних товарів (продукції), які перейшли у власність держави

операції з реалізації або передачі у володіння чи розпорядження підакцизних товарів (продукції), які були ввезені на митну територію України із звільненням від оподаткування

обсяги та вартість втрачених підакцизних товарів (продукції) понад встановлені нормативи, затверджені центральним органом виконавчої влади, уповноваженим Кабінетом Міністрів України

Рис. 2.8. Об'єкти оподаткування акцизним податком

За окремими групами товарів, наприклад, за тютюновими виробами, можуть нараховуватись комбіновані ставки податку, які являть собою суму адвалорних і специфічних ставок.

Діючі ставки на окремі групи товарів імпорту наведені в Додатку Б4.

Датою виникнення податкових зобов'язань з акцизного податку для вироблених на митній території України товарів є їх реалізації суб'єктом господарювання, який їх виробляє, незалежно від цілей і напрямів подальшого використання таких товарів.

У разі імпорту підакцизних товарів датою виникнення податкових зобов'язань з акцизного податку є дата подання митної декларації для митного оформлення до контролюючого органу або дата нарахування митним органом податкового зобов'язання у визначених законодавством випадках.

На сьогоднішній день в Україні встановлені 3 види ставок акцизного податку, які є єдиними на всій території України (рис. 2.9).

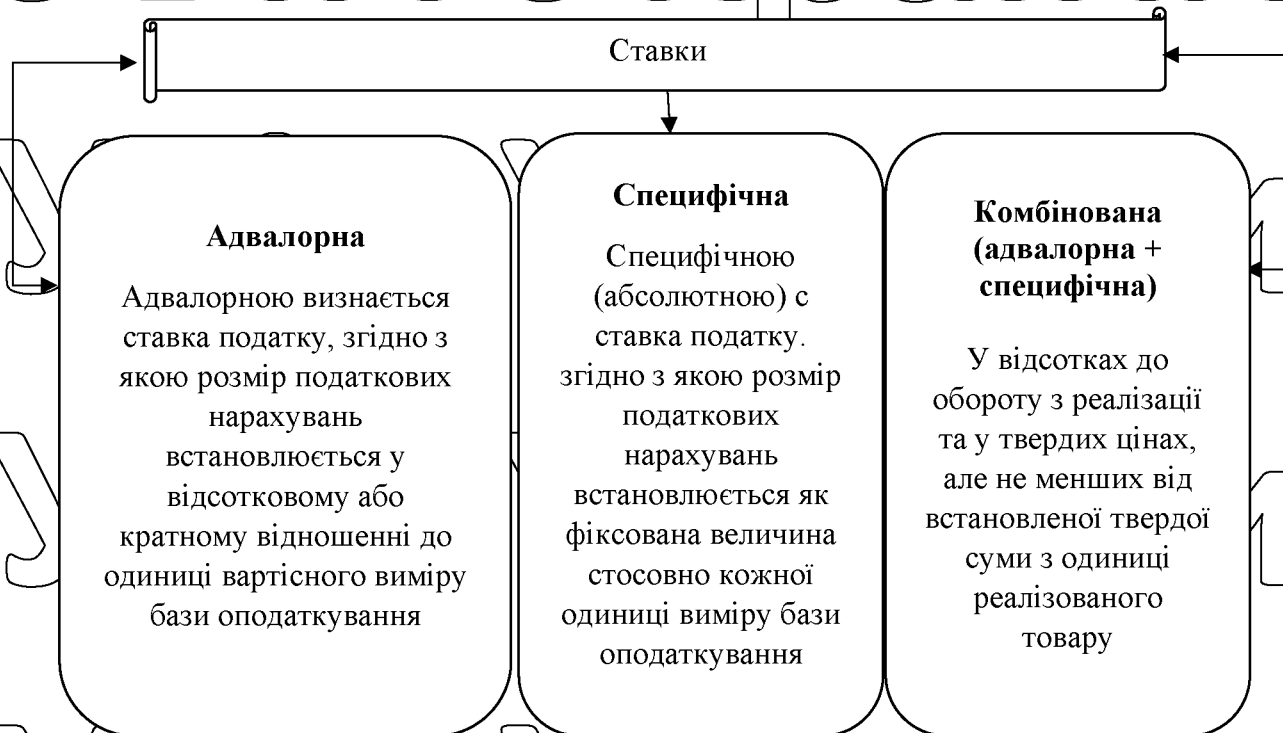


Рис. 2.9. Ставки акцизного податку

Суб'єкт господарювання самостійно визначає суму акцизного податку, що підлягають сплаті, виходячи з об'єкту, бази та ставок податку, що діють на дату виникнення податкового зобов'язання.

Таблиця 2.13

Порядок і строки сплати податку з підакцизних товарів [50]

Види операцій	Строки сплати податку
1	2
З підакцизних товарів, вироблених на МТУ, а також реалізованих суб'єктом господарювання роздрібною торгівлю	протягом 10 календарних днів, що йдуть за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого ПКУ для подання податкової декларації за місячний податковий період
З алкогольних напоїв, для виробництва яких використовувався етиловий спирт неденатурований	при придбанні марок акцизного податку
Для виробництва виноградного вина з додаванням спирту та міцних вермутів, інших зброджених з додаванням спирту напоїв, сумішей із зброджених напоїв з додаванням спирту, сумішей зброджених напоїв з безалкогольними напоями з додаванням спирту	при придбанні марок акцизного податку на суму, розраховану із ставок податку на готову продукцію, під час виробництва якої використовувався етиловий спирт, вироблену з виноматеріалів чи сусла
З готової продукції, яка вироблена з давальницької сировини, податок сплачується виробнику (переробнику)	не пізніше дати відвантаження готової продукції такому власнику або за його дорученням іншій особі
З імпортованих на МТУ підакцизних товарів	до або в день подання митної декларації.
При реалізації суб'єктом господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів.	протягом 10 календарних днів, що йдуть за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого ПКУ для подання податкової декларації за місячний податковий період.

Податок із підакцизних товарів, що імпортуються на МТУ, обчислюється за офіційним курсом гривні до іноземної валюти, встановленим НБУ, у національній валюті, на дату подання митної декларації контролюючому органу.

Акцизні марки обліковують як бланки суворого обліку. Облік ведеться на однойменному позабалансовому рахунку 08 «Бланки суворого обліку». Списання марок оформлюється Актом на списання використаних бланків суворої звітності типової форми № СЗ-3. Вибуття марок фіксується також у прибутково-видавчій книзі з обліку бланків суворої звітності (форма № СЗ-2). Списання вартості акцизних марок оформлюється однобічним записом: кредит 08.

Суб'єкти господарювання рух акцизних марок фіксують за допомогою наступних документів:

- Журнал обліку видачі марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв;

- Журнал реєстрації імпортера алкогольних напоїв та тютюнових виробів. Для відображення обліку за розрахунками з бюджетом за акцизним податком підприємства використовують субрахунок 641 «Розрахунки за податками»,

В обліку для відображення акцизного податку використовується субрахунок другого порядку рахунку 641 «Розрахунки за податками» (табл. 2.14).

Таблиця 2.14

Кореспонденція розрахунків за акцизним податком

№ п/п	Зміст господарської операції	дебет	кредит
1	Визнано дохід від реалізації підакцизної продукції (товарів)	361	701,702
2	Відображено податкове зобов'язання за податком на додану вартість	701,702	6411
3	Відображено податкове зобов'язання з акцизного податку	701,702	6412
4	Відображено собівартість реалізованої підакцизної готової продукції (товарів)	901,902	26, 28
5	З поточного рахунка перераховано до бюджету акцизний податок	6412	311

Суму податкового зобов'язання з акцизного податку платник податку обчислює самостійно і зазначає у податковій звітності.

Базовим податковим періодом для звітності за акцизним податком є календарний місяць.

В дод. В.5 наведено загальну структуру податкової декларації з акцизного податку.

Декларацію з акцизного податку платники податку повинні подавати до контролюючого органу щомісяця не пізніше 20 числа наступного періоду за місцем реєстрації.

Специфічність і наявність різних ставок акцизного податку дають можливість державі регулювати податкову політику стосовно підакцизних товарів. Введення достатньо високих ставок акцизного податку дає можливість зменшувати споживання деяких товарів, наприклад алкогольних і тютюнових виробів, таким чином за допомогою диференційованих ставок податку держава може впливати на структуру споживання населення.

2.4. Облік розрахунків мита

ТОВ «АГРОКОМ» є імпортером сировини і тому є платником мита.

Мито – це непрямий податок, що стягується з товарів, транспортних засобів, інших предметів, які переміщуються через митний кордон країни.

Мито виконує регулюючу та фіскальну функції [15].

Регулююча функція виражена в формуванні раціональної структури імпорту та експорту, захисті національного виробника, заохоченні або обмеженні експорту.

Мито класифікується за різними ознаками (рис. 2.10):

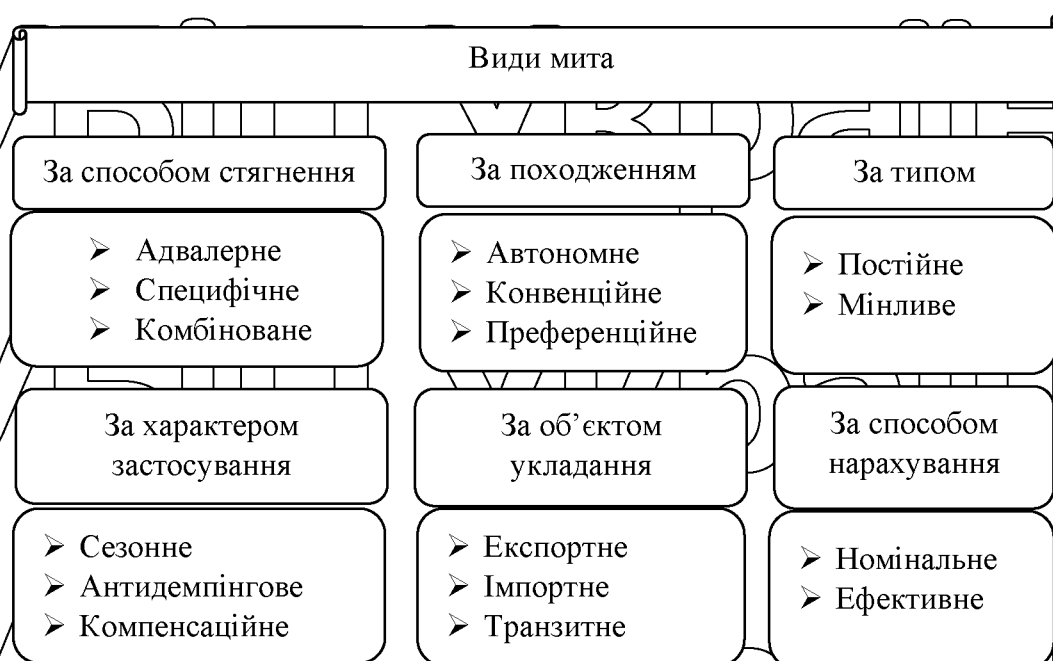


Рис. 2.10. Класифікація мита [39]

На практиці в податковій системі України наразі застосовуються такі види мита: вивізне, ввізне, спеціальне, сезонне, компенсаційне, антидемпінгове [58, 59].

Ввізне мито застосовується до товарів та інших предметів за ввезення на митну територію України. Ввізне мито є диференційованим:

- стосовно товарів, які імпортуються з держав, що входять до митних союзів разом з Україною або утворюють спеціальні митні зони;

- стосовно товарів, які імпортуються з країн або економічних союзів, які користуються режимом найбільшого сприяння в Україні.

Вивізне мито застосовується до товарів та інших предметів за їх експорт за межі митної території України.

Сезонне мито застосовується до окремих товарів на строк не більший за чотири місяці від моменту його встановлення. Сезонне мито може бути ввізним і вивізним.

Спеціальне мито вводиться для досягнення наступних цілей:

- захист українських виробників у цілому;

- захист національного товаровиробника, в умовах коли товари, що імпортується на митну територію України надходять в обсягах або за умов, що можуть завдавати шкоди національному товаровиробнику;

- як запобіжний засіб стосовно учасників зовнішньоекономічної діяльності, які порушують інтереси України у сфері зовнішньоекономічної діяльності;

- як заходи у відповідь на дискримінаційні дії інших держав та митних союзів.

Антидемпінгове мито може вводиться у разі:

- імпорту на митну територію України товарів, які є об'єктом демпінгу, що може завдати шкоди національному товаровиробнику;

- експорту за межі митної території України товарів за ціною, істотно нижчою від цін інших експортерів подібних або конкуруючих товарів.

Компенсаційне мито може вводиться у разі:

НУБІП УКРАЇНИ

- імпорту на митну територію України товарів, які є об'єктом субсидованого імпорту, що може завдати шкоди національному товаровиробнику;

- експорту за межі митної території України товарів для переробки,

виробництва, споживання або продажу яких була надана державою субсидія, якщо такий експорт завдає шкоди державі.

Міжнародна практика і досвід України свідчать, що найпоширенішим є мито на імпорт.

Платники мита наведені на рис. 2.11 [48].

Платником мита є особа:

яка імпортує товари на МТУ чи експортує товари з МТУ

на адресу якої надходять товари, що переміщуються у міжнародних поштових або експрес-відправленнях, несупроводжуваному багажі, вантажних відправленнях

на яку покладається обов'язок дотримання вимог митних режимів

яка використовує товари, митне оформлення яких було здійснено з умовним звільненням від оподаткування

яка реалізує або передає у володіння, користування чи розпорядження товари, що були випущені у вільний обіг на митній території України із звільненням від оподаткування митними платежами, до закінчення строку, визначеного законом

особа, яка реалізує товари, транспортні засоби відповідно до статті 243 Митного Кодексу України

Рис. 2.11. Платники мита

Об'єктом оподаткування митом є митна вартість товару що переміщується через митний кордон України. Для визначення митної вартості, вартість

товару в іноземній валюті, яку визначено укладеним договором, перераховують в національну валюту за курсом Національного банку України на день подання митної декларації.

Для обчислення суми мита використовують два види ставок:

- у відсотках до митної вартості товарів, що переміщуються через митний кордон;
- у грошовому вимірі на одиницю товару.

До підакцизних товарів застосовуються ставки специфічного ввізного мита (Додатку Б.6).

Сума податку перераховується платником на рахунок митних органів, що здійснюють митне оформлення, або вноситься готівкою в касу митного органу, після чого ці суми перераховуються до бюджету в установлені строки.

Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за митом відображена в табл. 2.15

Таблиця 2.15

Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за митом

№ п/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Сплата мита і митних зборів	3771	311
2	Сума мита віднесено до первісної вартості товарів	281	3771
3	Повернення мита (метод сторно)	281	3771
	- На суму, яка підлягає поверненню	3771	281
	- Отримано кошти від митниці (повернено суми на розрахунковий рахунок).	311	3771
4	Повернення мита, при умові, що товари вже реалізовано, відповідно, їх собівартість уже списано на витрати періоду одночасно з доходом від реалізації		
	- повернення мита (метод сторно)	902	281
	- на суму мита, яке підлягає поверненню за такими реалізованими товарами	281	902
	- повернення мита (метод сторно)	281	3771
	- на суму, яка підлягає поверненню	3771	281
	або		
	- повернення мита (метод сторно)	902	3771
5	У разі, якщо товари реалізовано минулого року, то на суму, яка підлягає поверненню, слід визнати дохід	3771	719

Декларування здійснюється шляхом подання заяви за встановленою формою з зазначенням відомостей про товар, мету його переміщення через

митний кордон України, і інших відомостей, необхідних для митного контролю та митного оформлення. При регулярному переміщенні товарів однією і тією ж особою через митний кордон України на одних і тих же умовах

та підставах митний орган може дозволити такій особі подавати періодичну митну декларацію.

Митна декларація повинна бути подана митному органу для митного оформлення протягом 10 днів з дати доставлення товару у митний орган призначення.

Вантажна митна декларація чи її копія є підставою для внесення мита платником. Без сплати мита відпуск товарів митним органом не здійснюється. Відстрочка або розстрочка сплати мита можлива за заявою декларанта та за наявності гарантії банку, але не більше ніж на один місяць.

Сплата мита і митних зборів, зазвичай, відбувається з поточного рахунку.

Сума сплаченого мита та митних зборів включається в собівартість імпортованих товарів.

Приклад відображення розрахунків за митом в бухгалтерському обліку ТОВ «АГРОКОМ» наведений в табл. 2.16. Підприємство перед очікуваним прибуттям імпортованої сировини попередньо вносить передоплату на очікувану суму податку на додану вартість і мита.

Таблиця 2.16

Кореспонденція розрахунків за митними платежами ТОВ «АГРОКОМ»

№ п/п	Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн.
1	2	3	4	5
1	Відображено передоплату на рахунок ДМСУ	3771	311	69 500,00
2	Отримано сировину	201	632	250 000,00
3	Відображено нарахування суми мита на вартість сировини	201	642	16 250,00
4	Відображено зарахування авансу сплати мита	642	3771	16 250,00
5	Відображено нарахування ПДВ	6412	3771	53 250,00

ТОВ «АГРОКОМ» для обліку розрахунків за митними платежами використовує субрахунки 3771 – для відображення попередньої оплати мита, 642 – для нарахованого мита.

Підприємство за період свого існування імпортувало лише сировину, до якої застосовується ставка мита в 6,5%.

В момент оформленої вантажно митної декларації і отримання сировини сума мита відноситься на вартість імпортованої сировини.

2.5. Особливості виправлення помилок в обліку податків та податковій звітності

Методи виправлення помилок у бухгалтерській (фінансовій) звітності ґрунтовно висвітлено у НП(С)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах"

При виправленні помилок в розрахунках за податками необхідно з'ясувати причини їх виникнення, оскільки вони впливають на порядок виправлення:

- якщо помилки в розрахунках за податками виникли через помилки в бухгалтерському обліку, необхідно зробити коригувальні записи по рахунках бухгалтерського обліку, і після вносити корегування до реєстрів податкового обліку та звітності;

- якщо помилки в не пов'язані із бухгалтерським обліком, виправлення потрібно зробити тільки в реєстрах податкового обліку та звітності.

Помилки виявлені в обліку податків, з точки зору бухгалтерського обліку, необхідно виправляти відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Наприклад, НП(С)БО 16 «Витрати» передбачає, що визнані штрафи та пені мають бути включені до складу інших операційних витрат та згідно з Інструкцією щодо застосування Плану рахунків відображаються за дебетом субрахунку 948 «Визнані штрафи, пені, неустойки».

Сума заборгованості (переплати) відображається на аналітичних рахунках за видами податків, з яких вони виникають, на рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами».

Також слід мати на увазі, що НП(С)БО/б «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» передбачає, що виправлення помилок, допущених у попередніх звітних періодах, здійснюється шляхом коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду (субрахунок 441).

Виправлення помилок щодо визначення ПДВ [27,28].

Помилки в обліку та звітності з ПДВ в основному пов'язані з наступними ситуаціями:

- заниження (завищення) податкових зобов'язань з ПДВ;
- завищення (заниження) податкового кредиту;
- неправильний розрахунок різних видів бюджетного відшкодування.

При самостійному виправленні цих помилок слід керуватися Порядком заповнення і подання податкової звітності з податку на додану, затвердженим наказом Міністерства України від 28.01.2016 № 21.

Згідно пункту 1 IV Розділу Порядку: «У разі якщо у майбутніх податкових періодах ... платник податку самостійно виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним декларації, він зобов'язаний надіслати уточнюючий розрахунок до такої декларації за формою, встановленою на дату подання уточнюючого розрахунку».

Тобто при самостійному виявленні помилок в поданій Декларації з ПДВ або акцизного податку підприємство може подати уточнюючу чи нову Декларацію, використовуючи наступну схему наведену на рис. 2.12.

Уточнюючим розрахунком до Декларації з ПДВ не можна виправити помилки [57]:

- під час проведення документальних перевірок,
- після закінчення 1095 днів після подачі Декларації;
- після анулювання реєстрації як платник податку на додану вартість.

Разом з уточнюючим розрахунком до Декларації з акцизного податку подається додаток 8 «Розрахунок суми акцизного податку, що збільшує або зменшує податкові зобов'язання внаслідок виправлення самостійно виправленої помилки, допущеної в попередніх звітних періодах».

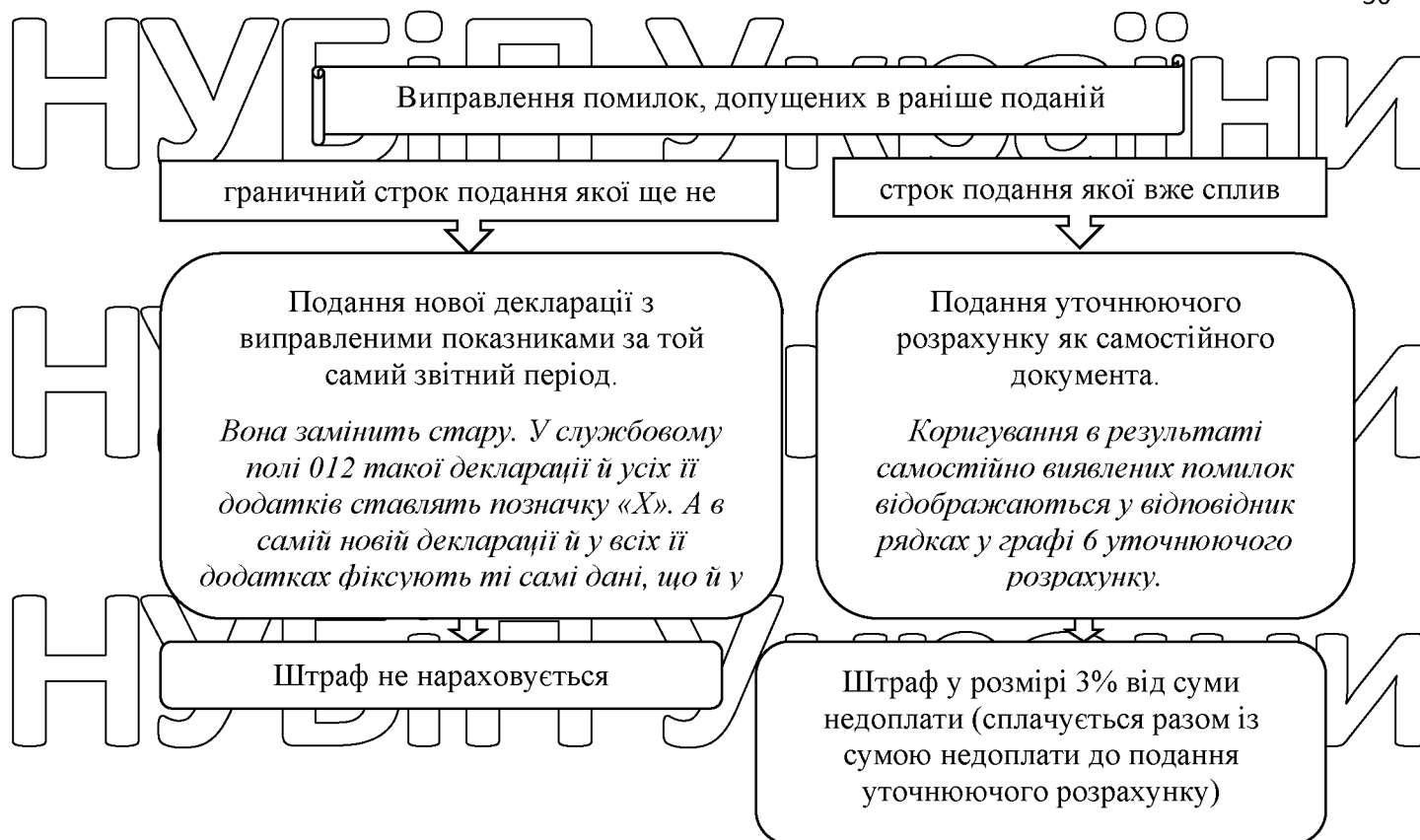


Рис. 2.12. Шляхи виправлення помилок у звітності з ПДВ

Зазначимо, що ПКУ передбачає відповідальність у випадку несвочасної сплати податкових зобов'язань з непрямих податків. Стаття 124 ПКУ говорить, що якщо платник податків не сплачує узгоджену суму грошового зобов'язання протягом строків, визначених ПКУ, такий платник притягується до відповідальності у вигляді штрафу в розмірах:

- при затримці до 30 кал. днів включно - у розмірі 5 % від суми податкового боргу;
- при затримці більше 30 кал. днів - у розмірі 10 % від суми податкового боргу.

Умисна несплата податкового боргу викликає накладання штрафу у розмірі 25 % від несплаченої суми. Повторна, протягом 1095 календарних днів, несплата податкового боргу або дії, які призвели до прострочення сплати грошового зобов'язання на строк більше 90 календарних днів тягнуть за собою накладання штрафу у розмірі 50% від несплаченої суми.

ТОВ «АГРОКОМ» за період функціонування всі податки сплачувало у встановлені законодавством строки та не мало вказаних штрафів.

2.6. Відображення розрахунків з бюджетом за непрямими податками в умовах інформаційних технологій

В сьогоднішніх умовах світу бухгалтерських облік для оптимізації процесів все більше переходить в електронний вигляд. Для кожного підприємства побудова ефективної автоматизованої системи бухгалтерського обліку є необхідністю.

Від розвитку інформаційних технологій залежить ефективність організації та аналізу господарських процесів підприємства, а застосування автоматизованих облікових систем дозволяє спростити розрахункові операції, зменшити кількість помилок, підвищити оперативність прийняття управлінських рішень.

Наразі бухгалтерський облік все більше переходить на систему електронного документообігу. Для забезпечення таких взаємовідносин між контрагентами підписуються договори про прийняття електронного документообігу.

Для забезпечення діяльності електронного документообігу різні ІТ-компанії розробили спеціальні програмні продукти, такі як МЕДОК, СОТА, SaaS тощо.

Для виконання своїх функцій бухгалтерський відділ ТОВ «АГРОКОМ» використовує програми «1С:Підприємство», «МЕДОК» (модулі «Звітність», «Облік ПДВ»), «Sage», Електронний кабінет платника податків.

Для забезпечення обліку адміністрування ПДВ в Україні в електронному вигляді створена сукупність організаційних та технічних засобів під назвою Система електронного адміністрування ПДВ (СЕА ПДВ). Ця система надає користувачам доступ до інформації з системи електронного адміністрування

ПДВ: реєстру операцій, реєстр транзакцій, інформації про суму перевищення тощо. Серцем системи електронного адміністрування ПДВ є формула для розрахунку суми ПДВ, на яку платник вправі зареєструвати податкові накладні/розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Процес адміністрування ПДВ в Україні більшою частиною забезпечується застосуванням Електронного кабінету платника податків. Функціонування сервісу здійснюється на основі контрольованості, прозорості, функціональності, автоматизованості, спрощеності взаємодії платників та контролюючого органу тощо [14, 23].

Згідно з пунктом 201.16 статті 201 ПКУ з 1 липня 2017 року реєстрація податкових накладних і РК у ЄРПН може бути зупинена в порядку, визначеному Кабміном України [54]. Було розроблено сукупність критеріїв

для оцінювання ризиковості податкових накладних чи РК, відповідно якщо така накладна чи РК відповідає критеріям, то її реєстрація у ЄРПН буде зупинена. Зазначені критерії з переліком документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/РК в ЄРПН, затверджені наказом № 567. Процес моніторингу автоматизований та і діє на системі алгоритмів, які саме блокують податкові накладні. Цей механізм призначений автоматично аналізувати податкові накладні щодо наявності в них ознак ризикованості, що дає можливість зупиняти випадки зловживання і безпідставної реєстрації податкових накладних [26, 29, 30].

Державна податкова служба через «Електронний кабінет» здійснює інформування суб'єктів господарювання про наявність у них ризиків несплати податків. В подальшому ця інформація використовується при формуванні плану-графіку проведення документальних планових перевірок. Розрахунок ризиків несплати податків здійснюється засобами інформаційно-комунікаційної системи щоквартально за даними податкової звітності платників податків та з використанням іншої інформації баз даних Державної податкової служби. Таким чином платники податків мають можливість

самостійно оцінювати ймовірність проведення документальних планових перевірок

Для здійснення дистанційного та автоматизованого документообігу з Державною податковою службою та між контрагентами наразі реалізована інформаційно-технологічна система «Єдине вікно подання електронної звітності» (рис. 2.13) [77].

ІТС «Єдине вікно подання електронної звітності»

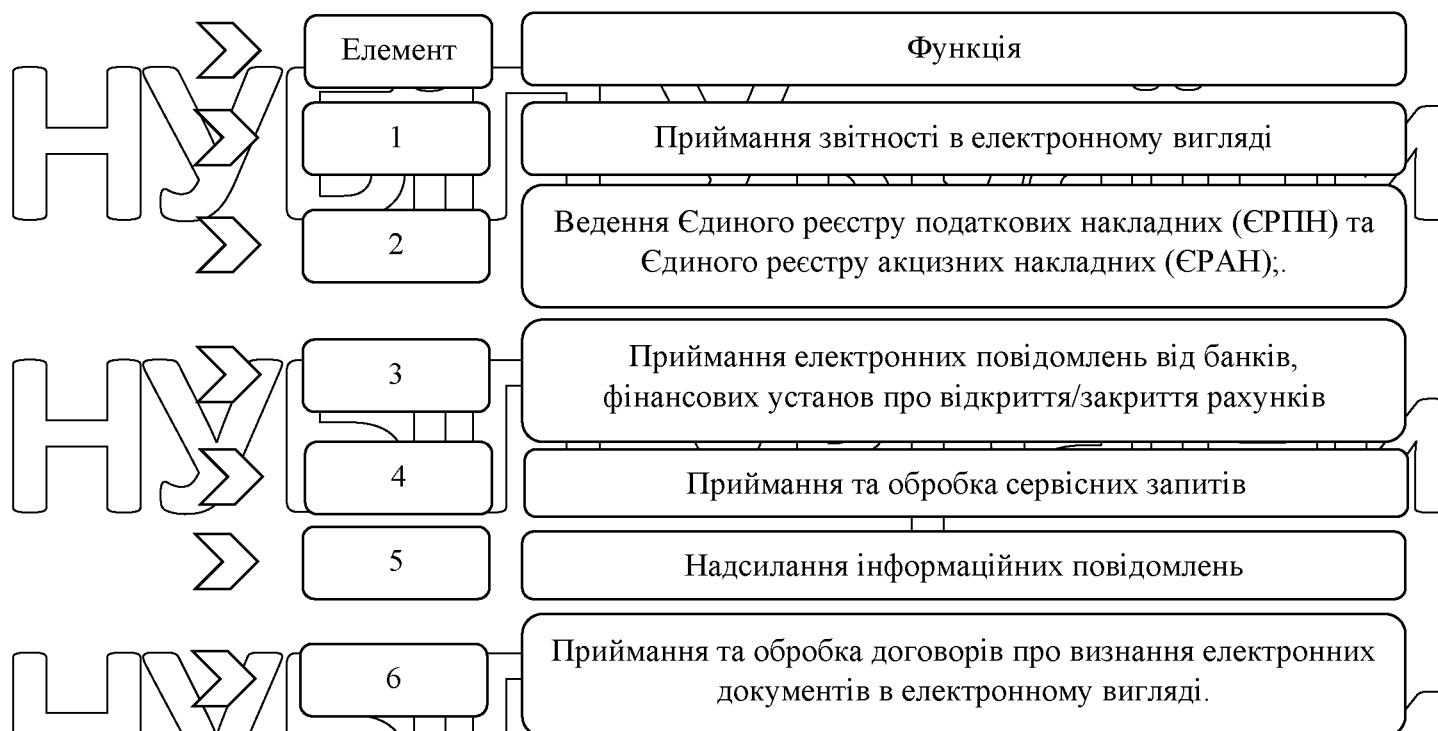


Рис. 2.13. Функції ІТС «Єдине вікно подання електронної звітності»

Завдяки його використанню платники мають можливість автоматизувати процес прийняття та обробки звітності. Вона може бути сформована в електронному вигляді та відправлена до центральних органів виконавчої влади, також державних фондів, зокрема із загальнообов'язкового державного страхування.

Отже, можна зробити висновок, що в сучасному світі інформаційні технології використовуються на будь-якому підприємстві. Автоматизовані системи на рівні підприємства покликані спростити розрахункові операції,

підвищити оперативність виконання завдань, зменшити можливість виникнення помилок і поліпшити ведення бухгалтерського обліку загалом.

Автоматизація на рівні взаємовідносин між державою та суб'єктами господарювання сприяє детінізації економіки, створенню рівних конкурентних умов діяльності, збільшенню надходжень до бюджету.

Багатий вплив на збільшення надходжень податків здійснює ефективно побудований алгоритм використання інформаційних технологій. Зокрема, на

сьогодні контролюючі органи намагаються спростити адміністрування ПДВ, скоротити спілкування платників податків з податковими інспекторами й

максимально зменшити тиск на бізнес. За допомогою інформаційних технологій податкові органи можуть дистанційно і масово доносити

інформацію до платників податку, консультувати їх, а для платників податків існує зручний спосіб віддаленого подання різних видів заяв, витягів, скарг

тощо.

Висновки до розділу 2

Основними законодавчими документами, що регулюють облік і звітність непрямих податків, є Податковий кодекс України, Митний кодекс України,

НП(С)БО

ТОВ «АГРОКОМ» є платником таких непрямих податків як ПДВ і мито.

Обліку і складанню звітності з непрямих податків необхідно приділяти

особливу увагу, слід контролювати строки реєстрації накладних, суми нарахування та строки погашення податкових зобов'язань, адже ПКУ

передбачає відповідальність у вигляді штрафів за недотримання законодавчих норм.

На сьогодні більшість процесів з адміністрування непрямих податків перенесено в електронний режим: реєстрація податкових накладних,

реєстрація акцизних накладних, подання звітності з непрямого оподаткування, перевірка балансів електронних рахунків, подання різних запитів та заяв.

НУБІП України

РОЗДІЛ 3

КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ ЗА НЕПРЯМИМИ ПОДАТКАМИ

3.1. Методичні прийоми та джерела контролю розрахунків за непрямыми податками

Непрямі податки мають складну систему обліку, тому кожному підприємству необхідно створити ефективну систему внутрішнього контролю повноти, правильності та своєчасності нарахування та сплати непрямих податків для того, щоб знизити податкові ризики.

Завдання внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом за непрямыми податками включають контроль [11, 18]:

- 1) податкового статусу підприємства;
- 2) правильності визначення об'єкта та бази оподаткування;
- 3) правильності встановлення ставки податку до бази оподаткування;
- 4) правильності нарахування податкових зобов'язань/кредиту;
- 5) повноти та своєчасності сплати зобов'язання за податком;
- 6) правильності відображення розрахунків у звітності;
- 7) стану бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом;
- 8) правильності відображення розрахунків з бюджетом в фінансовій звітності суб'єкта господарювання.

До системи внутрішнього контролю можна включити сукупність організаційних процедур, заходів, методів, які застосовуються підприємством з метою ефективного ведення господарської діяльності [69].

До інформаційних джерел з розрахунків підприємства за непрямыми податками можна віднести наступні документи: нормативні законодавчі документи (Господарський Кодекс України, Податковий Кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» тощо), документи бухгалтерського обліку (первинні документи, показники податкової звітності, показники стандартної та регламентованої звітності), інші джерела (від контрагентів, засоби масової інформації тощо).

При організації системи внутрішнього контролю необхідно дотримуватися системного підходу, тобто сформувати таку процедуру перевірок, яка охопила б всі операції щодо розрахунків з бюджетом за непрямыми податками.

Для внутрішнього контролю використовуються методичні прийоми, наведені на рис. 3.1.

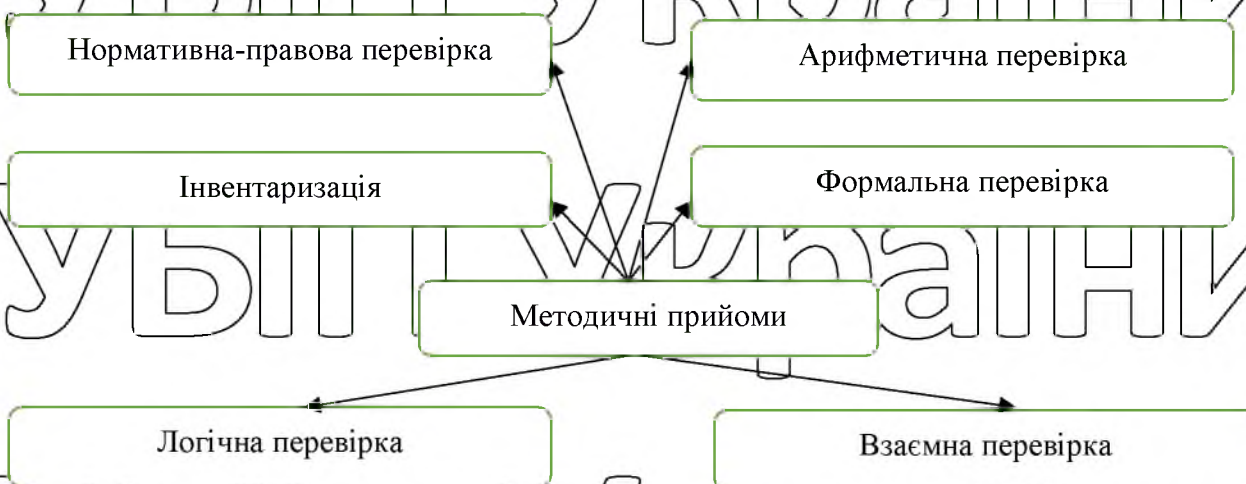


Рис. 3.1. Методи внутрішнього контролю операцій з розрахунків за непрямыми податками [75]

Нормативно-правова перевірка – це перевірка господарських операцій з точки зору їх відповідності законодавству.

Інвентаризація - перевірка фактичної наявності документа.

Арифметична перевірка - це контроль правильності підрахунків, зроблених при складанні бухгалтерського документа.

Формальна перевірка - зовнішній огляд документа для перевірки дотримання встановлених форм документа і обов'язкових реквізитів.

Взаємна перевірка – зіставлення різних документів, що відображають пов'язану операцію, використовується для виявлення ознак фальсифікації в документах.

Логічна перевірка – це порівняння господарської операції, відображеної в одному документі, з різними взаємозв'язаними показниками інших

господарських операцій на предмет того, чи існувала об'єктивна можливість її виникнення.

До суб'єктів внутрішнього контролю відносяться:

- управлінський персонал та спеціалісти, до функцій яких входить попередній, поточний та наступний контроль;
- обліковий персонал на чолі з головним бухгалтером, якому належать функції контролю на всіх етапах відображення господарських процесів;
- спеціальні внутрішні контролюючі служби, створені на підприємстві з метою проведення того чи іншого контролю.

На ТОВ «АГРОКОМ» суб'єктом внутрішнього контролю виступає бухгалтерська служба підприємства.

Податкове навантаження з ПДВ – співвідношення суми податку на додану вартість до сплати в бюджет до загальної суми отриманого прибутку [71]. Коефіцієнт податкового навантаження ТОВ «АГРОКОМ» наведений в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1

Аналіз податкового навантаження ПДВ ТОВ «АГРОКОМ» за 2020 рік

Період	Податкове зобов'язання, тис. грн		Податковий кредит, тис. грн		Сума ПДВ до сплати, тис. грн	Коефіцієнт податкового навантаження, %
	Виторг від реалізації без ПДВ	ПДВ	Вартість придбання без ПДВ	ПДВ		
1	2	3	4	5	1	2
1 квартал	20111,0	4022,2	1016,0	203,2	2615,8	13,01
2 квартал	15360,5	3072,1	3569,0	713,8	2726,9	17,75
3 квартал	1028,5	205,7	2254,0	1783,4	-1946,3	0
4 квартал	2505,0	501,0	1779,5	355,9	-1801,2	0
Разом	39005,0	7801,0	8618,5	3056,3	1595,2	-

Виходячи з аналізу податкового навантаження підприємства за 2020 рік, видно, що коефіцієнт податкового навантаження до доданої вартості відповідно склав: у 1 кварталі - 13,01%, у 2 кварталі - 17,75%, у 3 кварталі - 0% та у 4 кварталі - 0%. Тобто в 1 і 2 кварталі ми спостерігаємо доволі високий показник податкового навантаження, що пояснюється характерною

сезонністю діяльності підприємства. В період першого півріччя підприємство оперативно реалізує раніше заготовлену продукцію, що формує великий обсяг податкових зобов'язань, а податковий кредит відповідно формується тільки за рахунок додаткових витрат на забезпечення поточної діяльності підприємства.

В 3 і 4 кварталі підприємство навпаки закуповує сировину та переробляє її, нагромаджуючи готову продукцію для подальшого продажу. В цей період реалізацій у підприємства значно менше, а витрат більше, що в результаті формує доволі великий податковий кредит, що зараховується до податкового кредиту наступного періоду.

Аналізуючи розрахунки, підприємству слід розглянути можливість оптимізації своєї податкової політики.

Зовнішній контроль передбачає систему заходів з контролю за виконанням податкових зобов'язань, що здійснюється посадовими особами в межах своєї компетенції шляхом використання форм податкового контролю, передбачених законодавством України [53].

В Україні процес організації та проведення податкового контролю здійснюють Державна фіскальна служба України та митні органи. Митні органи виконують перевірку щодо дотримання законодавства з питань митної справи та оподаткування митом, акцизним податком, ПДВ, іншими податками та зборами, які відповідно до законодавства справляються у зв'язку із ввезенням товарів або вивезенням товарів з митної території України.

Стаття 41 ПКУ зазначає, що інші державні органи не мають права проводити перевірки своєчасності, достовірності, повноти нарахування та оплати податків, у тому числі на запит правоохоронних органів, а органами стягнення є виключно органи державної податкової служби та державні виконавці в межах своїх повноважень.

Стаття 75 ПКУ передбачає наступні види перевірок податковими органами:

- ❖ камеральні (невиїзні) – проводяться на основі податкової звітності;

❖ документальні (планові та позапланові; виїзні та невиїзні) – проводяться на основі податкової, статистичної, фінансової звітності, даних бухгалтерського обліку, первинних документів тощо;

❖ фактичні (виїзні) - здійснюється за місцем провадження діяльності платника податку. Стосується питань регулювання обігу готівки, порядку здійснення розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, свідоцтв, оформлення трудових тощо.

Отже, ефективна організація системи внутрішнього контролю дозволяє максимально охопити операції з нарахування та сплати непрямих податків. При правильній та вчасній організації внутрішнього контролю за непрямыми податками платник податку має можливість уникнути штрафних санкцій та знизити податкові ризики і втрати. Відслідковування динаміки коефіцієнту податкового навантаження можна використати при оптимізації податкової політики підприємства.

3.2. Контроль розрахунків за непрямыми податками

Контроль розрахунків з бюджетом за непрямыми податками за сучасних умов посідає важливе місце, оскільки являє собою сферу інтересу податкових служб України. Це зумовлено тим, що податки є головним джерелом наповнення державного бюджету. Тому розробка ефективної системи внутрішнього контролю ефективна і корисна при бажанні мінімізації фінансових ризиків та забезпеченні стійкості та економічного зростання підприємства [19, 22, 33].

ТОВ «АГРОТОВ» в повсякденній роботі прослідковує інформацію відображену в оборотно-сальдовій відомості по рахунках 6431, 6432, 6441 та 6442, на предмет повноти отримання і виписки податкових накладних.

В процедури внутрішнього контролю ТОВ «АГРОКОМ» можна виділити три основних етапи (табл. 3.2) [41, 42, 66].

НУБІП УКРАЇНИ

Таблиця 3.2

Етапи внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом за непрямими податками ТОВ «АГРОКОМ»

№ пп	Етап	Сутність	Методи проведення
1	2	3	4
1	Попередній контроль	здійснення контрольних процедур до здійснення операцій пов'язаних з нарахуванням та сплатою непрямих податків	- збір інформації про контрагента з яким підприємство планує працювати - перевірка оформлення господарських відносин з контрагентом (бюджетом)
2	Поточний внутрішній контроль	проводиться під час нарахування та сплати непрямого податку	- перевірка залишку коштів на електронному рахунку в СЕА ПДВ, перевірка сплати акцизного податку чи мита, перевірка наявності податкових накладних/розрахунків коригування; - перевірка правильності заповнення обов'язкових реквізитів податкових накладних/розрахунків коригування; - перевірка граничного терміну для реєстрації в ЄРПН податкових накладних/розрахунків коригування; перевірка реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування в ЄРПН; - перевірка реєстраційного ліміту за ПДВ в системі електронного адміністрування ПДВ (СЕА ПДВ) - перевірка правильності складання вантажно митних декларацій;
3	Наступний контроль	передбачає комплексну перевірку операцій з нарахування та сплати непрямого податку після того, як вони відбулися	- перевірка операцій з нарахування та сплати непрямих податків; - перевірка правильності визначення сум податкового кредиту та податкового зобов'язання, а також вчасного їх перерахування

Для більш раціональної системи контролю оптимально створити робочі документи, які б вміщували накопичену інформацію та на основі яких можна було б зробити висновок [72].

Контроль розрахунків за ПДВ.

НУБІП УКРАЇНИ

На попередньому етапі виконується перевірка контрагента. На цьому етапі на ТОВ «АГРОКОМ» було використано наступний робочий документ (табл. 3.3):

Таблиця 3.3

Перевірка контрагента				
№ п.п.	Назва контрагента	Статус контрагента	Співпраця погоджена	Причина відмови
1	2	3	4	5
1	ТОВ «АРЕС»	Не платник ПДВ	Ні	Не можливість отримання податкового кредиту, наявність аналогічного постачальника-платника ПДВ з аналогічними цінами на послуги
2	ТОВ «ПОЛЯРІС»	Платник ПДВ	Так	-
...
40	ТОВ «ГРОНА»	Платник ПДВ	Так	-

Наступний робочий документ використовується на ТОВ «АГРОКОМ» для погоджених контрагентів з першої форми. Цей документ дозволяє проконтролювати наявність всіх документів для забезпечення взаємовідносин між підприємством і контрагентом (як ведуться розрахунки: по договору чи за розрахунковими документами тощо) (табл. 3.4).

Таблиця 3.4

Інформацію про згоду сторін співпраці			
№ п.п.	Назва контрагента	ПІН контрагента	Документ, що засвідчує угоду сторін
1	2	3	4
1	ТОВ «ПОЛЯРІС»	2468377877	Договір № 2601 від 13.05.2001
2	ТОВ «КУЗОВ»	8987463846	Договір № 5543 від 12.07.2002
...
35	ТОВ «ГРОНА»	7849566739	Рахунок № 17 від 15.05.2020, Акт № 18 від 27.05.2020

Для поточного контролю розрахунків за ПДВ ТОВ «АГРОТОВ» використовує робочі документи оформлені в табл. 3.5. Основна задача документу засвідчити наявність податкових накладних/розрахунків

коригування від постачальника і їх реєстрації в ЄРПН. Цим контроль переконується у правомірності визнання податкового кредиту.

Таблиця 3.5

Контроль податкових накладних та розрахунків коригування від постачальників

№ п.п.	Дата	Назва контрагента	Наявність		Відхилення	Сума операції з ПДВ, грн.	Ставка ПДВ, %
			ПН/РК, грн.	ПН/РК, грн.			
1	2	3	За даними підприємства	За даними контролю		6	7
1	01.07.21	ТОВ «ПОЛЯРС»	13 000,00	13 000,00	-	78 000,00	20
2	02.07.21	ТОВ «КУЗОВ»	2 000,00	2 000,00	-	12 000,00	20
...
34	31.07.21	ТОВ «ІРОНА»	3 000,00	3 000,00	-	18 000,00	20

При процедурі наступного контролю ТОВ «АГРОКОМ» використовує форму, наведену в таблиці 3.6.

Таблиця 3.6

Контроль виданих податкових накладних та розрахунків коригування

№ п.п.	Назва контрагента	Дата	За даними підприємства			За даними контролю			Резстрація в ЄРПН	Відхилення	
			База оподаткування, грн.	Ставка ПДВ, %	Сума ПДВ, грн.	База оподаткування, грн.	Ставка ПДВ, %	Сума ПДВ, грн.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	ТОВ «ГРОМ»	01.07.21	120 000,00	20	20 000,00	+	120 000,00	20	20 000,00	+	-
3	ТОВ «КАЛИНА»	02.07.21	600 000,00	20	100 000,00	+	600 000,00	20	100 000,00	+	-
...
22	ТОВ «КРОТ»	30.07.21	36 000,00	20	6 000,00	+	36 000,00	20	6 000,00	+	-

Для перевірки повноти включення всіх податкових накладних і розрахунків коригування в Декларацію з ПДВ ТОВ «АГРОКОМ» використовує форму наведену в табл. 3.7.

Для контролю розрахунків за митними платежами ТОВ «АГРОКОМ» використовує одну форму, сутність якої наведена в табл. 3.9.

Таблиця 3.9

Контроль повноти сплати митних платежів ТОВ «АГРОКОМ»

№ п.п.	Дата	Номер ВМД	За даними підприємства			Заданими контролю			Відхилення
			База нарахування мита, грн	Ставка мита	Мито, грн	База нарахування мита, грн	Ставка мита	Мито, грн	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	15.07.21	378196	530 000,00	6,5%	34 450,00	530 000,00	6,5%	34 450,00	-
2	26.07.21	378389	236 000,00	6,5%	15 340,00	236 000,00	6,5%	15 340,00	-

Отже, з наведеного вище, видно що здійснення підприємством внутрішнього контролю розрахунків за непрямими податками є надзвичайно важливим та потребує розробки робочих документів. Внутрішній контроль є дуже важливим, адже його головним завданням є збереження коштів підприємства шляхом уникнення, недопущення помилок у нарахуванні та сплаті непрямих податків, а це можливо при впорядкованій схемі перевірки і конкретизації її етапів.

3.3. Узагальнення результатів контролю розрахунків за непрямими податками та прийняття управлінських рішень щодо їх об'єктивності

У сучасних умовах актуальність внутрішнього контролю зростає. Результати контролю дозволяють не тільки підтверджувати достовірність показників фінансової звітності, а й виявити помилки в системі бухгалтерського обліку, ідентифікувати можливі ризики.

Під час зовнішнього контролю, перевірку здійснює фіскальний орган, який при виявленні помилок зобов'язаний нараховувати штрафні санкції. Для

уникнення таких штрафів доцільно проводити внутрішній контроль розрахунків за непрямими податками.

Оскільки нормативної документації для проведення внутрішнього контролю не затверджено, підприємство самостійно розробляє робочі документи стосовно кожного процесу внутрішнього контролю. За результатами перевірки особа, яка здійснювала контроль, при виявленні порушень обліку розрахунків за непрямими податками, повинна або виправити самостійно знайдені помилки, або надати інформацію щодо необхідного коригування відповідальній особі. При виправленні помилок іншою особою, особа яка здійснювала контроль повинна підготувати звіт, до якого прикладається пояснювальна записка з описом знайдених помилок та всі використані робочі документи.

Слід пам'ятати, що у випадку заниження податкового зобов'язання в поданій звітності і самостійного виявлення такого заниження, платник податку повинен подати оновлену Декларацію з податку за необхідні періоди, а також сплатити штраф відповідно умов зазначених в Податковому Кодексі України.

Зовнішній податковий контроль здійснюють податкові органи, які для планування перевірок розробляють річний план-графік перевірок, який оприлюднюється на сайті Державної податкової служби. До плану-графіку проведення документальних перевірок відбираються платники, які мають ризик несплати податків, порушення законодавства.

За результатами зовнішнього контролю податковим органом складається, при камеральній перевірці, у разі встановлення порушень, акт у двох примірниках і після реєстрації в органі державної податкової служби вручається для підписання платнику податків протягом трьох робочих днів. У разі відсутності порушень органом контролю складається відповідна довідка. При перевірці контролюючий орган також може оформити повідомлення-рішення, що містить інформацію щодо нарахування/зменшення грошового зобов'язання, зменшення/збільшення суми бюджетного відшкодування або

зменшення від'ємного значення об'єкта оподаткування відповідним податком. У податковому повідомленні-рішенні також вказується обсяг застосовуваних контролюючими органами штрафних санкцій за порушення податкового законодавства.

Повідомлення-рішення включає інформацію про:

- ✓ суму та підставу для нарахування/зменшення податкового зобов'язання, що повинен сплатити платник податків, суму та підставу для зменшення бюджетного відшкодування або зменшення від'ємного значення об'єкта оподаткування;

- ✓ попередження про необхідність складення та реєстрації в ЄРІПН ПН/РК або про необхідність виправлення помилок в них;
- ✓ граничні строки сплати грошового зобов'язання або строки виправлення платником податків показників податкової звітності;

- ✓ попередження про наслідки невиконання податкового повідомлення-рішення в установленний строк;
- ✓ граничні строки, передбачені ПКУ для оскарження податкового повідомлення-рішення.

Іншою формою податкового контролю зі сторони Податкової служби України є розроблена система електронного адміністрування ПДВ [25]. Ця система моніторингу створена для виявлення ризиків порушення податкового законодавства та фіктивних операцій задля отримання податкового кредиту.

Блокування податкових накладних регулює «Порядок зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРІПН» № 1165 затверджений постановою Кабміну України від 11 грудня 2019 р. (Додаток В.1). У випадку, коли система моніторингу заблокувала ПН/РК, платнику податку надсилається Квитанція про блокування ПН/РК з зазначенням знайдених помилок та методами їх розблокування. Після отримання Квитанції платник податку для розблокування може направити письмові пояснення та необхідні копії документів в електронній формі до контролюючого органу протягом 365 календарних днів, що настають за датою виникнення податкового

зобов'язання, відображеного у ПН/РК. У поясненні має бути максимум інформації як щодо самого суб'єкта підприємницької діяльності, так і щодо безпосередньої операції із постачання товару/послуги.

Регіональна комісія розглядає отримані документи і протягом п'яти робочих днів надсилає рішення в електронному вигляді. При незадовільному рішенні платник податку має право протягом 10 робочих днів з наступного дня після набрання чинності рішення оскаржити його в адміністративному порядку - направити скаргу в електронному вигляді з поясненнями та копіями документів до комісії центрального рівня.

Якщо комісія центрального рівня не задовольняє скаргу, платник податку має право оскаржити рішення в судовому порядку.

Оптимізація оподаткування - зменшення розміру податкового зобов'язання шляхом цілеспрямованих правомірних дій платника податку, що включають у себе повне використання всіх наданих законодавством пільг, податкових звільнень та інших законних переваг. Податкова оптимізація проявляється у виборі платником податків найвигідніших правових форм здійснення діяльності з метою обчислення оптимальної суми податків у конкретних умовах господарювання згідно з діючим законодавством.

Головною відмінністю податкової оптимізації від ухилення від сплати податків є використання платником податків дозволених чи незаборонених законодавством способів зменшення суми податкових платежів, не порушуючи при цьому законодавство.

Слід пам'ятати, що ухилення від сплати податків, згідно статті 212 Кримінального кодексу України, у значних розмірах приводить до кримінальної відповідальності, і карається штрафом від п'яти тисяч до десяти тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян з позбавленням відповідальної особи права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років або без такого [35]. Під значним розміром слід розуміти суми податків, зборів і інших обов'язкових платежів, які в три

тисячі і більше разів перевищують установлений законодавством неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Надмірне податкове навантаження є однією з основних причин, яка змушує платників податків вдаватися до податкової оптимізації з метою зменшення податкового тягара, оскільки рівень податкового навантаження на платника податків є основним чинником схилення платника податків в сторону оптимізації оподаткування. При здійсненні заходів щодо зниження податкового тягара варто мати на увазі, що зменшення податкових платежів — не ціль, а спосіб поліпшення фінансового стану й підвищення інвестиційної привабливості організації. Тому вживати заходів до зниження податків доцільно тільки в тому випадку, якщо розрахунки показують, що це дає приріст чистого прибутку.

Виходячи з розрахунків податкового навантаження, наведених в розділі 3.1, можна зробити висновок, що у підприємства ТОВ «АГРОКОМ» протягом 2-ого півріччя формується доволі великий за обсягом податковий кредит, який фактично виступає відволіканням коштів від основної діяльності. Підприємству слід розглянути можливість оптимізації своєї податкової політики, можливо, через застосування бюджетного відшкодування з ПДВ чи заключення договорів з постачальниками отримуваних послуг і товарів з відповідною передоплатою їх в період 1-ого півріччя. Вивільнені кошти підприємство зможе використати в необхідних цілях, інвестувати або витратити на капітальне будівництво.

Податковий ризик - це теоретична ймовірність, що внаслідок певних дій платника податку певні платежі до бюджету можуть надійти не в повному обсязі або несвочасно.

Для виявлення ризикових суб'єктів господарювання на практиці використовуються індикатори ризиків - певні критерії наявності або можливості негативного перебігу подій.

Існують такі групи ризиків:

- ✓ індикатори випадкових ризиків;

Індикатори оптимізації оподаткування

✓ індикатори оптимізації оподаткування

✓ індикатори ухилення від оподаткування

Індикатори ризиків визначає Державна податкова служба України в процесі адміністрування податків та постійно їх актуалізує.

Податковий ризик платника податків є різновидом підприємницьких ризиків.

До чинників, що можуть спричинити податковий ризик відносять: зміну податкової політики; можливість донарахувань та штрафів за ненавмисне порушення підприємством законодавства; помилки та недоліки при плануванні, проектуванні та організації діяльності.

В процесі внутрішнього контролю розрахунків за непрямими податками

ТОВ «АГРОГОВ» не було виявлено арифметичних порушень обліку ПДВ та мита. Підприємство зареєструвало всі необхідні податкові накладні і розрахунки коригування до них у встановленому ПКУ порядку. Податковий кредит відображений в повному обсязі. Погашення зобов'язань за ПДВ і митом відбувається у визначений ПКУ термін.

При перевірці розрахунків підприємства з бюджетом за непрямими податками було виявлено, що податковий кредит за розрахунками з постачальниками товарів і послуг ведеться тільки в розрізі контрагентів.

Рекомендується вести облік податкового кредиту і в розрізі договорів, що буде спрощувати аналітичний облік і підвищить ефективність контролю за розрахунками за ПДВ.

Висновки до розділу 3

Оскільки податки є основним джерелом доходів державного бюджету, законодавчі органи пильно слідкують за правильністю їх нарахування і повнотою справляння. Задля цієї мети Податковим Кодексом України передбачено систему адміністрування і контролю податків, включаючи непрямі податки. Державний контроль для підприємства є зовнішнім контролем. Зовнішній контроль здійснює Державна фіскальна служба України

Державна фіскальна служба України

НУБІП України

та митні органи. До головних державних перевірок можна віднести автоматичну перевірку ПН/РК в ЄРПН, автоматичні перевірки на узгодженість показників при формуванні податкової звітності, камеральні,

документальні та фактичні перевірки. За результатами перевірок

НУБІП України

контролюючі органи можуть накласти штрафні санкції згідно чинного законодавства.

Для уникнення штрафів підприємству доцільно створити внутрішню систему контролю правильності нарахування, обліку та справляння непрямих податків.

НУБІП України

Для оптимізації податкової політики ТОВ «АГРОКОМ» слід розглянути можливість бюджетного відшкодування з ПДВ чи заключення договорів з постачальниками очікуваних послуг і товарів з відповідною передоплатою їх.

На підприємстві ТОВ «АГРОКОМ» всі податкові накладні і розрахунки

НУБІП України

коригування зареєстровані, не блокувалися СЕА, контролюючі органи не нараховували штрафних санкцій з непрямих податків.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

ВИСНОВКИ

В магістерській кваліфікаційній роботі відображені теоретичні основи та практичні рекомендації стосовно обліку та контролю розрахунків з бюджетом за непрямими податками. Виходячи з наведеної інформації можна зробити наступні висновки.

1. В науковій літературі наведено багато суб'єктивних визначень категорії «непрямий податок», але на законодавчому рівні Податковий Кодекс України не містить однозначного визначення. Тому рекомендовано доповнити ст. 14 ПКУ, визначенням: «Непрямий податок – це податок на додану вартість, акцизний податок та мито, які є загальнодержавними, обов'язковими, безумовними платежами до бюджету, що включаються як елемент до ціни товару (роботи, послуги), перекладаються з реального платника на формального та справляються відповідно до цього Кодексу та Митного кодексу України». Дане визначення враховує існуючу практику адміністрування непрямих податків і сприятиме подальшому підвищенню ефективності механізму його дії.

2. В подальшому розвитку непрямого оподаткування слід врахувати інтереси України в сфері євроінтеграції. Важливим залишається удосконалення вітчизняної моделі непрямого оподаткування зважаючи на тенденції зростання його ролі і місця у формуванні бюджету.

3. Гармонізація податкового законодавства України з законодавством Європейського Союзу щодо непрямих податків має на меті приведення законодавства України у відповідність до вимог законодавства Європейського Союзу та проведення реформи непрямого оподаткування в напрямі узгодження порядку справляння та рівня непрямих податків.

4. Аналізуючи раніше наведені дані, видно, що ПДВ займає особливе місце серед податків. Важливість податку доводить те, що за останні 5 років частка ПДВ в структурі податкових надходжень бюджету становила більше 51%. Логічним висновком з цього є те, що податкові органи приділяють

особливу увагу контролю за повнотою надходження ПДВ до бюджету. В свою чергу платники податку повинні приділяти особливу увагу обліку, контролю та складанню звітності за непрямими податками.

5. Пильна увага до непрямого оподаткування зі сторони держави та Європейських країн доводить актуальність питання його розвитку та розробки процедур контролю.

6. Ефективна організація системи внутрішнього контролю дозволяє максимально охопити операції з нарахування та сплати непрямих податків.

Процес контролю стає більш ефективним за рахунок конкретизації етапів його проведення. Організація ефективної та структурованої системи внутрішнього контролю за непрямими податками дозволяє платнику податку уникнути штрафних санкцій та знизити податкові ризики. Запропоновані етапи контролю дають змогу охопити всі господарські операції за непрямими податками.

7. Проведений процес внутрішнього контролю на ТОВ «АГРОКОМ» дозволяє зробити висновок, що облік розрахунків за непрямими податками на підприємстві ведеться в повному обсязі, правильно, відповідно діючого законодавства України, фінансова звітність справедливо і достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «АГРОКОМ» на 31.12.2020 р., відповідає НІІ(С)БО та принципам облікової політики Підприємства.

8. При перевірці розрахунків підприємства з бюджетом за непрямими податками було виявлено, що податковий кредит за розрахунками з постачальниками товарів і послуг ведеться тільки в розрізі контрагентів. Рекомендується вести облік податкового кредиту і в розрізі договорів, що буде спрощувати аналітичний облік і підвищить ефективність контролю за розрахунками за ПДВ.

9. Крім цього, було виявлено, що витрати від операційної курсової різниці ведуться на рахунок 949, а не 945. Надалі рекомендується вести облік на відповідному рахунку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Axel Haller, Hervé Stolowy. Value added in financial accounting: A comparative study between Germany and France. 2010. Vol. 11, No. 1. Pp. 23-51.

2. VAT Rates Applied in the Member States of the European Union. URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/system/files/2021-06/vat_rates_en.pdf

3. Азарев М.Я., Ярошенко Ф.О., Сфименко Т.І. Податок на додану вартість та прогнозування його надходжень до бюджету: монографія. Київ, 2014. 344 с.

4. Алпалова Н. Податкові накладні: принципи заповнення. Все про бухгалтерський облік. 2015. № 90. С. 5-14

5. Альбіна М., Бондаренко Н. Податкова звітність з ПДВ: практичне застосування через призму останніх змін Вісник податкової служби України.

2012. № 22. С. 10-23.

6. Атаманчук Н. І. Правові основи непрямих податків в Україні: монографія. Київ: Алерта, 2019. 352 с.

7. Бечко П. К., Захарчук О. А. Основи оподаткування: навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури, 2009. 168 с.

8. Бойко А.О. Непрямі податки та субсидії з державного бюджету як фактори дії на ціни. URL: https://essuii.sjmdn.edu.ua/bitstream/download/123456789/52330/6/Boiko_Nepriami_podatky.pdf (дата звернення 20.05.2021).

9. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: навчально-практичний посібник / Н.І. Верхоглядова, В.П. Шило, С.Б. Ільїна, В.І. Кисла. К.: ЦУЛ, 2010. 536 с.

10. Васильчук С.С. До проблеми характеристики видів непрямих податків в Україні. Науковий вісник Херсонського державного університету.

2014. № 4. Т. 2. С. 29-33

11. Василіск М.М., Заграй Ю.А. Внутрішній контроль та внутрішній аудит в системі управління підприємством. Вісник Прикарпатського

університету. Серія : Економіка. 2014. Випуск 4. С. 358-362.

12. Вагуля І.Д., Вагуля М.І., Рибалко Л.В. Податки, збори, платежі. навч. посіб. Київ: Центр навчальної літератури, 2006. 352 с.

13. Венцель В.Т. Проблемні питання оподаткування операцій податком на додану вартість в зовнішньоекономічній діяльності. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2013. Вип. 2 (20). С. 106-119.

14. Волощук Р.Є. Адміністрування непрямих податків у контексті формування доходів бюджету держави. Економічний аналіз, 2014. Т. 17. № 1. С. 120-131.

15. Демиденко Д.О. До питання про місце мита в системі оподаткування. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету, 2013. № 6-2. С. 75-77.

16. Глухова В.І., Нікітіна М.А. Відшкодування ПДВ в процесі його адміністрування в Україні. Облік і фінанси АПК, 2013. № 3. С. 122-125.

17. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV в редакції Закону України № 5063-VI від 18 серп. 2012 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (дата звернення: 01.11.2021).

18. Гуцаленко Л.В., Ярова А.О. Сутність та функції внутрішнього аудиту на підприємствах України. Інноваційна економіка. 2011. № 21 (2). С. 105-107.

19. Даценко Г.В., Сімакович М.В. Організація внутрішнього контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ на підприємстві. URL: http://www.rusnauka.com/5_PNI_2014/Economics/7_160676.doc.htm (дата звернення: 01.10.2021).

20. Дема Д.І. Аудиторський контроль розрахунків за податком на додану вартість: шляхи підвищення ефективності. Вісник Житомирського державного технологічного університету, 2014. № 1 (59). Ч.2. С. 22-24.

21. Демиденко Л.М., Субботович І.С. Податкова система: навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури, 2007. 184 с.

22. Доходи держбюджету України. Мінфін: веб-сайт. URL: <https://index.mirfin.com.ua/ua/finance/budget/gov/income/> (дата звернення: 01.11.2020).

23. Дугар Т.Є. Проблема адміністрування податку на додану вартість на сучасному етапі. Економіка і суспільство. 2017. Вип. №2. С. 689-693. URL: <http://www.economyandsociety.in.ua> (дата звернення: 01.06.2021).

24. Звітність підприємства: підручник / М. І. Бондар та ін. Київ, 2015. 570 с

25. Зупинення реєстрації ПН. URL: <http://sfs.gov.ua/banery/zupinennya-reestratsii-pn/334096.html> (дата звернення: 01.11.2021).

26. Калюга Є. В. Бухгалтерський та податковий контроль експортно-імпорتنних операцій. Вісник податкової служби України. 2000. № 23. С. 19-

27. Калюга Є. В. виправлення помилок у податковому обліку з метою оподаткування. Вісник економіки. 2001. Вип. 52. Київ: Київський нац. ун-тет ім. Т. Шевченка, 2001. С. 44-48

28. Калюга Є. В. Порядок виправлення помилок щодо податку на додану вартість. Науковий вісник Академії ДПС України. Трнінь, 2000. С. 103-109

29. Калюга Є. Реформування системи податкового контролю з застосуванням інформаційних технологій. Вісник податкової служби України. 2002. №31.

30. Калюга Є.В., Ріппа С.П. Реформування системи податкового контролю на підставі використання інформаційних технологій. Бюджетно-податкова політика в Україні (проблеми та перспективи розвитку): Збірник наукових праць за матеріалами науково-практичної конференції (20-22 грудня 2001 року) – Трнінь: Академія ДПС України, 2002. С. 101-104

31. Карпінський Б., Н. Залуцька. Податок на додану вартість як основа бюджетотворення. Економіст. 2013. № 1. С. 30-33

32. Косач І.А., Жаворонок А.В., Марусяк Н.В. Сучасний стан прямого та непрямого сподаткування. Міжнародні економічні відносини та світове господарство. № 20. Ч 2. 2018. С. 67 – 71.

33. Костирко Р.О. Внутрішній контроль в системі управління підприємства: методологічне забезпечення. Вісник Житомирського державного технологічного університету, 2014. № 3 (53). С. 97-99.

34. Коцулатрий М.М., Ковач С.І., Безверхий К.В. Облік і звітність в схемах і таблицях: навч. посіб. Київ: КНЕУ, 2015. 196 с.

35. Кримінальний Кодекс України № 2341-III від 05 квітня 2001. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14#Text> (дата звернення 15.03.2021).

36. Крисоватий А.І., Десятнюк О.М. Податкова система: навч. посіб. Тернопіль: Карт-бланш, 2004. 331 с.

37. Кулик П. Л. Податок на додану вартість в умовах інтеграції України до ЄС. Збірник наукових праць НУДПСУ. 2010. № 10. С. 180–185.

38. Куриленко В.П. Роль непрямих податків у забезпеченні ефективної фіскальної політики держави. Глобальні та національні проблеми економіки. № 6. 2015. С. 724 – 727.

39. Куцик П.О., Полянська О.А. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посіб. Львів: Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2017.

40. Литвин Я.А. Непряме оподаткування в Україні: сучасний стан та напрями вдосконалення. Глобальні та національні проблеми економіки. № 11. 2016. С. 728 – 733.

41. Логвінова К.Ю. Податковий аудит нарахування та сплати податку на додану вартість. Управління розвитком. 2011. № 19(116). С. 74-76.

42. Малишкін О. Планування аудиту по, датків: методика здійснення. Бухгалтерський облік і аудит. 2014. № 10. С. 23-31.

43. Марвієнко А., Шевчук К.В. Зміни в оподаткуванні податком на додану вартість: збірник тез VI Всеукраїнської студентської науково-практичної конференції «Облік, оподаткування, контроль та аналіз в

активізації діяльності економічних суб'єктів» (25 березня 2021 р.). Київ: НУБіП України, 2021 - с. 44-47. URL: <https://nubip.edu.ua/sites/default/files/u209/zbirnik.pdf> (дата звернення 15.08.2021).

44. Матвієнко А., Шевчук К.В. Мито як об'єкт бухгалтерського обліку: збірник тез I Міжнародної науково-практичної онлайн-конференції «Міжнародні тенденції формування професійної компетентності фахівців з обліку та оподаткування» (16-17 вересня 2021 року). Київ: НУБіП України, 2021 - с. 118-121. URL: https://nubip.edu.ua/sites/default/files/u209/zbirnik_tez_dopovidey_16-17.09.21_r.pdf (дата звернення 15.10.2021).

45. Матвієнко А., Шевчук К.В. Особливості внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість: збірник тез 75-ої Науково-практичної студентської конференції «Концептуальні засади збалансованого розвитку аграрного сектору економіки України в умовах глобальних викликів» (11 грудня 2020 року). Київ: НУБіП України, 2020 - с. 76-79. URL: https://nubip.edu.ua/sites/default/files/u209/zbirniktez_oio_11.12.20_r.pdf (дата звернення 15.08.2021).

46. Матвієнко А., Шевчук К.В. Порядок блокування податкових накладних та розрахунків коригування: практика застосування: збірник тез 75 Науково-практичної студентська конференція «Концептуальні засади розвитку аграрного сектору економіки України в умовах глобальних викликів» (25 листопада 2021 р.). Київ: НУБіП України, 2021.

47. Матвієнко Т. Зобов'язання підприємств за податками та зборами: сучасні підходи до класифікації в обліку та аудиті. Бухгалтерський облік та аудит. № 6. 2009. С. 11 – 17.

48. Митний кодекс України № 4495-VI від 13 берез. 2012 р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 01.11.2021).

49. Мушенок В. Б. Правове регулювання реалізації стимулюючої функції оподаткування аграрних виробників. Зовнішня торгівля: економіка,

фінанси, право. 2017. № 5 (94). С. 125-133.

50. Облік і аудит у питаннях та відповідях: Навчально-методичний посібник / Калюга Є.В. та ін. К.: ЦП «Компринт», 2016. 346 с.

51. Озерчук О.В. Райнова Л.Б. Фіскальна ефективність прямих податків в Україні та фактори, що на неї вплинули. Інвестиції: практика та досвід. 2014. № 8. С. 87-92.

52. Озерчук О.В. Фіскальна ефективність непрямих податків в Україні. Податкова політика. Наукові праці НДФІ. № 2 (67). 2014. С. 59 – 70.

53. Онисько С.М., Тофан І.М., Грицина О.В. Податкова система: підручник – 3-тє видання, виправлене і доповнене. Львів: «Магнолія ПЛЮС», Видавець В.М. Піца, 2006. 336 с.

54. Петрик О.А., Давидов Г.М., Редько О.Ю. Аудит оподаткування підприємств: навч. посіб. Київ, ДННУ "Акад. фін. управління", 2012. 352 с.

55. Податковий Кодекс України № 2755-VI від 02 груд. 2010 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.11.2021).

56. Подольська В.О., Оржинська О.О. Комплексна оцінка фінансової стійкості підприємства. Науковий вісник Полтавського університету споживчої кооперації України, 2011. № 4. С. 136-143.

57. Подоляничук О. А. Податок на додачу вартість: сутність та стан первинного обліку. Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2018. № 1. С. 81-102.

58. Порядок заповнення та подання податкової декларації з податку на додачу вартість: Наказ Міністерства фінансів України 28.01.2016 р. № 21.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text> (дата звернення: 20.10.2021).

59. Про внесення змін до Податкового кодексу України та про ставки вивізного (експортного) мита на деякі види зернових культур: Закон України № 3387 від 19.05.2011 р. (дата звернення: 25.07.2021).

60. Сарана С.В., Семенко Б.М., Семенко Т.М. Спеціальні податкові режими: сучасний стан та перспективи розвитку: монографія. Полтава, 2015.

НУБІП України

- 170 с.

61. Світовий досвід оподаткування Франція. URL:

<https://tax.gov.ua/arhiv/modernizatsiya-dps-ukraini/arkhiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/dosvid-modernizachii-krain-svity/fransia/> (дата звернення 20.08.2021).

НУБІП України

62. Семенко Т.М. Податковий і фінансовий облік ПДВ згідно Податкового кодексу України. Облік і фінанси АПК. 2011. № 2. С. 52-57

63. Семенко Т.М. Податок на додану вартість як економічна категорія.

Ефективна економіка. 2013. № 4. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua> (дата звернення 20.08.2021).

НУБІП України

64. Сидоренко Р.В. Визначення сутності податку на додану вартість та перспективи його розвитку. «Облік і фінанси». 2014. Вип. 11 (1). Ч. 1. С.

234-240. URL: <http://nbuv.gov.ua> (дата звернення 20.08.2021).

65. Сисоєнко І.А., Карлюка Д.О. Оцінка ефективності непрямого

оподаткування в Україні. Економічні науки. № 15. Ч. 3. 2015. С. 144 – 147.

НУБІП України

66. Сігаш Т.Д. Непрямі податки в податковій системі України.

Економічний форум. № 2. 2015. URL:

http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfor_2015_2_51 (дата звернення: 01.11.2021).

67. Сліпченко Г.М. Щодо здійснення внутрішнього контролю

розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість. Матеріали III

міжнародної науково-практичної конференції "актуальні питання

економічних наук" (13-14 травня 2016 року). URL:

<http://molodyvcheny.in.ua/files/conf/eko/17may2016/18.pdf> (дата звернення

20.07.2021).

НУБІП України

68. Словник фінансово-правових термінів / [за заг. ред. д.ю.н., проф.

Л.К. Воронової]. – 2-ге вид., переробл. і доповн. К.: Алерта, 2011. 558 с.

69. Сологуб О.В. Гармонізація непрямого оподаткування на етапі

євроінтеграційних процесів. URL: www.pap.in.ua/4_2013/73.pdf (дата

звернення 20.08.2021).

НУБІП України

70. Сподарик Е. Внутрішній аудит: проблеми, методика та

організація. Економічний аналіз. 2015. №6. С. 503-505.

71. Уллубієва К.К. Додана вартість як об'єкт бухгалтерського обліку та база обкладання ПДВ. Вісник ЖДТУ. 2013. № 2. С. 200-203.

72. Фінанси. Бюджет. Податки: національна та міжнародна термінологія : у 3-х т. / за ред. Т. І. Єфименко; Ін-т світ. екон. і міжнар. відносин НАНУ / ДНУ «Акад. фін. управління». К. 2014.

73. Чирва А.А. Удосконалення облікової політики підприємства в частині обліку ПДВ. Облік і фінанси. 2017. №4 (70). С. 67-71.

74. Шевчук К., Дзигун А. Методичні аспекти аудиту формування доходів підприємства. Облік, економіка, менеджмент: наукові нотатки: Міжнародний збірник наукових праць. Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2016. С. 449-456.

75. Шевчук К.В. Актуальність функціонування системи управління витратами підприємства. Соціально-економічний розвиток України та її регіонів: проблеми науки і практики / зб. тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції. Одеса: ОНУ імені П. Мечникова, 2015. С. 106-109.

76. Шевчук К.В. Система контролю за дотриманням вимог податкового законодавства щодо трансфертного ціноутворення. Бухгалтерський облік, оподаткування та контроль в умовах міжнародної економічної інтеграції: зб. тез доповідей Всеукраїнської науково-практичної конференції. – Київ: НУБіП України, 2019. С. 332-335.

77. Шигун М.М., Уллубієва К.К. Методичний інструментарій внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ. Вісник ХНУ. 2012. С. 83 URL: http://journals.klnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2012_2_1/083-086.pdf (дата звернення 20.08.2021).

78. Шквір В.Д., Загородній А.Г., Височан О.С. Інформаційні системи і технології в обліку та аудиті: підручник. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2016. 400 с.

79. Ященко К. Деякі питання гармонізації законодавства України із законодавством ЄС про непряме оподаткування. Підприємство, господарство і право, 2004. – № 5. – С. 69–74.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП УКРАЇНИ

Додаток А.1
Перелік ставок ПДВ, що застосовуються в країнах-членах Європейського Союзу (у %)

Країна	Суперзнижена	Знижена	Базова	Тимчасова
Бельгія	-	6 / 12	21	-
Болгарія	-	9	20	-
Чеська Республіка	-	10 / 15	21	-
Данія	-	-	25	-
Німеччина	-	7	19	-
Естонія	-	9	20	-
Ірландія	4.8	9 / 13.5	23	21*
Греція	-	6 / 13	24	-
Іспанія	4	10	21	-
Франція	2.1	5 / 10	20	-
Хорватія	-	5 / 13	25	-
Італія	4	5 / 10	22	-
Кіпр	-	5 / 9	19	-
Латвія	-	5 / 12	21	-
Литва	-	5 / 9	21	-
Люксембург	3	8	17	-
Угорщина	-	5 / 18	27	-
Мальта	-	5 / 7	18	-
Нідерланди	-	9	21	-
Австрія	-	10 / 13	20	5**
Польща	-	5 / 8	23	-
Португалія	-	6 / 13	23	-
Румунія	-	5 / 9	19	-
Словенія	-	5 / 9.5	22	-
Словаччина	-	10	20	-
Фінляндія	-	10 / 14	24	-
Швеція	-	6 / 12	25	-

*Стандартна ставка ПДВ тимчасово була знижена з 23% до 21% в період 09.09.2020 - 28.02.2021 рр.

** Тимчасово знижена ставка в період з 01.07.2020 по 31.12.2021.

НУБІП УКРАЇНИ

Аналіз показників фінансового стану ТОВ «АТРОКОМ»

№ з/п	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану	2018 р.	2020 р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1	2	3	4	5	6
1. Аналіз ліквідності товариства					
1.1	Коефіцієнт покриття	Розділ II активу балансу (рядок 1195) / розділ III пасиву балансу (рядок 1695)	1,35	5,9	> 1
1.2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Розділ II активу балансу (р.1195 - р.1100) / розділ III пасиву балансу р.1695	1,02	3,05	0,6 - 0,8
1.3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Розділ II активу балансу (р.1160 + р.1165) / розділ III пасиву балансу р.1695	0,60	2,41	0,25 - 0,5
1.4	Чистий оборотний капітал (тис.грн.)	Розділ II активу балансу р.1195 – розділ III пасиву балансу р.1695	13789,2	44163,2	
2. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) товариства					
2.1	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	Розділ I пасиву балансу р.1495 / усього по пасиву балансу р. 1900	-0,04	0,02	> 0,5
2.2	Коефіцієнт фінансування	Пасив балансу (р.1595 + р.1695 + р.1700 + р.1800) / розділ I пасиву балансу р.1495	-27,16	56,05	0,5 - 1
2.3	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	(розділ II активу балансу р.1195 – розділ III пасиву балансу р.1695) / розділ III пасиву балансу р.1695	0,35	4,91	> 0,1
2.4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	(розділ II активу балансу р.1195 – розділ III пасиву балансу р.1695) / розділ I пасиву балансу р.1495	-6,83	44,47	> 0

1	2	3	4	5	6
3. Аналіз рентабельності товариства					
3.1	Коефіцієнт оборотності активів	форма 2 р. 2000 / ((баланс р. 1300 гр. 3 + р. 1300 гр. 4) / 2)	0,86	0,91	збільшення
3.2	Коефіцієнт рентабельності активів	форма 2 р. 2350 або 2355 / ((баланс р. 1300 гр. 3 + р. 1300 гр. 4) / 2)	0,37	0,12	>0 збільшення
3.3	Коефіцієнт рентабельності продукції	форма 2 (р. 2190 або р. 2195 + р. 2180 – р. 2120) / форма 2 (р. 2050 + р. 2130 + р. 2150)	0,43	1,18	>0 збільшення
3.4	Коефіцієнт рентабельності діяльності	форма 2 р. 2350 або 2355 / форма 2 р. 2000	0,42	0,13	>0 збільшення

НУБІП України

Додаток Б.2

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "С проформа фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу II)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Код
Територія	2020 01 01	14 ЄДРПОУ
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	24 КОАТУУ
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля харчовими продуктами	24 КОПФГ
Середня кількість працівників, осіб	7	24 КВЕД
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком	46.75
Адреса, телефон		

I. Баланс на _____ р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД		1801006	
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	0,8	265,8	
первісна вартість	1001	7,0	335,1	
накопичена амортизація	1002	(6,2)	(69,3)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	0,9	-	
первісна вартість	1011	117,9	117,9	
знос	1012	(117,0)	(117,9)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	1,7	265,8	
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	13 173,9	6 041,2	
у тому числі готова продукція	1103	751,0	4 463,9	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 703,9	2 140,1	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	6 868,5	2 637,3	
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 344,5	1 218,8	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 832,3	3 999,1	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	23 222,1	14 482,0	
Витрати майбутніх періодів	1170	3,7	55,9	
Інші оборотні активи	1190	2,7	17,2	
Усього за розділом II	1195	52 807,1	29 372,8	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	52 808,8	29 638,6	

НУБІП України

НУБІП України

Продовження дод. Б.2

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (щайовий) капітал	1400	702,1	702,1
Додатковий капітал	1410	6,2	6,2
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 727,1)	3 684,4
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(2 018,8)	4 392,7
II. Довгострокові зобов'язання, вільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	11 240,4	298,4
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з пов'язку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	27 777,5	574,2
Усього за розділом III	1695	39 017,9	872,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	52 808,8	29 638,6

2. Звіт про фінансові результати
за _____ р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД
		1801007	1801007
1	2	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
3	4		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	48 752,3	51 151,8
Інші операційні доходи	2120	3 062,1	4 123,7
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	51 814,4	55 275,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(20 524,7)	(25 753,0)
Інші операційні витрати	2180	(21 067,7)	(20 317,3)
Інші витрати	2270	(432,1)	(825,6)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(42 024,5)	(46 895,9)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	9 789,9	8 379,6
Податок на прибуток	2300	(3 378,4)	(2 605,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	6 411,5	5 774,4

Керівник

(підпис)

(підписати, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(підписати, прізвище)

НУБІП України

НУБІП України

НУМБІН Умняаііт Додаток Б.3

Платник податку
(повна назва юридичної особи,
або фізичної)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(з редакції наказу Міністерства фінансів України
від 23 лютого 2017 року № 276)

01	ПОДАТКОВА ЗЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	011	X	Діяль.
		012	-	Інший.
02	Звітний (податковий) період	2 0 2 0	-	0 3
03	Платник	[Redacted]		
031	Податковий номер платника податку 1 або серія та номер паспорта 2	[Redacted]		
04	Ідентифікаційний податковий номер платника податку на додану вартість	[Redacted]		
05	Класифікаційний код діяльності, виділений або який призначено на відповідні до Реєстру отримувачів банківської допомоги	-		

Декларация подается до **ГЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЇВІ, ДП У ПІДКОЛІСЬКОМУ РАЙОНІ (ПІДКОЛІСЬКИЙ РАЙОН) М.КИЇВА**
(назва юридичної особи, до якого подається звітність)

Код рядка	Код дати	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяг податку (без податку на додану вартість) колонок А	Сума податку на додану вартість колонок Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7%, крім зобов'язань платити на митній території України:	X	X
1.1	D5	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	7 302 336	1 460 467
1.2	D5	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
2		Операції на митній території України та митній території України:	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
4		Нарховані податковими зобов'язаннями платника до пункту 198.3 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	D1, D5, D7	основною ставкою	14 917	2 983
4.2	D1, D5, D7	ставкою 7%	-	-
5	D6	Операції, що не є операціями оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з пов'язаними особами за межами митної території України та операції, щодо пов'язаних осіб здійснені відомою до пунктів 196.2, 196.3 статті 196 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, що здійснені між пов'язаними особами (стаття 197 розділу V Кодексу, підпункт 2 розділу XX Кодексу), міжнародні договори (уточнює)	-	X
5.1	D6	у тому числі операції, що здійснені між пов'язаними особами (стаття 197 розділу V Кодексу, підпункт 2 розділу XX Кодексу), міжнародні договори (уточнює)	-	X
6	D1	Позачасні отримані від нерезидентів, якщо платник не має зв'язаного з ним платника на митній території України	-	-
7	D1	Коригувальні податкові зобов'язання	-	-
8		Коригувальні податкові зобов'язання у зв'язку з невідповідністю умов платника, які вносять і застосовуються зазначені над податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підпункт 2 розділу XX Кодексу), міжнародні договори (уточнює) (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 4.1 + 4.2 + 6 (-/+)+ 7 (-/+)+ 8) колонок Б)	X	1 463 450

Код рядка	Код дати	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяг кредитів (без податку на додану вартість) колонок А	Додатковий податковий кредит колонок Б
10		Внески (включення, будиноків, спорудження, спорядження) комерційно-банківських та небанківських установ на митній території України	X	X
10.1	D5	з основною ставкою	1 815 621	363 124
10.2	D5	з ставкою 7%	-	-
10.3		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	-	X
11		Внески на митній території України товари, небанківські установи	X	X
11.1		з основною ставкою	4 251 083	850 217
11.2		з ставкою 7%	-	-
12		Податкові кредити везення (підпункт 3 розділу XX Кодексу)	-	-
13	D1	Позачасні отримані від нерезидентів, якщо платник не має зв'язаного з ним платника на митній території України	-	-
14	D1	Характерні податкові кредити	-14 936	-2 987
15	D7	Коригувальні податкові кредити у зв'язку з деривуваними чистими внутрішніми зобов'язаннями платника, призначено до 01 січня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-
16		Відомі платники, що відносяться до складу податкового кредиту поточного звітного (звітницького) періоду	X	1 802 370
16.1		звітницького періоду 21 попереднього звітного (звітницького) періоду	X	1 802 370
16.2		звітницького / звітницького звітницького звітницького за результатами податкових угод/угод розподілу*	X	-
16.3		звітницького / звітницького звітницького звітницького за результатами перевірок контролюючого органу*	X	-
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 11.1 + 11.2 + (12 - 13) (-/+)+ 14) (-/+)+ 15) (-/+)+ 16) (-/+)+ 17) колонок Б)	X	3 012 724

Код рядка	Код довідки	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	-
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)	1 549 274
19.1		з рядка 19 суми перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ З статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ З статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	2 229 146
20.1		зростається у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	-
20.2	Д3, Д4	відлік бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):	-
20.2.1		на рахунок платника у банку	-
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	-
20.3		зростається до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	1 549 274
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зростається 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)	1 549 274

-	Відмітка про переїзд на місцевий податковий період з поточного 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	розрахунок коригування сум податку на додану вартість (Д1) (додаток 1)
X	довідка про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зростається до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
-	розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
-	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або зрачування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в об'єкту реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
X	розшифровка податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) (додаток 5)
-	розрахунок сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або податків, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємств (організацій) осіб з інвалідністю (Д6) (додаток 6)
-	розрахунок (перерахунок) частки використання товарів послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д7) (додаток 7)
-	заяв про порушення продавцем товарів послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем покупцем строків термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунок коригування (Д8) та відповідних документів
-	розрахунок податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів (ДС9) (додаток 9)
-	заяв про вибір квартального звітного (податкового) періоду (додаток 1 до Порядку)
-	повноваження про делегування фізич (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунок коригування (додаток 2 до Порядку)
-	шт. оригінал 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 розділу II Кодексу:
-	
-	

* Збільшено позитивно значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточненого розрахунку.

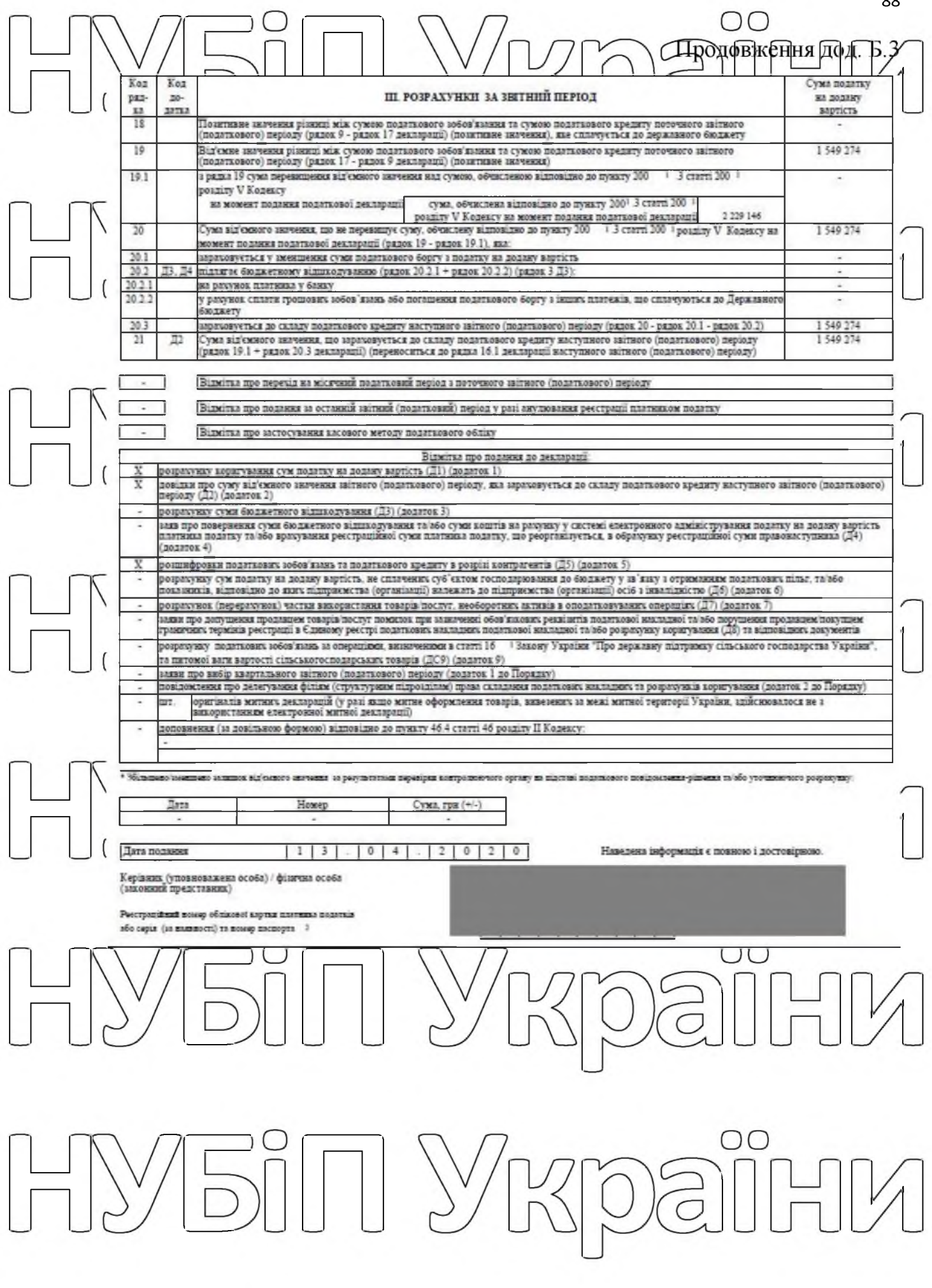
Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання: 1 3 . 0 4 . 2 0 2 0

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за інвалідності) та номер паспорта *



НУБІП Україна

Додаток Б.4

СТАВКИ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ: СПИРТ ЕТИЛОВИЙ ТА ІНШІ СПИРТОВІ ДИСТИЛЯТИ, АЛКОГОЛЬНІ НАПОЇ, ПИВО (ПД. 215.3.1 ПЛ 215.3 СТ. 215 ПКУ)

Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару	Ставки податку
1	2	3
2203 00	Пиво із солоду (солодове)	1,24 грн за 1 л
2204 (крім 2204 10, 2204 21 10 00, 2204 29 10 00)	Вина виноградні натуральні	0,01 грн за 1 л
2204 (крім 2204 10, 2204 21 10 00, 2204 29 10 00)	Вина натуральні з додаванням спирту та мішні (кріплені)	3,58 грн за 1 л
2204 10, 2204 21 10 00, 2204 29 10 00	Вина ігристі Вина газовані	5,20 грн за 1 л
2205	Вермути та інші вина виноградні натуральні з додаванням рослинних або ароматизувальних екстрактів	3,58 грн. за 1 л
2206 00 (крім 2206 00 31 00, 2206 00 51 00, 2206 00 81 00 — сидр і перрі (без додавання спирту))	Інші зброджені напої (наприклад, сидр, перрі (грушевий напій), напій медовий); суміші із зброджених напоїв та суміші зброджених напоїв з безалкогольними напоями, в іншому місці не зазначені (з додаванням спирту)	70,53 грн за 1 л 100-відсоткового спирту
2206 00 31 00 2206 00 51 00 2206 00 81 00	Сидр і перрі (без додавання спирту)	0,63 грн за 1 л
2207	Спирт етиловий, неденатурований, з концентрацією спирту 80 об. % або більше; спирт етиловий та інші спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки, денатуровані, будь-якої концентрації	70,53 грн за 1 л 100-відсоткового спирту
2208	Спирт етиловий, неденатурований з концентрацією спирту менш як 80 об. %; спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки, лікери та інші напої, що містять спирт	70,53 грн за 1 л 100-відсоткового спирту
2208 20 12 00, 2208 20 62 00	Спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки виноградного вина або вичавок винограду	59,96 грн за 1 л 100-відсоткового спирту
	Спирт етиловий, який використовується підприємствами первинного та змішаного виноробства для виробництва виноградних та плодово-ягідних виноматеріалів і суєла (пп. «а» пп. 229.1.1 п. 229.1 ст. 229 ПКУ)	0 грн за 1 л 100-відсоткового спирту
	Спирт етиловий, який використовується для виробництва лікарських засобів (у т. ч. компонентів крові і вироблених з них препаратів), крім лікарських засобів у вигляді бальзамів та еліксирів (пп. «б» пп. 229.1.1 п. 229.1 ст. 229 ПКУ)	0 грн за 1 л 100-відсоткового спирту
	Спирт етиловий денатурований (спирт технічний), який реалізується суб'єктам господарювання з метою його використання як сировини для виробництва продуктів органічного синтезу, які не містять у своєму складі більш як 0,1 % залишкового етанолу (пп. «в» пп. 229.1.1 п. 229.1 ст. 229 ПКУ)	49,49 грн за 1 л 100-відсоткового спирту
	Біоетанол, що використовується підприємствами для виробництва бензинів моторних сумішевих із вмістом біоетанолу, етилтрет-бутилового етеру (ЕТБЕ), інших добавок на основі біоетанолу (пп. «г» пп. 229.1.1 п. 229.1 ст. 229 ПКУ)	0 грн за 1 л 100-відсоткового спирту
	Біоетанол, який використовується для виробництва біопалива (пп. «д» пп. 229.1.1 п. 229.1 ст. 229 ПКУ)	0 грн за 1 л 100-відсоткового спирту

НУБІП України

Продовження дод. Б.4

СТАВКИ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ: ТЮТЮНОВІ ВИРОБИ, ТЮТЮН ТА ПРОМІСЛОВІ ЗАМІННИКИ ТЮТЮНУ (Пп. 215.3.2-215.3.3 П. 215.3 Ст. 215 ПКУ)

Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару	Ставки податку		Мінімальне акцизне податкове зобов'язання
		специфічна	адвалорна	
2401	Тютюнова сировина Тютюнові відходи	285,60 грн за 1 кг (нетто)		
2402 10 00 00	Сигари, включаючи сигари з відрізними кінцями, та сигарилли (тонкі сигари), з вмістом тютюну	285,60 грн за 1 кг (нетто)		
2402 20 90 10	Сигарети без фільтра, цигарки	227,33 грн за 1000 шт.	12 %	304,11 грн за 1000 шт.
2402 20 90 20	Сигарети з фільтром	227,33 грн за 1000 шт.	12 %	304,11 грн за 1000 шт.
2403 (крім 2403 99 10 00, 2403 10)	Тютюн та замітники тютюну, інші, промислового виробництва; тютюн «гомогенізований» або «відновлений»; тютюнові екстракти та есенції	285,60 грн за 1 кг (нетто)		

Таблиця 6.3

СТАВКИ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ: НАФТОПРОДУКТИ, СКРАПЛЕНИЙ ГАЗ (Пп. 215.3.4 П. 215.3 Ст. 215 ПКУ)

Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару	Ставки акцизного податку у твердих сумах з одиниці реалізованого товару
1	2	3
	Легкі дистилати:	
2710 12 11 10 2710 12 11 20 2710 12 11 90	для специфічних процесів переробки	202 євро за 1000 кг
2710 12 15 10 2710 12 15 20 2710 12 15 90	для хімічних перетворень у процесах, крім зазначених у товарній підкатегорії: 2710 12 11 00 2710 12 11 20 2710 12 11 90	202 євро за 1000 кг
	Бензини спеціальні:	
2710 12 21 00	уайт-спірит	202 євро за 1000 кг
2710 12 25 00	інші спеціальні бензини	202 євро за 1000 кг
	Бензини моторні:	
2710 12 31 00	бензини авіаційні	32 євро за 1000 кг
	бензини моторні з вмістом свинцю 0,013 г/л або менше:	
2710 12 41 11 2710 12 41 12 2710 12 41 13 2710 12 45 31 2710 12 41 32 2710 12 41 91 2710 12 41 92 2710 12 41 93 2710 12 45 01 2710 12 45 02 2710 12 45 09 2710 12 49 01 2710 12 49 02 2710 12 49 09	із вмістом не менш як 5 мас. % біоетанолу або не менш як 5 мас. % етил-трет-бутилового ефіру або їх суміші:	202 євро за 1000 кг

Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару	Ставки акцизного податку у твердих сумах з одиниці реалізованого товару
1	2	3
2710 12 41 14 2710 12 41 15 2710 12 41 19 2710 12 41 34 2710 12 41 35 2710 12 41 39 2710 12 41 94 2710 12 41 95 2710 12 41 99 2710 12 45 12 2710 12 45 13 2710 12 45 99 2710 12 49 12 2710 12 49 13 2710 12 49 99	інші бензини	202 євро за 1000 кг
2710 20 90 00	інші нафтопродукти	202 євро за 1000 кг
2710 12 70 00	Паливо для реактивних двигунів	30 євро за 1000 кг
2710 12 90 00	Інші легкі дистилати	202 євро за 1000 кг
2710 20 90 00	інші легкі дистилати з вмістом 70 мас. % або більше нафтопродуктів із вмістом біодизелю, крім легких дистилатів, що призначені для специфічних та хімічних перетворень і спеціальних і моторних бензинів	202 євро за 1000 кг
	Середні дистилати:	
2710 19 11 10 2710 19 11 20 2710 19 11 90	для специфічних процесів переробки	202 євро за 1000 кг
2710 19 15 10 2710 19 15 20 2710 19 15 90	для хімічних перетворень у процесах, не зазначених у підкатегорії 2710 19 11	202 євро за 1000 кг
	Гас:	
2710 19 21 00	паливо для реактивних двигунів	23 євро за 1000 кг
2710 19 25 00	інший гас	202 євро за 1000 кг
2710 19 29 00	Інші середні дистилати	202 євро за 1000 кг
	Важкі дистилати (газойлі)	
2710 19 31 01 2710 19 31 10 2710 19 35 01 2710 19 35 10 2710 19 43 00 2710 19 46 00 2710 19 47 10 2710 20 11 00 2710 20 15 00		100 євро за 1000 кг
2710 19 31 20 2710 19 31 30 2710 19 31 40 2710 19 35 20 2710 19 35 30		132 євро за 1000 кг
2710 19 62 2710 19 64 2710 19 68 2710 20 31 2710 20 35 2710 20 39	Тільки паливо пічне побутове	102 євро за 1000 кг
2711 11 0000	Скrapлений газ природний	6 євро за 1000 кг

Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару	Ставки податку у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (специфічні)
1	2	3
8702 90	– інші:	
	– з двигуном внутрішнього згорання з іскровим запалюванням:	
	– з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 2800 куб. см	
8702 90 11 00	– нові	0,003 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8702 90 19 00	– що використовувалися	0,007 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
	– з робочим об'ємом циліндрів двигуна не більш як 2800 куб. см	
8702 90 31 00	– нові	0,003 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8702 90 39 00	– що використовувалися	0,007 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
Автомобілі легкові та інші моторні транспортні засоби, призначені головним чином для перевезення людей (крім моторних транспортних засобів, зазначених у товарній позиції УКТ ЗЕД 8702), включаючи вантажопасажирські автомобілі-фургони та гоночні автомобілі		
8703	Автомобілі легкові та інші моторні транспортні засоби, призначені головним чином для перевезення людей (крім моторних транспортних засобів товарної позиції 8702), включаючи вантажопасажирські автомобілі-фургони та гоночні автомобілі	
8703 10	– транспортні засоби, спеціально призначені для пересування по снігу; спеціальні автомобілі для перевезення спортсменів на майданчики для гри в гольф та аналогічні транспортні засоби	
8703 10 11 00	– транспортні засоби спеціального призначення для переміщення по снігу, з двигуном внутрішнього згорання із запалюванням від стиснення (дизелем або напідизелем) або з двигуном внутрішнього згорання з іскровим запалюванням	0,653 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 10 18 00	– інші	0,653 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
	– інші транспортні засоби з двигуном внутрішнього згорання з іскровим запалюванням та з кривошліпно-шатунним механізмом	
8703 21	– з робочим об'ємом циліндрів двигуна не більш як 1000 куб. см	
8703 21 10 00	– нові	0,102 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 21 90	– що використовувалися	
8703 21 90 10	– не більш як 5 років	1,094 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 21 90 30	– понад 5 років	1,438 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 22	– з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 1000 куб. см, але не більш як 1500 куб. см:	
8703 22 10 00	– нові	0,063 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 22 90	– що використовувалися	
8703 22 90 10	– не більш як 5 років	1,367 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 22 90 30	– понад 5 років	1,761 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна

Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару	Ставки податку у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (специфічні)
1	2	3
8703 23	– з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 1500 куб. см, але не більш як 3000 куб. см	
	– нові	
8703 23 11	– моторні транспортні засоби, обладнані для тимчасового проживання людей	
8703 23 11 10	– з об'ємом циліндрів двигуна понад 1500 куб. см, але не більш як 2200 куб. см	0,327 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 23 11 30	– з об'ємом циліндрів двигуна понад 2200 куб. см, але не більш як 3000 куб. см	1,316 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 23 19	– інші:	
8703 23 19 10	– з об'ємом циліндрів двигуна понад 1500 куб. см, але не більш як 2200 куб. см	0,267 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 23 19 30	– з об'ємом циліндрів двигуна понад 2200 куб. см, але не більш як 3000 куб. см	1,316 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 23 90	– що використовувалися	
	– з об'ємом циліндрів двигуна понад 1500 куб. см, але не більш як 2200 куб. см	
8703 23 90 11	– не більш як 5 років	1,643 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 23 90 13	– понад 5 років	2,441 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
	– з об'ємом циліндрів двигуна понад 2200 куб. см, але не більш як 3000 куб. см:	
8703 23 90 31	– не більш як 5 років	2,213 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 23 90 33	– понад 5 років	4,985 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 24	– з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 3000 куб. см	
8703 24 10 00	– нові	2,209 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 24 90	– що використовувалися:	
8703 24 90 10	– не більш як 5 років	3,329 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 24 90 30	– понад 5 років	4,985 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
	– інші транспортні засоби з двигуном внутрішнього згорання з запалюванням від стиснення (дизелем або напідизелем)	
8703 31	– з робочим об'ємом циліндрів двигуна не більш як 1500 куб. см	
8703 31 10 00	– нові	0,103 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 31 90	– що використовувалися	
8703 31 90 10	– не більш як 5 років	1,367 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 31 90 30	– понад 5 років	1,761 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 32	– з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 1500 куб. см, але не більш як 2500 куб. см	
	– нові	
8703 32 11 00	– моторні транспортні засоби, обладнані для тимчасового проживання людей	0,327 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна

Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару	Ставки податку у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (специфічні)
1	2	3
8703 32 19 00	– інші	0,327 євро за 1 куб. см об'єму циліндра двигуна
8703 32 90	– що використовувалися	
8703 32 90 10	– не більш як 5 років	1,923 євро за 1 куб. см об'єму циліндра двигуна
8703 32 90 30	– понад 5 років	2,441 євро за 1 куб. см об'єму циліндра двигуна
8703 33	– з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 2500 куб. см	
	– нові	
8703 33 11 00	– моторні транспортні засоби, обладнані для тимчасового проживання людей	2,209 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 33 19 00	– інші	1,09 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 33 90	– що використовувалися	
8703 33 90 10	– не більш як 5 років	2,779 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 33 90 30	– понад 5 років	4,715 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 90	– інші:	
8703 90 10 00	– транспортні засоби, оснащені електричними двигунами	109,129 євро за 1 шт.
8703 90 90 00	– інші	109,129 євро за 1 шт.
Моторні транспортні засоби для перевезення вантажів		
8704	Моторні транспортні засоби для перевезення вантажів:	
8704 10	– автомобілі-самоскиди, призначені для використання на бездоріжжі	
8704 10 10	– з двигуном внутрішнього згоряння із запалюванням від стиснення (дизелем або напідизелем) або з двигуном внутрішнього згоряння з іскровим запалюванням	
8704 10 10 10	– вантажопідйомністю понад 75 т	0,016 євро за 1 куб. см об'єму циліндра двигуна
8704 10 10 90	– інші	0,016 євро за 1 куб. см об'єму циліндра двигуна
8704 10 90	– інші	
8704 10 90 10	– автомобілі-самоскиди масою до 5 т	0,01 євро за 1 куб. см об'єму циліндра двигуна
8704 10 90 90	– інші	0,01 євро за 1 куб. см об'єму циліндра двигуна
	– інші з двигуном внутрішнього згоряння із запалюванням від стиснення (дизелем або напідизелем)	
8704 21	– з повною масою транспортного засобу не більш як 5 т	
	– з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 2500 куб. см	
8704 21 31 00	– нові	0,01 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 21 39 00	– що використовувалися	0,02 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
	– з робочим об'ємом циліндрів двигуна не більш як 2500 куб. см	
8704 21 91 00	– нові	0,01 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна

Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару	Ставки податку у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (специфічні)
1	2	3
8704 21 99 00	– що використовувалися	0,02 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 22	– з повною масою транспортного засобу понад 5 т, але не більш як 20 т	
8704 22 91 00	– нові	0,013 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 22 99 00	– що використовувалися	0,026 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 23	– з повною масою транспортного засобу понад 20 т	
8704 23 91 00	– нові	0,016 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 23 99 00	– що використовувалися	0,033 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
	– інші з двигуном внутрішнього згорання з іскровим запалюванням:	
8704 31	– з повною масою транспортного засобу не більш як 5 т	
	– з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 2800 куб. см	
8704 31 31 00	– нові	0,01 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 31 39 00	– що використовувалися	0,02 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
	– з робочим об'ємом циліндрів двигуна не більш як 2800 куб. см	
8704 31 91 00	– нові	0,01 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 31 99 00	– що використовувалися	0,020 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 32	– з повною масою транспортного засобу понад 5 т	
8704 32 91 00	– нові	0,013 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8704 32 99 00	– що використовувалися	0,026 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
Кузови для автомобілів, зазначених у товарній позиції 8703 згідно з УКТ ЗЕД (п.п. 215.3.6 ПКУ):		
8707	Кузови (включаючи кабіни) для моторних транспортних засобів товарних позицій 8701—8705	
8707 10	– кузови для моторних транспортних засобів товарної позиції 8703	
8707 10 10	– для промислового складання	
8707 10 10 10	– укомплектовані	218 євро за 1 шт.
8707 10 10 20	– не укомплектовані	218 євро за 1 шт.
8707 10 90	– інші:	
8707 10 90 10	– що використовувалися 5 років або менше	872 євро за 1 шт.
8707 10 90 20	– що використовувалися понад 5 років	872 євро за 1 шт.
8707 10 90 90	– інші	872 євро за 1 шт.
Мотоцикли (включаючи мопеди) та велосипеди з допоміжним мотором, з колясками або без них (п.п. 215.3.7 п. 215.3 ст. 215 ПКУ)		
8711 10 00 00	Мотоцикли (включаючи мопеди) та велосипеди з двигуном внутрішнього згорання з кривошипно-шатунним механізмом і робочим об'ємом циліндрів двигуна не більш як 50 см ³	0,062 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна

Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару	Ставки податку у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (специфічні)
1	2	3
8711 20	Мотоцикли (включаючи мопеди) та велосипеди з двигуном внутрішнього згоряння з кривошипно-шатунним механізмом і робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 50 см ³ , але не більш як 250 см ³	0,062 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8711 30	Мотоцикли (включаючи мопеди) та велосипеди з допоміжним двигуном, з колясками або без них; коляски з двигуном внутрішнього згоряння з кривошипно-шатунним механізмом і робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 250 см ³ , але не більш як 500 см ³	0,062 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна за 1 шт.
8711 40 00 00	Мотоцикли (включаючи мопеди) та велосипеди з допоміжним мотором, з колясками або без них з поршневим двигуном запалювання з кривошипно-шатунним механізмом і робочим об'ємом циліндрів понад 500 см ³ , але не більш як 800 см ³	0,443 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна за 1 шт.
8711 50 00 00	Мотоцикли (включаючи мопеди) та велосипеди з допоміжним мотором, з колясками або без них з поршневим двигуном запалювання з кривошипно-шатунним механізмом і робочим об'ємом циліндрів понад 800 см ³	0,447 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна за 1 шт.
8711 90 00 00	Мотоцикли (включаючи мопеди) та велосипеди з допоміжним мотором, з колясками або без них, крім тих, що з поршневим двигуном запалювання з кривошипно-шатунним механізмом: коляски	22 євро за 1 штуку

Продовження дод. Б.5

Код операції	Розділ А. Податкові зобов'язання із спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, пива та продуктів із вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше	Код показника додатка	Сума акцизного податку
A1	Операції з реалізації вироблених в Україні спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, у тому числі:	Д.1 (к.16) Д.3 (к.16)	
A1.1	за виданими податковими векселями, що підлягають погашенню у звітному (податковому) періоді (стаття 225 розділу VI Кодексу)	Д.3 (к.16)	
A2	Операції з реалізації виробленого в Україні пива	Д.1 (к.16)	
A3	Операції з ввезення алкогольних напоїв на митну територію України, маркованих марками акцизного податку	Д.1 (к.16)	
A4	Інші операції з реалізації та/або передачі в межах одного підприємства підакцизних товарів (продукції) з метою власного споживання, промислової переробки, реалізації своїм працівникам, а також здійснення внесків підакцизними товарами (продукцією) до статутного капіталу, у тому числі для:	Д.1 (к.16) Д.3 (к.16)	
A4.1	власного споживання	x	
A4.2	промислової переробки (у тому числі для виробництва непідакцизної продукції)	x	
A4.3	здійснення внесків до статутного капіталу	x	
A4.4	реалізації та/або передачі своїм працівникам	x	
A5	Операції з реалізації спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв та пива, у тому числі:	Д.1 (к.16) Д.3 (к.16)	
A5.1	конфіскованих	x	
A5.2	за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання	x	
A5.3	які за правом успадкування чи з інших підстав переходять у власність держави	x	
A6	Обсяги втрачених спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв та пива, що перевищують встановлені норми втрат	Д.1 (к.16) Д.3 (к.16)	
A7	Обсяги спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв та пива, що ввезені із звільненням від оподаткування згідно з підпунктом 213.3.3 пункту 213.3 статті 213 розділу VI Кодексу, у разі недотримання вимог митних режимів; реалізовані вітчизняними виробниками магазинам безмитної торгівлі, у разі відсутності підстав для звільнення від сплати податку відповідно до підпункту 213.3.8 пункту 213.3 статті 213 розділу VI Кодексу	Д.1 (к.16) Д.3 (к.16)	

A8	Обсяги спирту, на які встановлено ставку податку 0 гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту, у разі порушення умов їх цільового використання	Д.1 (к.16)	
A9	Обсяги спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, що отримані із звільненням від оподаткування як сировина для виробництва підакцизних товарів (продукції) або ввезені із звільненням від оподаткування як сировина для виробництва підакцизних товарів (продукції, у тому числі сировини), у разі нецільового використання (підпункти 213.3.5, 213.3.6 пункту 213.3 статті 213 розділу VI Кодексу)	Д.1 (к.16) Д.3 (к.16)	
A10	Обсяги алкогольних напоїв, для маркування яких придбавалися марки акцизного податку, які були отримані та втрачені платником податку, у тому числі:		
A10.1	для вироблених товарів (продукції)	Д.1 (к.16) Д.3 (к.16)	
A10.2	для імпортованих товарів (продукції)	Д.1 (к.16) Д.3 (к.16)	
A11	Коригування податкового зобов'язання з вироблених підакцизних товарів, у тому числі:		
A11.1	на суму акцизного податку з повернення спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв та пива платнику податку згідно з пунктом 217.5 статті 217 розділу VI Кодексу	Д.1 (к.16) Д.3 (к.16)	
A11.2	інші випадки	Д.1 (к.16) Д.3 (к.16)	
A12	Коригування податкового зобов'язання із ввезених алкогольних напоїв, у тому числі:		
A12.1	на суму акцизного податку з повернення спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв та пива платнику податку згідно з пунктом 218.4 статті 218 розділу VI Кодексу	Д.1 (к.16) Д.3 (к.16)	
A12.2	інші випадки	Д.1 (к.16) Д.3 (к.16)	
A13	Операції з реалізації будь-яких обсягів спирту етилового понад обсяги згідно із підпунктом 213.1.12 пункту 213.1 статті 213 розділу VI Кодексу	Д.1 ² (к.10)	
A14	Сума пільг з операцій, які звільнюються від оподаткування згідно з пунктом 213.3 статті 213 розділу VI Кодексу	Д.1 (к.15) Д.4 (к.9)	
A15	Сума пільг за податковими векселями з відпущеного спирту етилового, призначеного для переробки на продукцію, визначену в статті 225, у пункті 229.1 статті 229 розділу VI Кодексу	Д.1 (к.15) Д.4 (к.10)	

A16	Сума податкових зобов'язань з вироблених підакцизних товарів (сума значень рядків A1 – A9, A10.1, A13, за вирахуванням рядків A3, A11), у тому числі із:	x	
A16.1	спирту етилового	x	
A16.2	лікєро-горілочної продукції	x	
A16.3	виноробної продукції, інших спиртових дистилатів, продуктів з вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше (при придбанні акцизних марок)	x	
A16.4	виноробної продукції, інших спиртових дистилатів, продуктів з вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше (за звітний місяць)	x	
A16.5	пива	x	
A17	Сума податкових зобов'язань з ввезених підакцизних товарів (сума рядків A3, A10.2, за вирахуванням рядка A12), у тому числі із:	x	
A17.1	лікєро-горілочної продукції	x	
A17.2	виноробної продукції, інших спиртових дистилатів, продуктів з вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше	x	
A17.3	пива	x	

НМБІП України

Додаток Б.6

ОПОДАТКУВАННЯ ТОВАРІВ І ТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ, ЩО ВВОЗЯТЬСЯ (ПЕРЕСІЛЮЮТЬСЯ) НА МІТНУ ТЕРИТОРІЮ УКРАЇНИ ГРОМАДЯНАМИ

Періодичність в'їзду в Україну та/або спосіб переміщення товару	Сумарна вартість (кількість) товару	Порядок декларування	Порядок оподаткування	Підстава
1	2	3	4	5
Товари (крім підакцизних), що ввозяться через пункти пропуску, відкриті для повітряного сполучення				
Не частіше одного разу протягом однієї доби, у ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі	Не перевищує еквівалент 1000 євро	Усне (не підлягають письмовому декларуванню)	Митні платежі не нараховуються	ч. 1 ст. 374 МКУ, пп. «а» п. 2.1 Порядку № 581
	Перевищує еквівалент 1000 євро, але не перевищує еквівалент 10000 євро	Письмове в порядку, встановленому для громадян із застосуванням уніфікованої митної квитанції МД-1	В частині, що перевищує 1000 євро: <ul style="list-style-type: none"> • ввізне мито (10 %); • ПДВ (ставка встановлюється ІПКУ) 	ч. 1 та ч. 4 ст. 374 МКУ, пп. 191.2.2 ІПКУ, пп. «в» п. 2.1 Порядку № 581
	Перевищує еквівалент 10000 євро	Письмове декларування та митне оформлення з поданням митної декларації, а також дозволів (ліцензій), сертифікатів відповідності чи свідоцтв про визнання відповідності у випадках, встановлених для суб'єктів ЗЕД	<ul style="list-style-type: none"> • Ввізне мито за повними ставками • ПДВ (ставка встановлюється ІПКУ) 	ч. 8 ст. 374 МКУ, п. 2.4 Порядку № 581
Частіше одного разу протягом однієї доби, у ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі	Не перевищує еквівалент 1000 євро	Письмове в порядку, встановленому для громадян із застосуванням уніфікованої митної квитанції МД-1	Товари, ввезені після першого ввезення: <ul style="list-style-type: none"> • ввізне мито (10 %); • ПДВ (ставка встановлюється ІПКУ) 	ч. 1 та ч. 2 ст. 374 МКУ, пп. 191.2.1 ІПКУ, пп. «б» п. 2.1 Порядку № 581
Товари (крім підакцизних), що переміщуються через інші, ніж відкриті для повітряного сполучення, пункти пропуску				
Не частіше одного разу протягом однієї доби, у ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі	Не перевищує еквівалент 500 євро та сумарна вага не перевищує 50 кг	Усне (не підлягають письмовому декларуванню)	Митні платежі не нараховуються	ч. 1 ст. 374 МКУ, пп. «а» п. 2.2 Порядку № 581
	Перевищує еквівалент 500 євро або сумарна вага перевищує 50 кг, але не перевищує еквівалент 10000 євро	Письмове в порядку, встановленому для громадян із застосуванням уніфікованої митної квитанції МД-1	В частині, що перевищує 500 євро або вартість товарів, обчислена пропорційно до ваги, що перевищує 50 кг: <ul style="list-style-type: none"> • Ввізне мито (10 %); • ПДВ (ставка встановлюється ІПКУ) 	ч. 1 та ч. 4 ст. 374 МКУ, пп. 191.2.3 ІПКУ, пп. «в» п. 2.2 Порядку № 581
	Перевищує еквівалент 10000 євро	Письмове декларування та митне оформлення з поданням митної декларації, а також дозволів (ліцензій), сертифікатів відповідності чи свідоцтв про визнання відповідності у випадках, встановлених для суб'єктів ЗЕД	<ul style="list-style-type: none"> • Ввізне мито за повними ставками • ПДВ (ставка встановлюється ІПКУ) 	ч. 8 ст. 374 МКУ, п. 2.4 Порядку № 581
Частіше одного разу протягом однієї доби, у ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі	Не перевищує еквівалент 500 євро та сумарна вага не перевищує 50 кг	Письмове в порядку, встановленому для громадян із застосуванням уніфікованої митної квитанції МД-1	Товари, увезені після першого ввезення: <ul style="list-style-type: none"> • Ввізне мито (10 %); • ПДВ (ставка встановлюється ІПКУ) 	ч. 1 та ч. 2 ст. 374 МКУ, пп. 191.2.1 ІПКУ, пп. «б» п. 2.2 Порядку № 581

Періодичність в'їзду в Україну та/або спосіб переміщення товару	Сумарна вартість (кількість) товару	Порядок декларування	Порядок оподаткування	Підстава
1	2	3	4	5
Товари (крім підакцизних), що переміщуються у несупроводжуваному багажі чи надходять на адресу одержувача				
<ul style="list-style-type: none"> У міжнародних поштових відправленнях У міжнародних експрес-відправленнях У несупроводжуваному багажі 	Не перевищує еквівалент 150 євро	Усне декларування на підставі товаросупровідних документів	Митні платежі не нараховуються	ч. 6 ст. 374 МКУ, пп. «а» п. 2.3 Порядку № 581
	Перевищує еквівалент 150 євро, але не перевищує еквівалент 10000 євро	Письмове в порядку, встановленому для громадян за оглядовим розписом М 15, митною декларацією М 16, квитанцією МД-1	В частині, що перевищує 150 євро: <ul style="list-style-type: none"> ввізне мито (10 %); ПДВ (ставка встановлюється ІПКУ) 	ч. 7 ст. 374 МКУ, пп. «б» п. 2.3 Порядку № 581
	Перевищує еквівалент 10000 євро	Письмове декларування та митне оформлення з поданням митної декларації, а також дозволів (ліцензій), сертифікатів відповідності чи свідоцтв про визнання відповідності у випадках, встановлених для суб'єктів ЗЕД	<ul style="list-style-type: none"> Ввізне мито за повними ставками ПДВ (ставка встановлюється ІПКУ) 	ч. 8 ст. 374 МКУ, п. 2.4 Порядку № 581
У вантажних відправленнях	Незалежно від фактурної вартості	Письмове декларування та митне оформлення з поданням митної декларації		
Культурні цінності закладами 9701 10 00 00, 9701 90 00 00, 9702 00 00 00, 9703 00 00 00, 9704 00 00 00, 9705 00 00 00, 9706 00 00 00 згідно з УКТ ЗЕД, виготовлені 50 і більше років тому				
Незалежно від способу переміщення	Незалежно від вартості	Письмове в порядку, встановленому для громадян із застосуванням уніфікованої митної квитанції МД-1 або митної декларації, або оглядового розпису М 15, або митної декларації М 16	Звільняються від оподаткування митними платежами	ч. 5 та ч. 10 ст. 374 МКУ, пп. 197.7 ІПКУ, п. 1.8 Порядку № 581
Домашні тварини				
Не передбачено	Не передбачено	Письмове декларування	Не передбачено	ст. 375 МКУ
Алкогольні напої та тютюнові вироби				
Алкогольні напої не частіше одного разу протягом однієї доби	<ul style="list-style-type: none"> • 5 л пива • 2 л вина • 1 л міцних (із вмістом спирту більш як 22 %) алкогольних напоїв у розрахунку на одну особу 	Не підлягають письмовому декларуванню	Звільняються від оподаткування митними платежами	ст. 376 МКУ
Тютюнові вироби не частіше одного разу протягом однієї доби	<ul style="list-style-type: none"> • 200 сигарет або • 50 сигар чи • 250 г тютюну, або ці вироби в наборі загальною вагою, що не перевищує 250 г у розрахунку на одну особу 			

Періодичність в'їзду в Україну та/або спосіб переміщення товару	Сумарна вартість (кількість) товару	Порядок декларування	Порядок оподаткування	Підстава
1	2	3	4	5
Харчові продукти				
Харчові продукти вагою до 10 кг в упаковці виробника, що надходять на адресу громадян у міжнародних поштових або експрес-відправленнях	Не перевищує еквівалент 150 євро	Усне декларування на підставі товаросупровідних документів	Не є об'єктами оподаткування	ч. 6 ст. 374 та ст. 378 МКУ, пп. «а» п. 2.3 Порядку № 581
	Перевищує еквівалент 510 євро, але не перевищує еквівалент 10000 євро	Письмове в порядку, встановленому для громадян за оглядовим розписом М 15, митною декларацією М 16, квитанцією МД-1	В частині, що перевищує 150 євро: <ul style="list-style-type: none"> • ввізне мито (10 %); • ПДВ (ставка встановлюється ІПКУ) 	ч. 7 ст. 374 та п. 2 ч. 2 ст. 378 МКУ, пп. «б» п. 2.3 Порядку № 581
	Перевищує еквівалент 10000 євро	Письмове декларування та митне оформлення з поданням митної декларації, а також дозволів (ліцензій), сертифікатів відповідності чи свідоцтв про визнання відповідності у вилах, встановлених для суб'єктів ЗЕД	<ul style="list-style-type: none"> • Ввізне мито за певними ставками • ПДВ (ставка встановлюється ІПКУ) 	ч. 8 ст. 374 та п. 2 ч. 2 ст. 378 МКУ, п. 2.4 Порядку № 581
Харчові продукти для власного споживання, що ввозяться в порядку та обсягах, визначених Постановою № 434	Не перевищує еквівалент 200 євро	Усне або письмове декларування за бажанням власника таких продуктів або на вимогу посадової особи митниці	Звільняються від оподаткування митними платежами	п. 3 ч. 2 ст. 378 МКУ
Транспортні засоби за товарними позиціями 8701 — 8707, 8711, 8716 згідно з УКТ ЗЕД, які підлягають державній реєстрації				
У несупроводжуваному багажі або вантажних відправленнях для вільного обігу	Незалежно від вартості, але не більше одиниці за кожною товарною позицією	Письмове декларування та митне оформлення за митною декларацією	<ul style="list-style-type: none"> • ввізне мито за певними ставками • акцизний податок • ПДВ (ставка встановлюється ІПКУ) 	ч. 1 ст. 377 МКУ, п. 2.6 Порядку № 581

Таблиця 6.6

**ПЕРЕЛІК СТАВОК ВВІЗНОГО МИТА, СИСТЕМАТИЗОВАНИЙ
ЗГІДНО З УКРАЇНСЬКОЮ КЛАСИФІКАЦІЄЮ ТОВАРІВ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ (УКТЗЕД)**

Розділ	Назва	Група	Назва
1	2	3	4
1	Живі тварини; продукти тваринного походження	01	Живі тварини
		02	М'ясо та істивні субпродукти
		03	Риба і ракоподібні, молюски та інші водні безхребетні
		04	Молоко та молочні продукти; яйця птиці; натуральний мед; істивні продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені
		05	Інші продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені

Розділ	Назва	Група	Назва
1	2	3	4
II	Продукти рослинного походження	06	Живі дерева та інші рослини; цибулини, коріння та інші аналогічні частини рослин; зрізані квіти і декоративна зелень
		07	Овочі та деякі їстівні коренеплоди і бульби
		08	Їстівні плоди та горіжки; шкірки цитрусових або динь
		09	Кава, чай, мате, або парагвайський чай, і прянощі
		10	Зернові культури
		11	Продукція борошномельно-круп'яної промисловості; солід; крохмалі; інулін; пшенична клейковина
		12	Насіння і плоди олійних рослин; інше насіння, плоди та зерна; технічні або лікарські рослини; солома і фураж
		13	Шелак природний неочищений; камеді, смоли та інші рослинні соки і екстракти
		14	Рослинні матеріали для виготовлення плетених виробів; інші продукти рослинного походження, в іншому місці не зазначені
III	Жири та олії тваринного або рослинного походження; продукти їх розщеплення; готові харчові жири; воски тваринного або рослинного походження	15	Жири та олії тваринного або рослинного походження; продукти їх розщеплення; готові харчові жири; воски тваринного або рослинного походження
IV	Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замітники	16	Готові харчові продукти з м'яса, риби або ракоподібних, молюсків або інших водяних безхребетних
		17	Цукор і кондитерські вироби з цукру
		18	Какао та продукти з нього
		19	Готові продукти із зерна зернових культур, борошна, крохмалю або молока; борошняні кондитерські вироби
		20	Продукти переробки овочів, плодів, горіхів або інших частин рослин
		21	Різні харчові продукти
		22	Алкогольні і безалкогольні напої та оцет
		23	Залишки і відходи харчової промисловості; готові корми для тварин
		24	Тютюн і промислові замітники тютюну
V	Мінеральні продукти	25	Сіль; сірка; землі та каміння; штукатурні матеріали, вапно та цемент
		26	Руди, шлак і зола
		27	Палива мінеральні; нафта і продукти її перегонки; бітумінозні речовини; воски мінеральні
VI	Продукція хімічної та пов'язаних з нею галузей промисловості	28	Продукти неорганічної хімії: неорганічні або органічні сполуки дорогоцінних металів, рідкісноземельних металів, радіоактивних елементів або ізотопів
		29	Органічні хімічні сполуки
		30	Фармацевтична продукція
		31	Добрива
		32	Екстракти дубильні або барвні; таніни та їх похідні, барвники, пігменти та інші фарбувальні матеріали, фарби і лаки; замазки та інші мастики; чорнило, туш
		33	Ефірні олії та резиноїди; ларфумерні, косметичні та туалетні препарати

Розділ	Назва	Група	Назва
1	2	3	4
		34	Мило, поверхнево-активні органічні речовини, мийні засоби, мастильні матеріали, воски штучні та готові, суміші для чищення або полірування, свічки та аналогічні вироби, пасти для ліплення, пластилін, «стоматологічний віск» і суміші на основі гіпсу для стоматології
		35	Білкові речовини; модифіковані крохмалі; клеї; ферменти
		36	Порох і вибухові речовини; піротехнічні вироби; сірники; пірофорні сплави; деякі горючі матеріали
		37	Фотографічні або кінематографічні товари
		38	Різноманітна хімічна продукція
VII	Полімерні матеріали, пластмаси та вироби з них; каучук, гума та вироби з них	39	Пластмаси, полімерні матеріали та вироби з них
		40	Каучук, гума та вироби з них
VIII	Шкури необроблені, шкіра вичинена, натуральне та штучне хутро та вироби з них; шорно-сідельні вироби та упряж; дорожні речі, сумки та аналогічні товари; вироби з кишок тварин (крім кетгуту з натурального шовку)	41	Шкури необроблені (крім натурального та штучного хутра) і шкіра вичинена
		42	Вироби із шкіри; шорно-сідельні вироби та упряж; дорожні речі, сумки та аналогічні товари; вироби з кишок тварин (крім кетгуту з натурального шовку)
		43	Натуральне та штучне хутро; вироби з нього
IX	Деревина і вироби з деревини; деревне вугілля; корок та вироби з нього; вироби із соломи, альфи та інших матеріалів для плетіння; кошикові та інші плетені вироби	44	Деревина і вироби з деревини; деревне вугілля
		45	Корок та вироби з нього
		46	Вироби із соломи, трави еспарто та інших матеріалів, які використовуються для плетіння; кошикові вироби та плетені вироби
X	Маса з деревини або з інших волокнистих целюлозних матеріалів; папір або картон, одержані з відходів та макулатури; папір, картон та вироби з них	47	Маса з деревини або з інших волокнистих целюлозних матеріалів; папір або картон, одержані з відходів і макулатури
		48	Папір і картон; вироби з паперової маси, паперу або картону
		49	Друкowana продукція, періодичні видання або інша продукція поліграфічної промисловості; рукописи або машиннописні тексти та плани
XI	Текстильні матеріали та текстильні вироби	50	Шовк
		51	Вовна, тонкий і грубий волос тварин; пряжа і тканини з кіньського волосу
		52	Бавовна
		53	Інші рослинні текстильні волокна; пряжа з паперу і тканини з паперової пряжі
		54	Нитки синтетичні або штучні; стрічкові та подібної форми нитки із синтетичних або штучних матеріалів
		55	Синтетичні або штучні штапельні волокна
		56	Вата, вовсть і неткані матеріали; спеціальна пряжа; шпагати, мотузки, троси та канати і вироби з них
		57	Килими та інші текстильні покриття для підлоги
		58	Спеціальні тканини; тафтингові текстильні матеріали; мережива; gobелени; оздоблювальні матеріали; вишивка
		59	Текстильні матеріали, просочені, покриті або дубльовані; текстильні вироби технічного призначення
		60	Трикотажні полотна
		61	Одяг та додаткові речі до одягу, трикотажні
		62	Одяг та додаткові речі до одягу, текстильні, крім трикотажних

Розділ	Назва	Група	Назва
1	2	3	4
XII	Взуття, головні убори, парасольки від дощу та сонця, палиці, стеки, батоги та їх частини; пір'я оброблене і вироби з нього; штучні квіти; вироби з волосся людини	64	Взуття, сетри та аналогічні вироби; їх частини
		65	Головні убори та їх частини
		66	Парасольки від дощу та сонця, палиці, палиці-сидіння, батоги, хлисти для верхової їзди та їх частини
		67	Оброблені пір'я та пух і вироби з них; штучні квіти; вироби з волосся людини
XIII	Вироби з каменю, гіпсу, цементу, азбесту, слюди або аналогічних матеріалів; керамічні вироби; скло та вироби із скла	68	Вироби з каменю, гіпсу, цементу, азбесту, слюди або аналогічних матеріалів
		69	Керамічні вироби
		70	Скло та вироби із скла
XIV	Перли природні або культивовані, дорогоцінне або напівдорогоцінне каміння, дорогоцінні метали, метали, плаковані дорогоцінними металами, та вироби з них; біжутерія; монети	71	Перли природні або культивовані, дорогоцінне або напівдорогоцінне каміння, дорогоцінні метали, метали, плаковані дорогоцінними металами, та вироби з них; біжутерія; монети
XV	Недорогоцінні метали та вироби з них	72	Чорні метали
		73	Вироби з чорних металів
		74	Мідь і вироби з неї
		75	Нікель і вироби з нього
		76	Алюміній і вироби з нього
		77	(Зарезервована для використання в майбутньому)
		78	Свинець і вироби з нього
		79	Цинк і вироби з нього
		80	Олово і вироби з нього
		81	Інші недорогоцінні метали; металокераміка; вироби з них
		82	Інструменти, ножові вироби, ложки та виделки з недорогоцінних металів; їх частини з недорогоцінних металів
83	Інші вироби з недорогоцінних металів		
XVI	Машини, обладнання та механізми; електротехнічне обладнання; їх частини; звукозаписувальна та звуковідтворювальна апаратура, апаратура для запису або відтворення телевізійного зображення і звуку, їх частини та приладдя	84	Реактори ядерні, котли, машини, обладнання і механічні пристрої; їх частини
		85	Електричні машини, обладнання та їх частини; апаратура для запису або відтворення звуку, телевізійна апаратура для запису та відтворення зображення і звуку, їх частини та приладдя
XVII	Засоби наземного транспорту, літальні апарати, плавучі засоби і пов'язані з транспортом пристрої та обладнання	86	Залізничні локомотиви або моторні вагони трамвая, рухомий склад та їх частини; шляхове обладнання та пристрої для залізниць або трамвайних колій та їх частини; механічне (у тому числі електромеханічне) сигналізаційне обладнання всіх видів
		87	Засоби наземного транспорту, крім залізничного або трамвайного рухомого складу, їх частини та обладнання
		88	Літальні апарати, космічні апарати та їх частини
		89	Судна, човни та інші плавучі засоби
XVIII	Прилади та апарати оптичні, фотографічні, кінематографічні, контрольні, вимірювальні, прецизійні, медичні або хірургічні; годинники всіх видів; музичні інструменти; їх частини та приладдя	90	Прилади та апарати оптичні, фотографічні, кінематографічні, контрольні, вимірювальні, прецизійні, медичні або хірургічні; їх частини та приладдя
		91	Годинники всіх видів та їх частини
		92	Музичні інструменти; їх частини та приладдя

НУБІП України

Продовження дод. Б.6

Розділ	Назва	Група	Назва
1	2	3	4
XIX	Зброя, боеприпаси; їх частини та приладдя	93	Зброя, боеприпаси; їх частини та приладдя
XX	Різні промислові товари	94	Меблі; постільні речі, матраци, матраці основи, диванні подушки та аналогічні набивні речі меблів, світильники та освітлювальні прилади, в іншому місці не зазначені; світлові покажчики, табло та подібні вироби; збірні будівельні конструкції
		95	Іграшки, ігра та спортивний інвентар; їх частини та приладдя
		96	Різні готові вироби
XXI	Твори мистецтва, предмети колекціонування та антикваріат	97	Твори мистецтва, предмети колекціонування та антикваріат

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

