

Міністерство аграрної політики України
Миколаївський державний аграрний університет

Кафедра бухгалтерського обліку

Податковий облік та звітність:

робочий зошит для виконання практичних завдань
студентами денної форми навчання напряму підготовки

6.030509 «Облік і аудит»

(прізвище, ім'я, по батькові, група)

Миколаїв - 2011

Укладачі: Н.В. Лагодієнко, С.В. Сирцева, О.І. Лугова

Відповідальний за випуск: М. В. Дубініна, к.е.н., доцент, завідувач
кафедри бухгалтерського обліку МДАУ

Рецензенти:

В.В. Тофтун – начальник відділу контролю за відшкодування ПДВ
ДПІ у Центральному районі м. Миколаєва

Н.М. Сіренко – д.е.н., завідувач кафедри фінансів МДАУ

Методичні рекомендації розглянуто і затверджено на засіданні
кафедри бухгалтерського обліку Миколаївського державного
аграрного університету

Протокол № 2 від 15 вересня 2011 року

Друкується за рішенням методичної комісії обліково-фінансового
факультету Миколаївського державного аграрного університету

Протокол № 1 від 15 вересня 2011 року

© Миколаївський державний аграрний університет, 2011

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Реформування економіки України зумовило зміни у сфері оподаткування. За сучасних умов суб'єкти підприємницької діяльності сплачують до бюджету велику кількість податків і зборів. Інформація про стан нарахування та сплати податків і зборів формується у податковому обліку, який є важливою складовою бухгалтерського обліку, а питання щодо його побудови та організації на підприємстві особливо актуальним.

Метою вивчення дисципліни «Податковий облік та звітність» є набуття теоретичних та практичних навичок щодо організації податкового обліку на підприємствах України; засвоєння особливостей обліку операцій з метою нарахування та сплати податків, зборів (інших обов'язкових платежів) та складання податкової звітності.

Метою робочого зошита є формування системи знань з ведення податкового обліку, засвоєння студентами вимог законодавчо-нормативних актів з питань оподаткування, методичних прийомів і техніки облікового оформлення податкових розрахунків, складання первинних документів, порядку заповнення облікових реєстрів та форм податкової звітності.

Виконання завдань базується на матеріалах лекційного курсу податкового обліку, який начитується студентам на 4 курсі, законодавчо-нормативних актах, а також на вивченні рекомендованих навчально-методичних матеріалів. На початку кожної теми, стисло наводяться основний її зміст, запропоновані завдання для перевірки теоретичного та практичного матеріалу, питання для перевірки знань.

Робочий зошит розроблено на підставі освітньо-професійної програми підготовки бакалавра напряму 0501 – «Економіка і підприємництво», затвердженої Міністерством освіти і науки України як галузевий стандарт вищої освіти у 2006 році і робочої навчальної програми дисципліни «Податковий облік та звітність» для напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит».

Модуль 1. Податковий облік у механізмі управління суб'єктами підприємництва

Тема 1. Сутність та правила ведення податкового обліку

Заняття 1. Організація податкового обліку на підприємствах України.

Мета практичного заняття – поглибити та закріпити знання, при вивченні правил податкового обліку: поняття податку, принципів оподаткування, платники податків, обов'язки та права платників податків.

Короткий термінологічний словник:

Платники податків

Податок

Податковий облік

Збір (плата, внесок)

Завдання 1.1.

Пов'язати наведені нижче терміни з їх визначенням, поставивши відповідну літеру ліворуч від терміну (табл.1.1).

Таблиця 1.1

Принципи оподаткування

<i>Назва принципу</i>	<i>Тлумачення</i>
____ (1) загальність оподаткування	А. установлення податків та зборів відповідно до платоспроможності платників податків
____ (2) рівність усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів	Б. установлення податків та зборів у спосіб, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентоздатності платника податків

податкової дискримінації	
___ (3) відповідальність	В. забезпечення однакового підходу до всіх платників податків незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної приналежності, форми власності юридичної особи, громадянства фізичної особи, місця походження капіталу
___ (4) презумпція правомірності рішень платника податку	Г. установлення строків сплати податків та зборів, виходячи із необхідності забезпечення своєчасного надходження коштів до бюджетів для здійснення витрат бюджету та зручності їх сплати платниками
___ (5) фискальна достатність	Д. в разі, якщо норма закону чи іншого нормативно-правового акта, виданого на підставі закону, або якщо норми різних законів чи різних нормативно-правових актів припускають неоднозначне (множинне) трактування прав та обов'язків платників податків або контролюючих органів, внаслідок чого є можливість прийняти рішення на користь як платника податків, так і контролюючого органу
___ (6) соціальна справедливість	Е. невідворотність настання визначеної законом відповідальності у разі порушення податкового законодавства
___ (7) економічність оподаткування	Є. зміни до будь-яких елементів податків та зборів не можуть вноситися пізніше як за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому будуть діяти нові правила та ставки. Податки та збори, їх ставки, а також податкові пільги не можуть змінюватися протягом бюджетного року
___ (8) нейтральність оподаткування	Ж. визначення на законодавчому рівні усіх обов'язкових елементів податку
___ (9) стабільність	З. встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями
___ (10) рівномірність та зручність сплати	К. кожна особа зобов'язана сплачувати встановлені цим Кодексом, законами з питань митної справи податки та збори, платником яких вона є згідно з положеннями цього Кодексу
___ (11) єдиний підхід до встановлення податків та зборів	Л. установлення податків та зборів, обсяг надходжень від сплати яких до бюджету значно перевищує витрати на їх адміністрування

Завдання 1.2. Посилаючись на Податковий кодекс України заповніть показники табл.1.2; 1.3.

Таблиця 1.2

Права платника податків

Права платника податків	Норма ПКУ

Таблиця 1.3

Обов'язки платника податків

Обов'язки платника податків	Норма ПКУ

Питання для самостійного опрацювання теми:

1. Що є предметом, методом і організацією податкового обліку?
2. Вкажіть спільні та відмінні риси податкового, фінансового та управлінського обліку?
3. Охарактеризуйте законодавчо-нормативну базу податкового обліку.

Викладач _____

Модуль 2. Облік податку на додану вартість

Тема 2. Основні вимоги та порядок реєстрації платників ПДВ.

Заняття 2. Основні вимоги та порядок реєстрації платників ПДВ.

Мета практичного заняття – поглибити та закріпити знання, при вивченні правил та порядку реєстрації платників ПДВ.

Короткий термінологічний словник:

Бюджетне відшкодування

Касовий метод

Податок на додану вартість

Платники податку на додану вартість

Звітні податкові періоди

Завдання 2.1.

Необхідно оборати правильну відповідь та відмітити її позначкою „+“ .

Відповідь на Завдання 2.1.

Таблиця 2.1

До основних переваг податку на додану вартість (далі ПДВ) належить:

Переваги	Так	Ні
У кінцевому результаті його сума сплачується населенням, чим зменшується його купівельна спроможність		
Має механізм взаємної звірки платниками податкового		

зобов'язання та податкового кредиту		
Дає змогу отримувати кон'юнктурний прибуток, стримувати не виправдане зростання цін		
Стягнення цього податку супроводжується зменшенням (відволіканням) обігових коштів підприємств, що стримує виробництво, а отже – ріст бази оподаткування		
Інфляційнопідвищуюча функція податку збільшує обсяги грошової маси при незмінності товарного еквівалента, оскільки має місце повторний облік вартості новостворених вартостей по технологічних етапах з обробки матеріло-сировинних компонентів продукції у сфері її виробництва		

Завдання 2.2.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

У яких випадках та в які терміни особа підлягає обов'язковій реєстрації як платник ПДВ?

Відповідь на Завдання 2.2.

Завдання 2.3.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Як особі, яка не є платником ПДВ у зв'язку з тим, що обсяги оподатковуваних операцій є меншими від 300 тис. грн., добровільно зареєструватися таким платником?

Відповідь на Завдання 2.3.

Завдання 2.4.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Які можуть бути підстави для відмови податковим органом в реєстрації платником ПДВ?

Відповідь на Завдання 2.4.

Завдання 2.5.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Які можуть бути підстави для анулювання реєстрації платником ПДВ?

Відповідь на Завдання 2.5.

Питання для самостійного опрацювання теми:

1. Який порядок визначення та реєстрації платників ПДВ?

2. Об'єкти, база та ставки податку на додану вартість.
3. Які календарні періоди можуть бути для підприємств – платників ПДВ звітними (податковими) періодами?

Викладач _____

Заняття 3. Первинний та аналітичний облік ПДВ.

Мета практичного заняття – поглибити та закріпити знання при виписуванні податкових накладних та складанні Реєстру виданих та отриманих податкових накладних.

Короткий термінологічний словник:

Податковий накладна

Єдиний реєстр податкових накладних

Реєстр виданих та отриманих податкових накладних

Завдання 3.1.

Необхідно вказати назву первинного документа на операції, за яких податкову накладну не виписують

Відповідь на Завдання 3.1.

Первинні документи, які дають підставу для відображення ПДВ

Назва операції, за якої податкову накладну не виписують	Назва документу, який замінює податкову накладну
Продаж товарів (робіт, послуг), вартість яких не перевищує 200 грн	
Продаж транспортних квитків	
Надання готельних послуг	
Продаж товарів, придбання яких контролюється пристроями обліку (пар, вода)	
Ввезення (імпортування) товарів	
Продаж товарів (робіт, послуг) за готівку кінцевому споживачу	

Завдання 3.2.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Чи має право підприємець виписувати податкові накладні не скріплені печаткою?

Відповідь на Завдання 3.2.

Завдання 3.3.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Чи потрібно виписувати податкову накладну при натуральних виплатах в рахунок оплати праці фізичним особам?

Відповідь на Завдання 3.3.

Завдання 3.4.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Підприємство здійснює продаж товарів за готівку. Чи потрібно за такими операціями виписувати податкову накладну?

Відповідь на Завдання 3.4.

Завдання 3.5.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Який порядок реєстрації податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних?

Відповідь на Завдання 3.5.

Завдання 3.6.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Протягом якого часу платник ПДВ має право зареєструвати податкову накладну та/або розрахунок коригування до неї у Єдиному реєстрі податкових накладних?

Відповідь на Завдання 3.6.

Завдання 3.7.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Чи можливо платнику податку-продавцю зареєструвати податкові накладні в Єдиному реєстрі податкових накладних у будь-який інший день, ніж дата їх виписки?

Відповідь на Завдання 3.7.

Завдання 3.8.

На підставі нижченаведених даних податкових накладних зробити необхідні розрахунки, заповнити всі реквізити документів.

Основною діяльністю ТОВ «Агросервіс Лімітед», юридична адреса якого м. Миколаїв, вул. Мала Морська, 32, офіс 630, є експорт ПММ. Підприємство зареєстроване платником ПДВ (номер свідоцтва про реєстрацію 19774317, ПН 247981314030).

Відповідь на Завдання 3.8.

Оригінал	Видається покупцю	х
	Включено до ЄРПН	
	Залишається у продавця (тип причини)	
Копія (залишається у продавця)		

(Потрібне виділити поміткою "X")

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної податкової
адміністрації України
21.12.2010 № 969

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата виписки податкової накладної

3	1	0	5	2	0	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---

Порядковий номер

						2	1
--	--	--	--	--	--	---	---

 /

--	--	--	--

(номер філії)

Продавець
Особа (платник податку) - продавець

ТОВ «Тендра»																			
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)

Покупець
Особа (платник податку) - покупець

ТОВ «Агросервіс Лімітед»																			
--------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)

2	4	7	9	8	1	0	1	4	0	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(індивідуальний податковий номер продавця)

2	4	7	9	8	1	3	1	4	0	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(індивідуальний податковий номер покупця)

Місцезнаходження (податкова адреса) продавця м.Миколаїв, вул.. Велика Морська, 23

Місцезнаходження (податкова адреса) покупця вул.В.Морська, 23, м.Миколаїв

Номер телефону

0	5	1	2	5	8	0	8	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Номер телефону

0	5	1	2	5	8	0	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця)

		1	9	7	7	4	1	1	4
--	--	---	---	---	---	---	---	---	---

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (покупця)

		1	9	7	7	4	3	1	7
--	--	---	---	---	---	---	---	---	---

Вид цивільно-правового договору

договір оренди

від

2	7	0	9	2	0	1	0
---	---	---	---	---	---	---	---

 №

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

Форма проведених розрахунків

(вид договору)
оплата з поточного рахунку

(бартер, готівка, оплата з поточного рахунку, чек тощо)

Роз-діл	Дата відвантаження (виконання, постачання (оплати*) товарів/послуг	Номенклатура постачання товарів/послуг продавця	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування ПДВ	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками				Загальна сума коштів, що підлягає сплаті
						20 %	0 % (постачання на митній території України)	0 % (експорт)	звільнення від ПДВ**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	31.05.2011	Оренда	грн.	послуга	2500,00	2500,00				
	Усього по розділу I		X	X	X	2500,00				
II	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X	
III	Податок на додану вартість		X	X	X					
IV	Загальна сума з ПДВ		X	X	X					

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру виданих та отриманих податкових накладних.

М П

_____ Кравчук Е.О.
(підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

* Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати постачання, на яку виписується податкова накладна, для операцій з постачання товарів/послуг відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Податкового кодексу України.

**

(відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України, якими передбачено звільнення від оподаткування)

Оригінал	Видається покупцю	х
	Включено до ЄРПН	
	Залишається у продавця (тип причини)	
Копія (залишається у продавця)		

(Потрібне виділити поміткою "X")

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної податкової
адміністрації України
21.12.2010 № 969

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата виписки податкової накладної

Порядковий номер /
(номер філії)

Продавець

Особа (платник податку) - продавець

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)

(індивідуальний податковий номер продавця)

Місцезнаходження (податкова адреса) продавця

Номер телефону

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця)

Вид цивільно-правового договору

договір про надання послуг

Форма проведених розрахунків

(вид договору)
оплата з поточного рахунку

(бартер, готівка, оплата з поточного рахунку, чек тощо)

Покупець

Особа (платник податку) - покупець

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)

(індивідуальний податковий номер покупця)

Місцезнаходження (податкова адреса) покупця

Номер телефону

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (покупця)

від №

Роз-діл	Дата відвантаження (виконання, постачання (оплати*) товарів/послуг)	Номенклатура постачання товарів/послуг продавця	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування ПДВ	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками				Загальна сума коштів, що підлягає сплаті
						20 %	0 % (постачання на митній території України)	0 % (експорт)	звільнення від ПДВ**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	31.05.2011	Телекомунікаційна послуга	грн.	послуга	65,40					
	Усього по розділу I		X	X	X					
II	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X	
III	Податок на додану вартість		X	X	X					
IV	Загальна сума з ПДВ		X	X	X					

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру виданих та отриманих податкових накладних.

Маслока Е.О.
(підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

* Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати постачання, на яку виписується податкова накладна, для операцій з постачання товарів/послуг відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Податкового кодексу України.

**

(відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України, якими передбачено звільнення від оподаткування)

Оригінал	Видається покупцю	
	Включено до ЄРПН	
	Залишається у продавця (тип причини)	
Копія (залишається у продавця)		Х

(Потрібне виділити поміткою "Х")

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної податкової
адміністрації України
21.12.2010 № 969

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата виписки податкової накладної

0	1	0	6	2	0	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---

Порядковий номер

						8	6
--	--	--	--	--	--	---	---

 /

--	--	--	--

 (номер філії)

Продавець
Особа (платник податку) – продавець

ТОВ «Агросервіс Лімітед»	
--------------------------	--

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)

2	4	7	9	8	1	3	1	4	0	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(індивідуальний податковий номер продавця)

Місцезнаходження (податкова адреса) продавця 54030 м.Миколаїв, вул.В.Морська, 23

Номер телефону

0	5	1	2	5	8	0	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця)

1	9	7	7	4	3	1	7		
---	---	---	---	---	---	---	---	--	--

Вид цивільно-правового договору

Договор про надання послуг

від

2	4	0	1	2	0	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---

 №

1	3	Т		
---	---	---	--	--

Форма проведених розрахунків

(вид договору)

(бартер, готівка, оплата з поточного рахунку, чек тощо)

Роз-діл	Дата відвантаження (виконання, постачання (оплати*) товарів/послуг)	Номенклатура постачання товарів/послуг продавця	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування ПДВ	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками				Загальна сума коштів, що підлягає сплаті
						20 %	0 % (постачання на митній території України)	0 % (експорт)	звільнення від ПДВ**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	01.06.11	Попередня декларація	шт.	1	316,67					
	01.06.11	Комплексне оформлення ВМД	шт.	1	1683,33					
	Усього по розділу I			X	X	X				
II	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X	
III	Податок на додану вартість		X	X	X					
IV	Загальна сума з ПДВ		X	X	X					

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру виданих та отриманих податкових накладних.

М П

(підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

* Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати постачання, на яку виписується податкова накладна, для операцій з постачання товарів/послуг відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Податкового кодексу України.

**

(відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України, якими передбачено звільнення від оподаткування)

Оригінал	Видається покупцю	х
	Включено до ЄРПН	
	Залишається у продавця (тип причини)	
Копія (залишається у продавця)		

(Потрібне виділити поміткою "X")

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної податкової
адміністрації України
21.12.2010 № 969

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата виписки податкової накладної

Порядковий номер / (номер філії)

Продавець

Особа (платник податку) - продавець

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)

(індивідуальний податковий номер продавця)

Місцезнаходження (податкова адреса) продавця 65026, м.Одеса, Воронцовський пров.1, кв. 34

Номер телефону

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця)

Вид цивільно-правового договору

договір поставки

від №

Форма проведених розрахунків

(вид договору)

оплата з поточного рахунку

(бартер, готівка, оплата з поточного рахунку, чек тощо)

Розділ	Дата відвантаження (виконання, постачання (оплати*) товарів/послуг)	Номенклатура постачання товарів/послуг продавця	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування ПДВ	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками				Загальна сума коштів, що підлягає сплаті
						20 %	0 % (постачання на митній території України)	0 % (експорт)	звільнення від ПДВ**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	01.06.2011	Масло MOBIL DTE 10	шт.	8						
	Усього по розділу I		X	X	X					
II	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X	
III	Податок на додану вартість		X	X	X					
IV	Загальна сума з ПДВ		X	X	X	50160,00				

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру виданих та отриманих податкових накладних.

Маліновська Е.О.
(підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

* Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати постачання, на яку виписується податкова накладна, для операцій з постачання товарів/послуг відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Податкового кодексу України.

**

(відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України, якими передбачено звільнення від оподаткування)

Оригінал	Видається покупцю	
	Включено до ЄРПН	
	Залишається у продавця (тип причини)	
Копія (залишається у продавця)		Х

(Потрібне виділити поміткою "Х")

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної податкової
адміністрації України
21.12.2010 № 969

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата виписки податкової накладної

0	3	0	6	2	0	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---

Порядковий номер

						8	7
--	--	--	--	--	--	---	---

 /

--	--	--	--

 (номер філії)

Продавець
Особа (платник податку) – продавець

ТОВ «Агросервіс Лімітед»									
--------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)

2	4	7	9	8	1	3	1	4	0	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(індивідуальний податковий номер продавця)

Місцезнаходження (податкова адреса) продавця 54030 м.Миколаїв, вул.В.Морська, 23

Номер телефону

0	5	1	2	5	8	0	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця)

1	9	7	7	4	3	1	7		
---	---	---	---	---	---	---	---	--	--

Вид цивільно-правового договору

Договор про надання послуг

від

2	7	0	5	2	0	0	5
---	---	---	---	---	---	---	---

 №

4	Т		
---	---	--	--

Форма проведених розрахунків

(вид договору)

(бартер, готівка, оплата з поточного рахунку, чек тощо)

Роз-діл	Дата відвантаження (виконання, постачання (оплати*) товарів/послуг	Номенклатура постачання товарів/послуг продавця	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування ПДВ	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками				Загальна сума коштів, що підлягає сплаті
						20 %	0 % (постачання на митній території України)	0 % (експорт)	звільнення від ПДВ**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	03.06.11	оформлення ВМД	грн.	послуга	666,67	1333,33				
	Усього по розділу I		X	X	X	1333,33				
II	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X	
III	Податок на додану вартість		X	X	X					
IV	Загальна сума з ПДВ		X	X	X					

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру виданих та отриманих податкових накладних.

МП

(підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

* Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати постачання, на яку виписується податкова накладна, для операцій з постачання товарів/послуг відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Податкового кодексу України.

**

(відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України, якими передбачено звільнення від оподаткування)

Оригінал	Видається покупцю	х
	Включено до ЄРПН	
	Залишається у продавця (тип причини)	
Копія (залишається у продавця)		

(Потрібне виділити поміткою "X")

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної податкової
адміністрації України
21.12.2010 № 969

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата виписки податкової накладної Порядковий номер / (номер філії)

Продавець
Особа (платник податку) - продавець
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)

Покупець
Особа (платник податку) - покупець
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)

(індивідуальний податковий номер продавця)

(індивідуальний податковий номер покупця)

Місцезнаходження (податкова адреса) продавця

Місцезнаходження (податкова адреса) покупця

Номер телефону

Номер телефону

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця)

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (покупця)

Вид цивільно-правового договору

договір про надання послуг

від №

Форма проведених розрахунків

(вид договору)

оплата з поточного рахунку

(бартер, готівка, оплата з поточного рахунку, чек тощо)

Розділ	Дата відвантаження (виконання, постачання (оплати*) товарів/послуг)	Номенклатура постачання товарів/послуг продавця	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування ПДВ	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками				Загальна сума коштів, що підлягає сплаті
						20 %	0 % (постачання на митній території України)	0 % (експорт)	звільнення від ПДВ**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	07.06.2011	Послуги терміналу з вантажем від 3,5 тон до 10 тон	грн.	послуга	350,00					
	Усього по розділу I		X	X	X					
II	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X	
III	Податок на додану вартість		X	X	X					
IV	Загальна сума з ПДВ		X	X	X	420,00				

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру виданих та отриманих податкових накладних.

Левіщева С.А.
(підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

* Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати постачання, на яку виписується податкова накладна, для операцій з постачання товарів/послуг відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Податкового кодексу України.

**

(відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України, якими передбачено звільнення від оподаткування)

Оригінал	Видається покупцю	
	Включено до ЄРПН	
	Залишається у продавця (тип причини)	
Копія (залишається у продавця)		Х

(Потрібне виділити поміткою "Х")

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної податкової
адміністрації України
21.12.2010 № 969

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата виписки податкової накладної

Порядковий номер / (номер філії)

Продавець
Особа (платник податку) – продавець

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)

(індивідуальний податковий номер продавця)

Місцезнаходження (податкова адреса) продавця

Номер телефону

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця)

Вид цивільно-правового договору

Договор про надання послуг

від №

Форма проведених розрахунків

(вид договору)

(бартер, готівка, оплата з поточного рахунку, чек тощо)

Роз-діл	Дата відвантаження (виконання, постачання (оплати*) товарів/послуг)	Номенклатура постачання товарів/послуг продавця	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування ПДВ	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками				Загальна сума коштів, що підлягає сплаті	
						20 %	0 % (постачання на митній території України)	0 % (експорт)	звільнення від ПДВ**		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
I	09.06.11	Попередня декларація	шт.	3	316,67	950,00					6333,33
	09.06.11	Комплексне оформлення ВМД	шт.	3	1683,33	5050,00					
	09.06.11	Додатковий лист	шт.	2	166,67	333,33					
Усього по розділу I			X	X	X	6333,33					
II	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X		
III	Податок на додану вартість		X	X	X	1266,67				1266,67	
IV	Загальна сума з ПДВ		X	X	X	7600,00				7600,00	

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру виданих та отриманих податкових накладних.

(підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

* Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати постачання, на яку виписується податкова накладна, для операцій з постачання товарів/послуг відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Податкового кодексу України.

**

(відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України, якими передбачено звільнення від оподаткування)

Оригінал	Видається покупцю	
	Включено до ЄРПН	
	Залишається у продавця (тип причини)	
Копія (залишається у продавця)		X

(Потрібне виділити поміткою "X")

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної податкової
адміністрації України
21.12.2010 № 969

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата виписки податкової накладної

1	6	0	6	2	0	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---

Порядковий номер

						9	3
--	--	--	--	--	--	---	---

 /

--	--	--	--

 (номер філії)

Продавець
Особа (платник податку) – продавець

ТОВ «Агросервіс Лімітед»	
--------------------------	--

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)

2	4	7	9	8	1	3	1	4	0	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(індивідуальний податковий номер продавця)

Місцезнаходження (податкова адреса) продавця 54030 м.Миколаїв, вул.В.Морська, 23

Номер телефону

0	5	1	2	5	8	0	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця)

1	9	7	7	4	3	1	7		
---	---	---	---	---	---	---	---	--	--

Вид цивільно-правового договору

Договор про надання послуг

Форма проведених розрахунків

(вид договору)

Покупець
Особа (платник податку) - покупець

ТОВ «ПРИСТА ОЙЛ»	
------------------	--

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)

3	3	5	9	2	5	1	2	6	5	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(індивідуальний податковий номер покупця)

Місцезнаходження (податкова адреса) покупця 03127 м. Київ, вул. Сеченова, 7-А

Номер телефону

0	4	4	5	8	5	2	7	2	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (покупця)

3	7	1	2	5	9	4	8		
---	---	---	---	---	---	---	---	--	--

від

2	4	0	1	2	0	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---

 №

1	3	T		
---	---	---	--	--

(бартер, готівка, оплата з поточного рахунку, чек тощо)

Роз-діл	Дата відвантаження (виконання, постачання (оплати*) товарів/послуг	Номенклатура постачання товарів/послуг продавця	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування ПДВ	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками				Загальна сума коштів, що підлягає сплаті
						20 %	0 % (постачання на митній території України)	0 % (експорт)	звільнення від ПДВ**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	09.06.11	Попередня декларація	шт.	1	316,67	316,67				
	09.06.11	Комплексне оформлення ВМД	шт.	1	1683,33	1683,33				
	09.06.11	Відшкодування вартості послуг з оформлення екологічної декларації	грн.	послуга	85,00	85,00				
	Усього по розділу I			X	X	X				
II	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X	
III	Податок на додану вартість		X	X	X					
IV	Загальна сума з ПДВ		X	X	X					

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру виданих та отриманих податкових накладних.

МП

(підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

* Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати постачання, на яку виписується податкова накладна, для операцій з постачання товарів/послуг відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Податкового кодексу України.

**

(відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України, якими передбачено звільнення від оподаткування)

Оригінал	Видається покупцю	х
	Включено до ЄРПН	
	Залишається у продавця (тип причини)	
Копія (залишається у продавця)		

(Потрібне виділити поміткою "X")

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної податкової
адміністрації України
21.12.2010 № 969

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата виписки податкової накладної

Порядковий номер /
(номер філії)

Продавець

Покупець

Особа (платник податку) - продавець
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)

Особа (платник податку) - покупець
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)

(індивідуальний податковий номер продавця)

(індивідуальний податковий номер покупця)

Місцезнаходження (податкова адреса) продавця

м.Миколаїв, вул.. Дзержинського, 134

Місцезнаходження (податкова адреса) покупця

вул.В.Морська, 23, м.Миколаїв

Номер телефону

Номер телефону

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця)

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (покупця)

Вид цивільно-правового договору

договір надання послуг

від № /

Форма проведених розрахунків

(вид договору)

оплата з поточного рахунку

(бартер, готівка, оплата з поточного рахунку, чек тощо)

Роз-діл	Дата відвантаження (виконання, постачання (оплати*) товарів/послуг	Номенклатура постачання товарів/послуг продавця	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування ПДВ	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками				Загальна сума коштів, що підлягає сплаті
						20 %	0 % (постачання на митній території України)	0 % (експорт)	звільнення від ПДВ**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	17.06.2011	Контроль за дотриманням екологічних вимог, визначення радіаційного стану вантажу	партія	1	85.00					
	Усього по розділу I		X	X	X					
II	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X	
III	Податок на додану вартість		X	X	X					
IV	Загальна сума з ПДВ		X	X	X					

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру виданих та отриманих податкових накладних.

М П

Шапоренко Ю.М.
(підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

* Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати постачання, на яку виписується податкова накладна, для операцій з постачання товарів/послуг відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Податкового кодексу України.

**

(відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України, якими передбачено звільнення від оподаткування)

Оригінал	Видається покупцю	
	Включено до ЄРПН	
	Залишається у продавця (тип причини)	
Копія (залишається у продавця)		X

(Потрібне виділити поміткою "X")

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної податкової
адміністрації України
21.12.2010 № 969

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата виписки податкової накладної

2	3	0	6	2	0	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---

Порядковий номер

						9	7
--	--	--	--	--	--	---	---

 /

--	--	--	--

 (номер філії)

Продавець
Особа (платник податку) – продавець

ТОВ «Агросервіс Лімітед»									
--------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)

2	4	7	9	8	1	3	1	4	0	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(індивідуальний податковий номер продавця)

Місцезнаходження (податкова адреса) продавця 54030 м.Миколаїв, вул.В.Морська, 23

Номер телефону

0	5	1	2	5	8	0	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця)

1	9	7	7	4	3	1	7		
---	---	---	---	---	---	---	---	--	--

Вид цивільно-правового договору

Договор про надання послуг

від

2	4	0	1	2	0	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---

 №

1	3	T		
---	---	---	--	--

Форма проведених розрахунків

(вид договору)

(бартер, готівка, оплата з поточного рахунку, чек тощо)

Роз-діл	Дата відвантаження (виконання, постачання (оплати*) товарів/послуг	Номенклатура постачання товарів/послуг продавця	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування ПДВ	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками				Загальна сума коштів, що підлягає сплаті
						20 %	0 % (постачання на митній території України)	0 % (експорт)	звільнення від ПДВ**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	23.06.11	Попередня декларація	шт.	2	316,67	633,33				4166,67
	23.06.11	Комплексне оформлення ВМД	шт.	2	1683,33	3366,67				
	23.06.11	Додатковий лист	шт.	1	166,67	166,67				
Усього по розділу I			X	X	X	4166,67				
II	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X	
III	Податок на додану вартість		X	X	X					
IV	Загальна сума з ПДВ		X	X	X					

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру виданих та отриманих податкових накладних.

МП

(підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

* Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати постачання, на яку виписується податкова накладна, для операцій з постачання товарів/послуг відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Податкового кодексу України.

**

(відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України, якими передбачено звільнення від оподаткування)

Оригінал	Видається покупцю	х
	Включено до ЄРПН	
	Залишається у продавця (тип причини)	
Копія (залишається у продавця)		

(Потрібне виділити поміткою "X")

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної податкової
адміністрації України
21.12.2010 № 969

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата виписки податкової накладної

2	9	0	6	2	0	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---

Порядковий номер

				4	6	6
--	--	--	--	---	---	---

 /

		0	2	8
--	--	---	---	---

(номер філії)

Продавець
Особа (платник податку) - продавець

ТОВ ВТФ «Авіас»/ТОВ ВТФ «Авіас» м. Миколаїв	
---	--

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)

3	2	5	6	0	9	4	0	4	6	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(індивідуальний податковий номер продавця)

Місцезнаходження (податкова адреса) продавця вул. Гоголя, 15, м. Дніпропетровськ / вул. Чигрина 29-Б, м. Миколаїв

Номер телефону

0	5	1	2	5	8	5	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця)

	1	0	0	3	2	5	8	6	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Вид цивільно-правового договору

Форма проведених розрахунків

Покупець
Особа (платник податку) - покупець

ТОВ «Агросервіс Лімітед»	
--------------------------	--

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)

2	4	7	9	8	1	3	1	4	0	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(індивідуальний податковий номер покупця)

Місцезнаходження (податкова адреса) покупця вул. В. Морська, 23, м. Миколаїв

Номер телефону

0	5	1	2	5	8	0	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (покупця)

		1	9	7	7	4	3	1	7
--	--	---	---	---	---	---	---	---	---

договір купівлі-продажу

від

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

 №

2	4	0	/	0	4
---	---	---	---	---	---

(вид договору)

оплата з поточного рахунку

(бартер, готівка, оплата з поточного рахунку, чек тощо)

Розділ	Дата відвантаження (виконання, постачання (оплати*) товарів/послуг)	Номенклатура постачання товарів/послуг продавця	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування ПДВ	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками				Загальна сума коштів, що підлягає сплаті
						20 %	0 % (постачання на митній території України)	0 % (експорт)	звільнення від ПДВ**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Усього по розділу I		X	X	X					
II	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X	
III	Податок на додану вартість		X	X	X					
IV	Загальна сума з ПДВ		X	X	X					

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру виданих та отриманих податкових накладних.

МП

Кисель О.А.
(підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

* Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати постачання, на яку виписується податкова накладна, для операцій з постачання товарів/послуг відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Податкового кодексу України.

**

(відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України, якими передбачено звільнення від оподаткування)

Оригінал	Видається покупцю	х
	Включено до ЄРПН	
	Залишається у продавця (тип причини)	
Копія (залишається у продавця)		

(Потрібне виділити поміткою "X")

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної податкової
адміністрації України
21.12.2010 № 969

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата виписки податкової накладної Порядковий номер
(номер філії)

Продавець
Особа (платник податку) - продавець
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)

(індивідуальний податковий номер продавця)
Місцезнаходження (податкова адреса) продавця
Номер телефону
Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця)
Вид цивільно-правового договору
Форма проведених розрахунків
(бартер, готівка, оплата з поточного рахунку, чек тощо)

Покупець
Особа (платник податку) - покупець
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)

(індивідуальний податковий номер покупця)
Місцезнаходження (податкова адреса) покупця
Номер телефону
Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (покупця)
Від №

Роз-діл	Дата відвантаження (виконання, постачання (оплати*) товарів/послуг	Номенклатура постачання товарів/послуг продавця	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування ПДВ	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками				Загальна сума коштів, що підлягає сплаті
						20 %	0 % (постачання на митній території України)	0 % (експорт)	звільнення від ПДВ**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	30.06.11	Папір друкований А4 DATA	уп.	5	38,60					
	30.06.11	Папір друкований А4 Sveto	уп.	2	30,71					
	30.06.11	Скотч пакув.48мм x 66м	шт.	1	5,46					
	30.06.11	Скотч 18мм x 10м	шт.	1	0,48					
	30.06.11	Конверт С4 самокл.	шт.	10	0,54					
	30.06.11	Книга касова	шт.	1	9,03					
	Усього по розділу I		X	X	X					
II	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X	
III	Податок на додану вартість		X	X	X					
IV	Загальна сума з ПДВ		X	X	X					

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру виданих та отриманих податкових накладних.

МП

САбор С.М.
(підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

* Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати постачання, на яку виписується податкова накладна, для операцій з постачання товарів/послуг відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Податкового кодексу України.

**

(відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України, якими передбачено звільнення від оподаткування)

Завдання 3.9.

На підставі наведених господарських операцій ТОВ «Агросервіс Лімітед» за червень поточного року (табл. 3.2) зазначити кореспонденцію рахунків, провести необхідні розрахунки. Дані господарських операцій узагальнити в Реєстрі виданих та отриманих податкових накладних.

Таблиця 3.2

Журнал реєстрації господарських операцій ТОВ «Агросервіс Лімітед» за червень поточного року

№ п/п	Дата	Зміст операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
				Дебет	Кредит	
1.	31.05.	Відображено телекомунікаційні послуги ПрАТ «Фарлеп-Інвест» (ПН 191999626552) згідно рахунку від 31.05. п. р. на суму 78,48 грн, в т.ч. ПДВ	Податкова накладна 6000791/002 від 31.05. п. р.			
2.	31.05.	Відображено телекомунікаційні послуги ВАТ «Укртелеком» (ПН 215607626656) згідно рахунку від 31.05. п. р. на суму 138,00 грн, в т.ч. ПДВ	Податкова накладна 1040/480 від 31.05. п. р.			
3.	31.05.	Відображена орендна плата ТОВ «Тендра» (ПН 247981014036) за орендований у них склад у розмірі 3000,00 грн з ПДВ	Податкова накладна 21 від 31.05. п. р.			
4.	01.06.	ТОВ «Агросервіс Лімітед» надало послуги ТОВ «Приста Ойл» (ПН 335925126507)	Податкова накладна 86 від 01.06. п. р.			
5.	01.06.	ТОВ «Агросервіс Лімітед» придбало у ТОВ «СтандартОІЛ» (ПН301716315448) 8 бочок масла MOBIL DTE 10 за ціною 5225,00 грн без ПДВ	Податкова накладна 3 від 01.06. п. р.			
6.	03.06.	ТОВ «Агросервіс Лімітед» надало послуги ТОВ Транспортна компанія «ЛОТ» (ПН 138724514038) на загальну суму 1600,00 грн	Податкова накладна 87 від 03.06. п. р.			
7.	06.06.	Відображено послуги зв'язку на суму 60,00 грн з ПДВ, отримані від ПП «Дикий Сад» (ПН 224265514042)	Податкова накладна 2845 від 06.06. п. р.			

8.	06.06.	Отримано від ТОВ «СтандартОІЛ» (ПН301716315448) 5 бочок масла М – 14 Г2ЦС на загальну суму 16200,00 грн з ПДВ	Податкова накладна 116 від 06.06. п. р.			
9.	07.06.	Експортовано HQ Marine Services Limited (Кіпр) моторне масло для суднових дизельних двигунів 5 бочок вагою 185 кг на загальну суму 2444,40 дол. (курс валюти 7,9735 грн за 1 дол.)	ВМД №998			
10.	07.06	Експортовано NIKOM BUNKERING (Overseas)LTD (Кіпр) моторне масло для суднових дизельних двигунів 15 бочок вагою 200 л на загальну суму 13749,80 дол. (курс валюти 7,9735 грн за 1 дол.)	ВМД №999			
11.	07.06.	Отримано послуги терміналу з вантажем від 3,5т до 10т, надані ТОВ «Ян Марк - Термінал» (ПН 330848414032) на суму 420,00 грн з ПДВ	Податкова накладна 116 від 06.06. п. р.			
12.	08.06.	Надійшло від ТОВ ВТФ «Авіас» (ПН 325609404637) 300 л бензину А-95 по ціні 8,50 грн без ПДВ та 510 л дизпалива по ціні 8,125 грн без ПДВ	Податкова накладна 162/028 від 08.06. п. р.			
13.	09.06.	Експортовано BIRLIK RORO ISLETMELERI A.S (Туреччина) масло моторне для суднових дизельних двигунів 15 бочок по 200 л на загальну суму 8604 дол. ((курс валюти 7,9735 грн за 1 дол.)	ВМД №1003			
14.	09.06.	Оприбутковано від ТОВ «СП Юкойл» (ПН 318529508293) 2,7 т оливи технічної YUKOIL M – 14 Г2ЦС на суму 37783,35 грн (без ПДВ) та 0,175т оливи технічної YUKOIL MGE – 10А на суму 2874,16 грн (без ПДВ)	Податкова накладна 272 від 08.06. п. р			
15.	09.06.	Отримано послуги терміналу з вантажем до 3,5т, надані ТОВ «Ян Марк - Термінал» (ПН 330848414032) на суму 312,00 грн з ПДВ	Податкова накладна 162/028 від 08.06. п. р			
16.	09.06.	ТОВ «Агросервіс Лімітед» надало послуги ТОВ «Пріста Ойл» (ПН 335925126507) на загальну суму з ПДВ 7600,00 грн	Податкова накладна 91 від 09.06. п. р			

17.	16.06.	09.09 ТОВ «Агросервіс Лімітед» надало послуги ТОВ «Пріста Ойл» (ПНН 335925126507) на загальну суму з ПДВ 2502,00 грн	Податкова накладна 93 від 16.06. п. р			
18.	17.06.	Відображено послуги Державної екологічної інспекції в Миколаївській області (ПНН 349494514044) щодо визначення радіаційного стану вантажу на суму 102,00 грн з ПДВ	Податкова накладна 466/028 від 17.06. п. р			
19.	19.06.	Експортовано SEA POWER (Маршалові острови) воду природну питну 80000 кг на загальну суму 960 дол. (курс валюти 7,9735 грн за 1 дол.)	ВМД №1007			
20.	21.06.	Експортовано OLDINGTON INVEST CORP (Сейшельські острови) моторне масло для суднових дизельних двигунів 4 бочок вагою 200 л на загальну суму 1940 дол. (курс валюти 7,9733 грн за 1 дол.)	ВМД №1008			
21.	21.06.	Оприбутковано від ТОВ «Стандарт Ойл» 16 бочок масла MOBIL DTE 10 EXCEL 46 208L по ціні 5,125грн без ПДВ	Податкова накладна 495 від 21.06. п. р			
22.	22.06.	Експортовано NIKOM BUNKERING (Overseas)LTD (Кіпр) моторне масло для суднових дизельних двигунів 7 бочок вагою 200 л на загальну суму 17770,60 дол. (курс валюти 7,9733 грн за 1 дол.)				
23.	22.06.	Отримано послуги терміналу з вантажем від 3,5т до 10т, надані ТОВ «Ян Марк - Термінал» (ПНН 330848414032) на суму 420,00 грн з ПДВ	Податкова накладна 342 від 22.06. п. р			
24.	23.06.	ТОВ «Агросервіс Лімітед» надало послуги ТОВ «Пріста Ойл» (ПНН 335925126507) на загальну суму з ПДВ 500,00 грн	Податкова накладна 97 від 23.06. п. р			
25.	23.06.	Експортовано BONITO SHIPPING CORP (Панама) 10 бочок по 200 л на загальну суму 4890 дол. (курс валюти 7,9731 грн за 1 дол.)				
26.	23.06.	Оприбутковано від ТОВ «Мальва» (ПНН 249205326108) 100 комплектів бланків митних декларацій (с/к МД – 6) на загальну суму 120,00 грн з ПДВ	Податкова накладна 258 від 23.06. п. р			

27.	23.06.	Оприбутковано від ТОВ «Компанія мастильних матеріалів «Сіол»» (ПН 141428221034) 1 бочку оливи гідравлічної Mostela МГЕ – 10А на суму 3452,40 грн з ПДВ	Податкова накладна 1442 від 23.06. п. р			
28.	24.06.	Надійшло від ТОВ ВТФ «Авіас» (ПН 325609404637) 250 л бензину А-95 по ціні 8,50 грн без ПДВ	Податкова накладна 455 / 028 від 24.06. п. р			
29.	29.06.	Надійшло від ТОВ ВТФ «Авіас» (ПН 325609404637) 300 л дизпалива на загальну суму 2925,00 грн з ПДВ	Податкова накладна 466 / 028 від 29.06. п. р			
30.	30.06.	Оприбутковано від ТОВ «Ділові дрібниці» (ПН 230822214036) канцелярські товари на суму 329,75 грн з ПДВ	Податкова накладна 190 від 30.06. п. р			
31.	30.06.	Оприбутковано від ТОВ «Метро Кеш енд Кері Україна» (ПН 320491926510) запасні частини на суму 343,96 грн з ПДВ	Податкова накладна 230905573 0 від 30.06. п. р			
32.	30.06.	10.06. Отримано послуги стільникового зв'язку від ПрАТ «Київстар» (ПН 216738326059) на загальну суму 47,06 грн з ПДВ	Податкова накладна 1336 / 001 від 30.06. п. р			
33.	30.06.	06.06. Отримано послуги стільникового зв'язку від ПрАТ «Київстар» (ПН 216738326059) на загальну суму 376,47 грн з ПДВ	Податкова накладна 32055/001 від 30.06. п. р			
34.	30.06.	17.06. Отримано телекомунікаційні послуги від ПАТ «МТС Україна» (ПН 143339326658) на загальну суму 4281,60 грн з ПДВ	Податкова накладна 364683 від 30.06. п. р			

Завдання 3.10.

На підставі даних податкових накладних (завдання 3.8) та Журналу реєстрації господарських операцій ТОВ «Агросервіс Лімітед» за червень поточного року (завдання 3.9) скласти Реєстр виданих та отриманих податкових накладних.

Питання для самостійного опрацювання теми:

1. Для чого призначена податкова накладна? Охарактеризуйте порядок її оформлення.
2. Вкажіть операції, за якими податкова накладна не складається.
3. Які типові порушення відбуваються при заповненні податкової накладної?
4. У якому порядку заповнюють перший і другий розділи «Реєстру виданих і отриманих податкових накладних»?

Викладач _____

Заняття 4. Облік податку на додану вартість в звичайних операціях продажу і придбання товарів (робіт, послуг).

Мета практичного заняття – поглибити та закріпити знання з обліку ПДВ в звичайних операціях продажу і придбання товарів (робіт, послуг).

Короткий термінологічний словник:

Податкове зобов'язання

Податковий кредит

Дата виникнення податкового зобов'язання з ПДВ

Дата виникнення податкового кредиту з ПДВ

Завдання 4.1.

За нижченаведеними даними необхідно:

- 1) за наведеними бухгалтерськими проведеннями розкрити зміст господарських операцій;
- 2) розрахувати необхідні суми;
- 3) визначити дату виникнення ПДВ.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

Відповідь на Завдання 4.1.

Таблиця 4.1

Журнал реєстрації господарських операцій

№ п/п	Зміст операції	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
<i>Варіант 1</i>				
1.		901	271	918
2.		361	701	?
3.		701	641	?
4.		311	361	1362
5.		791	901	?
6.		701	791	?
<i>Варіант 2</i>				
1.		311	681	?
2.		643	641	?
3.		901	271	5790
4.		361	701	?

5.		701	643	?
6.		681	361	7188
7.		791	901	?
8.		701	791	?

Завдання 4.2.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Підприємство-продавець відвантажило товари покупцю-неплатнику ПДВ. В цьому ж звітному періоді покупець повернув товари, а підприємство-продавець повернуло кошти в наступному звітному періоді. В якому звітному періоді продавець має право зменшити податкові зобов'язання: коли повернено товари чи коли повернено кошти?

Відповідь на Завдання 4.2.

Завдання 4.3.

За нижченаведеними даними необхідно:

- 1) за наведеними бухгалтерськими проведеннями розкрити зміст господарських операцій;
- 2) розрахувати необхідні суми;
- 3) визначити дату виникнення ПДВ.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

Відповідь на Завдання 4.3.

Таблиця 4.2

Журнал реєстрації господарських операцій

№ п/п	Зміст операції	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
<i>Варіант 1</i>				
1.		371	311	?
2.		641	644	?
3.		20	631	?
4.		644	631	362
5.		631	371	?
<i>Варіант 2</i>				
1.		20	631	?
2.		641	631	?
3.		631	311	5790

Завдання 4.4.

ТОВ «Арго» уклало договір про поставку торговельного обладнання ПП «Колві» вартістю 12000 грн. Було проведено попередню оплату обладнання, але поставка обладнання не відбулася. Сторони розірвали договір купівлі-продажу та постачальник зобов'язався повернути аванс.

Відповідь на Завдання 4.4.

Таблиця 4.3

Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст операції	Первинний документ	Сума, грн	Кореспонденція рахунків	
			дебет	кредит
Облік у постачальника				
Отримано попередню оплату від покупця		12000		

Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ		?		
Повернено аванс покупцю		12000		
Відображено коригування податкового зобов'язання		?		
Облік у покупця				
Перераховано аванс постачальнику		12000		
Відображено податковий кредит з ПДВ		?		
Повернено аванс постачальником		12000		
Відкоригований податковий кредит		?		

Завдання 4.5.

Скласти бухгалтерські записи з відображення в бухгалтерському обліку ПДВ.

Умовний приклад: вартість запасів 120 грн, в т.ч. ПДВ.

Таблиця 4.4

**Господарські операції з придбання товарів (робіт, послуг)
(перша подія – отримання товару)**

№ п/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума
Якщо постачальник відразу після відвантаження надав податкову накладну:				
1.	Отримана продукція від постачальника			
2.	Отримана податкова накладна. Зроблено запис в Реєстрі та відображено в обліку податковий кредит			
3.	Здійснена оплата за продукцію			
Якщо постачальник не надав податкову накладну відразу після відвантаження:				
1.	Отримана продукція від постачальника			
2.	На підставі товарних документів в бухгалтерському обліку відображено розрахунки з податкового кредиту			
3.	Отримана податкова накладна. Зроблено запис в Реєстрі та відображено в обліку податковий кредит			
4.	Здійснена оплата за продукцію			

Таблиця 4.5

**Господарські операції з придбання товарів (робіт, послуг)
(перша подія – попередня оплата)**

№ п/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума
-------	------------------------------	-------	--------	------

Якщо постачальник відразу після здійснення попередньої оплати надав податкову накладну:				
1.	Здійснена попередня оплата за продукцію			
2.	Отримана податкова накладна. Зроблено запис в Реєстрі та відображено в обліку податковий кредит			
3.	Отримана продукція від постачальника			
4.	У бухгалтерському обліку відображено розрахунки з податкового кредиту (закрито субрахунок 644)			
Якщо постачальник відразу після здійснення попередньої оплати не надав податкову накладну, а надав її пізніше:				
1.	Здійснена попередня оплата за продукцію			
2.	До моменту отримання податкової накладної відображення в обліку податкового кредиту не здійснюється або здійснюється на субрахунок 6442 «Неотримані податкові накладні» (на розсуд головного бухгалтера, залежно від обсягу документообігу та можливостей контролю)			
3.	Отримана податкова накладна. Зроблено запис в Реєстрі та відображено в обліку податковий кредит			
4.	Отримана продукція від постачальника			
5.	У бухгалтерському обліку відображено розрахунки з податкового кредиту (закрито субрахунок 644)			

Таблиця 4.6

**Господарські операції з обліку продажу товарів (робіт, послуг)
(перша подія – відвантаження (реалізація) товару покупцю)**

№ п/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума
При відвантаженні товару слід виписати і надати покупцю податкову накладну.				
1.	Відвантажена (реалізована) продукція покупцю			
2.	Виписана податкова накладна. Зроблено запис в Реєстрі та відображено в обліку податкові зобов'язання			
3.	Отримана оплата від покупця за відвантажену продукцію			

Таблиця 4.7

**Господарські операції з обліку продажу товарів (робіт, послуг)
(перша подія – отримання попередньої оплати від покупця)**

№ п/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума
При отриманні попередньої оплати слід виписати і надати покупцю податкову накладну.				

1.	Отримана попередня оплата від покупця			
2.	Виписана податкова накладна. Зроблено запис в Реєстрі та відображено в обліку податкові зобов'язання			
3.	Відвантажена продукція покупцю			
4.	В обліку відображено розрахунки з податкових зобов'язань (закрито субрахунок 643)			

Завдання 4.6.

За нижченаведеними даними (табл. 10) необхідно:

- 1) визначити кореспонденцію рахунків бухгалтерського та податкового обліку;
- 2) визначити дату виникнення ПДВ.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

Таблиця 10

Облік ПДВ за спеціальним режимом оподаткування

Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
	Дебет	Кредит
Нараховано дохід від реалізації сільгосппродукції: - м'ясо у живій вазі (на переробку); - соняшникова олія, вироблена на орендованих виробничих потужностях з власної сировини;		
Відображено податкові зобов'язання з ПДВ		
Відображено собівартість реалізованої сільськогосподарської продукції		
Нараховано дохід від реалізації цукру, виробленого на власних потужностях із закупленого цукрового буряку		
Відображено податкові зобов'язання з ПДВ		
Відображено собівартість реалізованого цукру		
Закуплено ветеринарні препарати та корми		
Відображено податковий кредит з ПДВ		
Закуплено цукровий буряк для виготовлення цукру		
Відображено податковий кредит з ПДВ		
Проведено розрахунки: - з покупцями; - з постачальниками		
Відображено дохід від реалізації на суму перевищення податкового зобов'язання над податковим кредитом з ПДВ за спец режимом		

Суму перевищення податкового зобов'язання над податковим кредитом з ПДВ за спец режимом перераховано на спец рахунок		
--	--	--

Питання для самостійного опрацювання теми:

1. Охарактеризуйте рахунки, які використовують для обліку ПДВ.
2. Як ведуть облік податкового зобов'язання з ПДВ за умови відвантаження продукції покупцям з подальшою її оплатою; з ПДВ за умови видачі авансу продавцю; з ПДВ за умови оприбуткування цінностей від продавця?
3. Які статті ПКУ визначають економічний зміст податкового зобов'язання платника ПДВ і дату його виникнення?
4. Які статті ПКУ визначають економічний зміст податкового кредиту платника ПДВ і дату його виникнення?

Викладач _____

Заняття 5. Послідовність складання звітності з податку на додану вартість

Мета практичного заняття – розглянути порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість та скласти податкову декларацію з ПДВ.

Завдання 5.1

На підставі даних завдань 3.8, 3.9, 3.10 необхідно скласти податкову декларацію з ПДВ

Тема 3. Особливості обліку податку на додану вартість у зовнішньоекономічних операціях

Заняття 6. Особливості обліку податку на додану вартість у зовнішньоекономічних операціях.

Мета практичного заняття - поглибити та закріпити знання, при вивченні ПДВ по імпортних операціях в умовах звичайної форми сплати податку та за допомогою податкового векселя.

Короткий термінологічний словник:

Аваль

Експортні операції

Імпортні операції

Податковий вексель

Завдання 6.1.

Обґрунтувати на підставі наведених господарських операцій застосування субрахунку 643 «Податкові зобов'язання». Провести записи у журналі реєстрації, вказавши кореспонденцію рахунків податкового та бухгалтерського обліку.

1. Оприбутковані товари, отримані по зовнішньоекономічному контракту (загальна сума 12000 грн, у т. ч. ПДВ 2000).

2. На суму ПДВ про отриманих товарах органам митного контролю подано податковий вексель (суму визначити).

3. Виконано розрахунок з бюджетом по ПДВ (суму визначити).
4. Погашено поданий органам митного контролю податковий вексель (суму визначити).
5. Сума сплаченого ПДВ віднесена в зменшення податкового зобов'язання підприємства по сплаті податку (суму визначити).

Відповідь на Завдання 6.1.

Таблиця 6.1

Журнал реєстрації господарських операцій з обліку імпорту товарів

Зміст операції	Сума, грн	Кореспонденція рахунків	
		дебет	кредит

Завдання 6.2.

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків з обліку імпорту товарів при попередній оплаті їх вартості резидентом за умови застосування вексельної форми розрахунку щодо сплати ПДВ

Відповідь на Завдання 6.2.

Таблиця 6.2

Журнал реєстрації господарських операцій з обліку імпорту товарів

Зміст операції	Сума, грн	Кореспонденція рахунків	
		дебет	кредит
Перераховано аванс іноземному постачальнику	162328,37		
Нараховано мито та митний збір	8441,07		
Сплачено мито і митний збір	8441,07		
Нараховане ПДВ при надходженні товару та	34153,89		

оформлено податковий вексель			
Відображено податкове зобов'язання з ПДВ за векселем	34153,89		
Сплачено ПДВ	34153,89		
Включено вексель до податкового кредиту у наступному звітному періоді	34153,89		
Оприбутковано імпортований товар	162328,37		
Проведено взаємний залік заборгованостей	162328,37		

Завдання 6.3.

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків з обліку імпорту товарів. Відповідь обґрунтуйте посилаючись на Інструкцію з бухгалтерського обліку ПДВ.

Підприємство-імпортер є платником ПДВ. Податковий звітний період дорівнює календарному місяцю. 19.03. п.р. підприємство надало митному органу авальований податковий вексель на суму 2200 грн з терміном погашення 17.04. п.р. Підприємство сплатило податковий вексель 17.04. п.р., тобто до закінчення терміну подання декларації з ПДВ (табл. 6.3).

Відповідь на завдання 6.3.

Таблиця 6.3

Журнал реєстрації господарських операцій по податковому векселю І категорії

Дата	Зміст операції	Сума, грн	Кореспонденція рахунків	
			дебет	кредит

Завдання 6.4.

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків з обліку імпорту товарів. Відповідь обґрунтуйте посилаючись на Інструкцію з бухгалтерського обліку ПДВ.

Термін оплати податкового векселя настає після терміну подання декларації до податкового органу. 25.03 п. р. підприємство-імпортер надало митному органу авальований податковий вексель на суму 2000 грн з терміном погашення 23.04. п. р. Кінцевий термін подачі декларації податковому органу – 20.04. п. р. У березні в декларації відображено зобов'язання за векселем у складі податкових зобов'язань, а в наступному звітному періоді після погашення векселя включено до складу податкового кредиту (табл. 6.4).

Відповідь на завдання 6.4.

Таблиця 6.4

Журнал реєстрації господарських операцій по податковому векселю II категорії

Дата	Зміст операції	Сума, грн	Кореспонденція рахунків	
			дебет	кредит

Завдання 6.5.

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків з обліку імпорту товарів. Відповідь обґрунтуйте посилаючись на Інструкцію з бухгалтерського обліку ПДВ.

Підприємство-імпортер 18.03 п. р. надало митному органу податковий вексель на суму 1500,00 грн. Термін погашення векселя 16.04. п. р. На дату погашення податкового векселя митний орган має підтвердження податковим органом суми бюджетного відшкодування 2000,00 грн. Отже,

сума бюджетного відшкодування більше суми зобов'язань за податковим векселем. Підприємство надало податковому органу заяву про залік суми бюджетного відшкодування в рахунок сплати податкового векселя (табл. 6.5).

Відповідь на завдання 6.5.

Таблиця 6.5

**Журнал реєстрації господарських операцій за податковим векселем
бюджетним відшкодуванням**

Дата	Зміст операції	Сума, грн	Кореспонденція рахунків	
			дебет	кредит

Питання для самостійного опрацювання теми:

1. Вкажіть суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності.
2. Як ведуть облік імпорتنих операцій у разі попередньої оплати за товари, роботи, послуги?

Викладач _____

**Модуль 3. Облік оподаткування прибутку підприємств та інших
податків і зборів**

Тема 4. Визначення платників податку на прибуток та база оподаткування

Заняття 7. Визначення платників податку на прибуток та об'єкту

оподаткування

Мета практичного заняття – закріпити знання щодо визначення платників податку на прибуток та об'єкту оподаткування

Короткий термінологічний словник:

Платники податку

Податкова різниця

Об'єкт оподаткування

Обліковий прибуток (збиток)

Податковий прибуток (збиток)

Постійні податкові різниці

Тимчасові податкові різниці

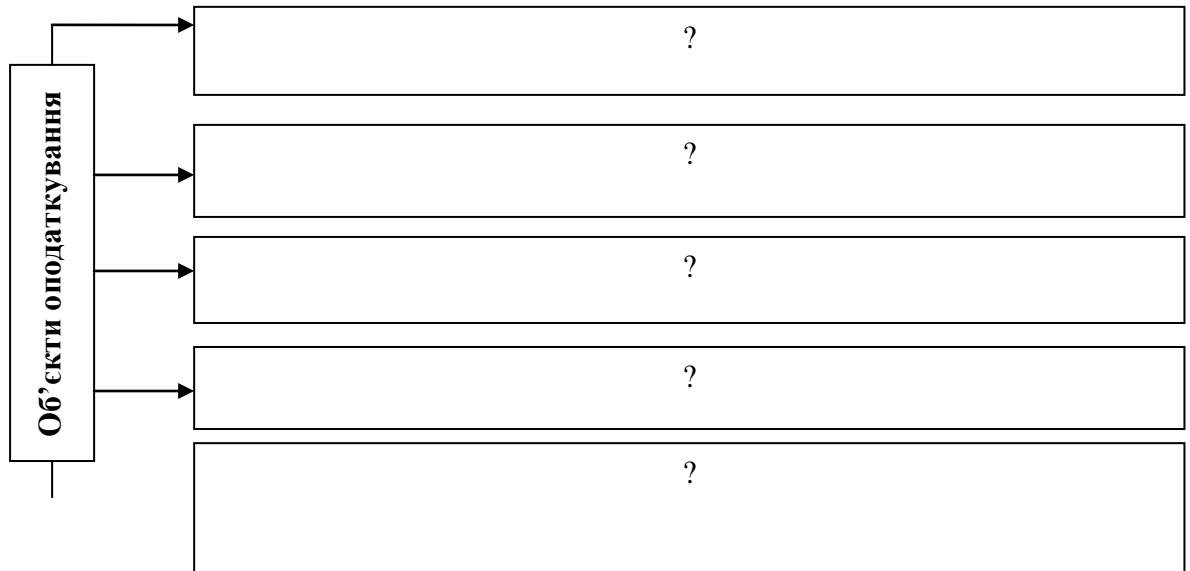
Відстрочений податковий актив

Відстрочене податкове зобов'язання

Витрати (дохід) з податку на прибуток

Завдання 7.1

Відповідно до розділу III ПКУ запропонуйте та складіть наступну схему:



Завдання 7.2

За наведеними даними визнати суму податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету та визнати податкові різниці. Розрахункові дані відобразити на рахунках бухгалтерського обліку.

За звітний податковий період по підприємству нараховано поточний

податок (зобов'язання перед бюджетом із податку на прибуток) в сумі 100000 грн. У цьому самому звітному періоді підприємство одержало та не повернуло до кінця звітного періоду поворотну фінансову допомогу в сумі 30 000 грн. Ставка податку на прибуток 23%.

Відповідь на завдання 7.2.

Сума відстроченого податкового активу:

Таблиця 7.1

Кореспонденція рахунків з обліку податку на прибуток

Зміст операції	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн
	Дт	Кт	

Завдання 7.3

За звітний податковий період по підприємству нараховано поточний податок (зобов'язання перед бюджетом із податку на прибуток) в сумі 100000 грн. У звітному періоді підприємство частково повернуло підприємству, яке її надало, поворотну фінансову допомогу в сумі 20000 грн. Ставка податку на прибуток 23%.

Відповідь на завдання 7.3.

Сума відстроченого податкового зобов'язання:

Кореспонденція рахунків з обліку податку на прибуток

Зміст операції	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн
	Дт	Кт	

Завдання 7.4

На підставі наведених даних зробити необхідні розрахунки та скласти бухгалтерські проведення (Табл. 7.3).

Підприємством за місяць вироблено 10 000 од. продукції, з якої реалізовано 7 000 од. Витрати за місяць характеризуються такими даними:

- прямі витрати – 62 000 грн;
- загальновиробничі витрати – 50000 грн: в т.ч.:
 - змінні – 10000 грн;
 - постійні – 40000 грн.

Після розподілу постійних виробничих витрат 28000 грн підлягають включенню до виробничої собівартості, 12 000 грн списуються на собівартість реалізації.

Відповідь на завдання 7.4.

Розрахунок собівартості одиниці виробленої продукції згідно п.11 П(С)БО 16 «Витрати» (табл. 7.3):

Таблиця 7.3

Розрахунок собівартості одиниці виробленої продукції згідно п.11**П(С)БО 16 «Витрати»**

Показники	Порядок розрахунку	Отриманий результат
Прямі витрати		
Змінні загальновиробничі витрати		
Постійні розподілені		

загальновиробничі витрати		
Разом виробнича собівартість		

Таблиця 7.4

Визначення собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) згідно з П(С)БО 16 «Витрати» та Податковим кодексом України

Показники	Бухгалтерський облік	Податковий облік
Прямі витрати		
Загальновиробничі витрати: - змінні - постійні		
Разом собівартість реалізації		
Інші витрати (загальновиробничі)		
Усього витрат, що підлягають списанню на фінансовий результат		
Тимчасова податкова різниця, що підлягає оподаткуванню		
Відстрочені податкові зобов'язання		
Бухгалтерське проведення:		

Питання для самостійного опрацювання теми:

1. Хто є платниками податку на прибутку з числа резидентів?
2. Хто є платниками податку на прибутку з числа нерезидентів?
3. Які основні види доходів викликають постійні податкові різниці?
4. Які основні витрати викликають постійні податкові різниці?
5. Які основні види доходів викликають тимчасові податкові різниці?
6. Які основні витрати викликають тимчасові податкові різниці?

Викладач _____

Тема 5. Порядок визнання доходів та витрат. Особливості визнання витрат подвійного призначення

Заняття 8. Порядок визнання доходів і витрат в податковому обліку, порядок визнання витрат подвійного призначення.

Мета практичного заняття – вивчити порядок визнання доходів і витрат при обчисленні податку на прибуток та вивчити порядок визнання витрат подвійного призначення

Короткий термінологічний словник:

Витрати

Витрати подвійного призначення

Дохід з джерелом їх походження з України

Дохід, отриманий з джерел за межами України

Доходи

Емісійний дохід

Завдання 8 .1.

Посилаючись на законодавчо-нормативну базу заповіть показники табл.8.1.

Відповідь на Завдання 8.1.

Таблиця 8.1

Дати визнання доходів відповідно до ПКУ

Види доходів відповідно до ПКУ	Дата виникнення доходів	Норма ПКУ	Первинний документ
Дохід від реалізації продукції			
Цільове фінансування капітальних інвестицій з бюджетів та соціальних фондів			
Доходи за довгостроковими договорами			
Доходи від продажу за договорами комісії			
Дохід від продажу іноземної валюти			
Суми штрафів, пені, неустойки			
Доходи від кредитно-депозитних операцій			
Суми безповоротної фінансової допомоги			
Доходи від орендних операцій			
Доходи від страхової діяльності			
Дохід від надання послуг та виконання робіт			

Завдання 8.2.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

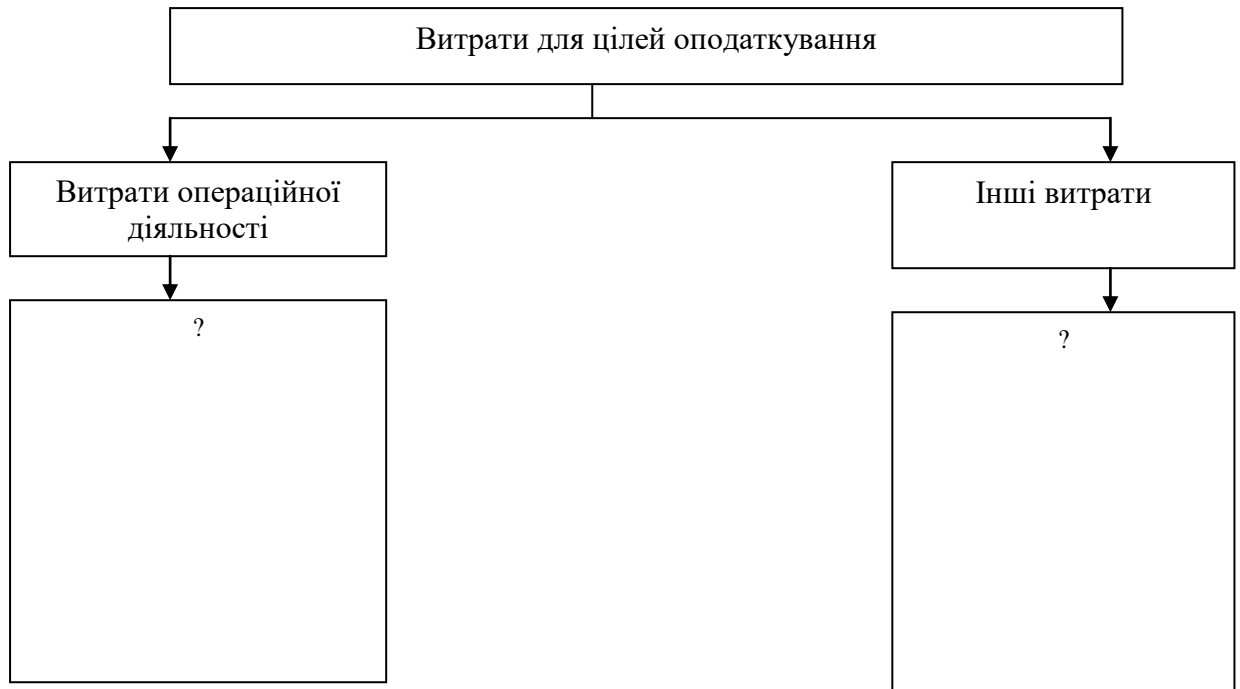
За якою датою визнається дохід від реалізації товарів підприємствам-виробникам сільськогосподарської продукції на умовах товарного кредиту?

Відповідь на Завдання 8 .2.

Завдання 8.3.

Відповідно до розділу III ПКУ запропонуйте та складіть наступну схему:

Відповідь на Завдання 8.3.



Завдання 8.4.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

В якому розмірі добові витрати включаються до складу витрат платника податку, які враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування?

Відповідь на Завдання 8.4.

Завдання 8.5.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Які документи є підтверджуючими для включення до складу витрат, що враховуються при визначенні оподаткованого прибутку, сум добових у разі відрядження у межах України та країн, в'їзд громадян України на територію яких не потребує наявності візи?

Відповідь на Завдання 8.5.

Завдання 8.6.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Як відшкодовуються витрати на харчування у відрядженні?

Відповідь на Завдання 8.6.

Завдання 8.7.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Працівник підприємства захворів у відрядженні, чи переноситься термін подання авансового звіту за таке відрядження?

Питання для самостійного опрацювання теми:

1. Що таке дохід для цілей визначення податку на прибуток?
2. Вкажіть перелік операційних витрат та дату їх виникнення.
3. Що таке витрати операційної діяльності для цілей оподаткування?
4. Що таке витрати подвійного призначення. Перерахуйте їх.

Викладач _____

Тема 6. Податковий облік нарахування амортизації.

Заняття 9. Податковий облік нарахування амортизації.

Мета практичного заняття – поглибити та закріпити знання, при вивченні податкового обліку нарахування амортизації

Короткий термінологічний словник:

Амортизація основних засобів

Матеріальний актив

Нематеріальний актив

Основні засоби

Прямолінійний метод

Метод зменшення залишкової вартості

Метод прискореного зменшення залишкової вартості

Кумулятивний метод

Виробничий метод

Завдання 9.1. Зазначити знаком «+» метод нарахування амортизації для кожної із груп необоротних активів відповідно до ПКУ (табл. 9.1):

Таблиця 9.1

Методи амортизації необоротних активів за ПКУ

Група	Методи амортизації				
	прямолінійний	зменшення залишкової вартості	прискореного зменшення залишкової вартості	кумулятивний	виробничий
1 – земельні ділянки					
2 – капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом					
3 – будівлі, споруди, передавальні пристрої					
4 – машини та обладнання					
5 – транспортні засоби					
6 – інструменти, прилади, інвентар (меблі)					
7 - тварини					
8 – багаторічні насадження					
9 – інші основні засоби					
10 – бібліотечні фонди					
11 – малоцінні необоротні матеріальні активи					
12 –					

тимчасові (не титульні) споруди					
13 – природні ресурси					
14 – інвентарна тара					
15 – предмети прокату					
16 – довгострокові біологічні активи					

Питання для самостійного опрацювання теми:

1. Як в податковому обліку трактують основні засоби? Вкажіть групи основних засобів.
2. Охарактеризуйте сутність амортизації.
3. За яким методом здійснюють розрахунок амортизації 4 та 5 груп основних засобів?
4. За якими методами здійснюють розрахунок амортизації 9, 12, 14, 15 груп основних засобів?
5. Протягом яких строків здійснюється нарахування амортизації нематеріальних активів?

Викладач _____

Тема 7. Облік акцизного податку

Заняття 10. Податковий акцизного податку

Мета практичного заняття – поглибити та закріпити знання, при вивченні податкового обліку акцизного податку

Короткий термінологічний словник:

Акцизний податок

Акцизний склад

Завдання 10.1. Дайте відповіді на питання посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

1. Хто є платниками акцизного податку?

2. Чи є платником акцизного податку суб'єкт господарювання - виробник дизельного палива?

3. Які товари відносяться до підакцизної групи товарів?

Відповідь на завдання 10.1.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

ЗАКОНОДАВЧО-НОРМАТИВНІ АКТИ, ОБОВ'ЯЗКОВІ ДЛЯ ОПРАЦЮВАННЯ

1. Закон України «Про державну податкову службу в Україні» від 04.12.90 р. №509-ХІІ.
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI.
3. Наказ ДПАУ «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку її заповнення» від 21.12.2010 р. №969.
4. Наказ ДПАУ «Про затвердження форми Реєстру виданих та отриманих податкових накладних та Порядку його ведення» від 24.12.2010 р. №1002.
5. Наказ ДПАУ «Про затвердження форм та порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість» від 25.01.2011 р. №41.
6. Інструкція по бухгалтерському обліку податку на додану вартість, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 01.07.97р. № 141. (у редакції наказу від 24.12.2004р. № 818 зі змінами і доповненнями).
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 р. № 353 (зі змінами і доповненнями).
8. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291.
9. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затвердений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291.

ЗМІСТ

	стор.
Загальні положення	3
Заняття 1. Організація податкового обліку на підприємствах України	4
Заняття 2. Основні вимоги та порядок реєстрації платників ПДВ	6
Заняття 3. Первинний та аналітичний облік ПДВ	11
Заняття 4. Облік податку на додану вартість в звичайних операціях продажу і придбання товарів (робіт, послуг).	31
Заняття 5. Послідовність складання звітності з податку на додану вартість	40
Заняття 6. Особливості обліку податку на додану вартість у зовнішньоекономічних операціях	42
Заняття 7. Визначення платників податку на прибуток та об'єкту оподаткування	45
Заняття 8. Порядок визнання доходів і витрат в податковому обліку, порядок визнання витрат подвійного при значення	49
Заняття 9. Податковий облік нарахування амортизації	56
Список використаних джерел	58