

**ВОЛИНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІМЕНІ ЛЕСІ УКРАЇНКИ  
ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТА УПРАВЛІННЯ  
Кафедра обліку і оподаткування**



**АННА САФАРОВА**

**ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ**

*Методичні рекомендації  
до практичних занять*

**Луцьк 2023**

Рекомендовано до друку науково-методичною радою  
Волинського національного університету імені Лесі Українки

(Протокол № 10 від 21 червня 2023 р.)

**Рецензенти:**

**Проць Н. В.** – к.е.н., доцент кафедри фінансів Волинського національного університету імені Лесі Українки

**Сафарова А. Т.**

**С 21 Податкова звітність** : методичні рекомендації до практичних занять / Анна Таджидінівна Сафарова. Луцьк: ВНУ імені Лесі Українки, 2023. 30 с.

У виданні подано методичні рекомендації до практичних занять для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітньо-професійної програми «Облік і оподаткування». Рекомендації розроблені відповідно до вимог стандартів вищої освіти з підготовки фахівців із метою надання допомоги у практичному вивченні дисципліни. У методичних рекомендаціях до практичних робіт наведено тематичний план, завдання, рекомендовану літературу

Рекомендовано студентам денної та заочної форм навчання факультету економіки та управління.

**УДК 657:334.7-049.5(072)**

© Сафарова А. Т., 2023

© Волинський національний

університет імені Лесі Українки, 2023

## ЗМІСТ

ІНФОРМАЦІЙНИЙ ОБСЯГ освітнього компонента.....	4
Практичне заняття 1 .....	5
Практичне заняття 2-3-4 .....	6
Практичне заняття 5 .....	12
Практичне заняття 6 .....	14
Практичне заняття 7 .....	17
Практичне заняття 8 .....	19
Практичне заняття 9 .....	20
Практичне заняття 10.....	21
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА .....	22

# ІНФОРМАЦІЙНИЙ ОБСЯГ ОСВІТНЬОГО КОМПОНЕНТА

Структура освітнього компонента представляється у вигляді таблиці 1.

Таблиця 1

Назви змістових модулів і тем	Усього	Лек.	Практ.	Сам. роб.	Конс.	*Форма контролю/ Бали
1	2	3	4	5	6	7
<b>Змістовий модуль 1. Основні засади організації обліку і звітності в оподаткуванні</b>						
Тема 1. Податкова звітність: поняття, види, склад, порядок подання	8	2	2	4	-	РЗ/К / 4 бали
Тема 2. Звітність з податку на прибуток підприємства	8	2	2	4	-	РЗ/К / 4 бали
Тема 3. Звітність з податку на доходи фізичних осіб. Військовий збір. Звітність з ЄСВ	16	4	6	4	2	РЗ/К / 4 балів
Разом за модулем 1	32	8	10	12	2	12 балів
<b>Змістовий модуль 2. Облік і звітність із загальнодержавних податків і зборів</b>						
Тема 4. Звітність з податку на додану вартість. Адміністрування ПДВ. Податкова накладна	18	4	6	6	2	РЗ/К / 4 балів
Тема 5. Звітність з акцизного податку	10	2	4	4	-	РЗ/К / 4 бали
Тема 6. Звітність з екологічного податку	10	2	2	4	2	РЗ/К / 4 бали
Тема 7. Звітність з рентної плати	14	4	4	6	-	РЗ/К / 4 бали
Разом за змістовим модулем 2	52	12	16	20	4	16 балів
<b>Змістовий модуль 3. Облік і звітність з місцевих податків і зборів. Мито</b>						
Тема 8. Звітність з податку на майно	16	4	4	6	2	РЗ/К / 4 бали
Тема 9. Звітність з єдиного податку	8	2	2	4	-	РЗ/К / 4 бали
Тема 10. Мито	12	2	4	6	-	РЗ/К / 4 бали
Разом за змістовим модулем 3	36	8	10	16	2	12 балів
<b>Види підсумкових робіт</b>						<b>60</b>
Модульна контрольна робота 1						МКР / 20 балів
Модульна контрольна робота 2						МКР / 20 балів
Модульна контрольна робота 3						МКР / 20 балів
Екзамен						60 балів
<b>Всього годин / Балів</b>	<b>120</b>	<b>28</b>	<b>36</b>	<b>48</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 1

### Тема. Звітність з податку на прибуток підприємства

#### Завдання

1. Відобразити операції в кореспонденціях. Визначити фінансовий результат за 2018 рік.

2. Скласти Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік.

3. Заповнити Декларацію з податку на прибуток підприємства за 2018 р. Визначити суму податку на прибуток, що підлягає сплаті в бюджет.

6. Роздрукувати Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2) та Декларацію з податку на прибуток підприємства.

#### Вихідні дані:

Господарські операції за 2018 р.

- 1) відвантажено товари покупцям, оплата за які ще не отримана – 1 000 000 \* номер студента за журналом = ? грн, у тому числі ПДВ;
- 2) безкоштовно отримано матеріали за звичайними цінами – 180000 грн;
- 4) нарахована орендна плата за передані в оренду основні засоби – 41000 грн;
- 5) від ліквідації основних засобів отримано матеріали – 54000 грн;
- 6) за рішенням суду отримано штрафи за несвоєчасну оплату товарів – 42100 грн;
- 7) нарахована заробітна плата працівникам апарату управління – 360000 грн;
- 8) оприбутковано в касі готівку за реалізовані матеріали – 235000 грн у тому числі ПДВ;
- 11) оплачено підписку на періодичні видання – 6900 грн;
- 12) відвантажено згідно з накладною попередньо оплачені товари - 390000 грн, у тому числі ПДВ;
- 13) на поточний рахунок отримано передплату за товари відповідно до умов договору - 45000 грн, у тому числі ПДВ;
- 14) в рахунок забезпечення заборгованості за відвантажені товари від покупця отримано вексель - 120000 грн;
- 15) виконано роботи, що підтверджено актом виконаних монтажних робіт, оплата ще не отримана – 300000 грн, у тому числі ПДВ.
- 16) витрачено на рекламу – 15000 грн;
- 17) нарахована заробітна плата працівникам магазину – 42000 грн;
- 18) ? грн;
- 19) сплачені штрафи за рішенням суду – 7000 грн.;
- 20) витрати на відрядження, що підтверджені відповідними документами – 8400 грн.;
- 21) здійснено передплату постачальнику за товари відповідно до договору – 57000 грн, у тому числі ПДВ;
- 22) отримано згідно з товарно-транспортною накладною попередньо оплачені товари - 480000 грн, у тому числі ПДВ;
- 23) від постачальника надійшло попередньо оплачене паливо – 14400 грн;
- 24) списано паливо на адміністративні потреби – 5000 грн;
- 25) собівартість реалізованих товарів – 350 000 грн;
- 26) собівартість виконаних робіт – 20 000 грн.

## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 2-3-4

**Тема. Звітність з податку на доходи фізичних осіб. Військовий збір. Звітність з ЄСВ**

### Завдання

1. Додати працівників у довідник «Співробітники».
2. Нарахувати заробітну плату працівникам підприємства за січень-березень 2019 р. Відомість нарахування заробітної плати наведено у Додатку 2.
3. Нарахувати лікарняні Синюку А. Я. за лютий 2019 р. (Додаток 3).
4. Нарахувати відпускні Миронюк Т. П. за березень 2019 р. (Додаток 4).
5. Заповнити Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів (дод. 4) з необхідними додатками:
  - за січень (+Таблиця 5 Звіту з ЄСВ);
  - за лютий;
  - за березень.
6. Скласти Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма № 1 ДФ) за I квартал 2019 р.
7. Роздрукувати всі відомості та звіти.

### Працівники:

1. Миронюк Тетяна Петрівна (податковий номер 2323232323) – бухгалтер. Оклад – дата народження студента (наприклад, дата 15.04 – оклад 1504 грн.; або дата 02.04 – оклад 4020 грн). Подана заява про застосування ПСП.
2. Синюк Андрій Якимович (податковий номер 3434343434) – менеджер. Оклад – (наприклад, дата 15.04 – оклад 1504 грн.; або дата 02.04 – оклад 4020 грн). Двоє дітей: 2005 р.н. і 2008 р.н. Страховий стаж – 6 років 5 місяців. Подана заява про застосування ПСП.

### Господарські операції за: Січень 2019р.

За даними Табелю відпрацьованого часу у січні 2019 року відпрацьовано:

- Миронюк Т. П. – 21 день;
- Синюком А. Я. – 21 день;
- Рисаком П. С.\* – 15 днів.

Норми тривалості робочого часу 2019 наведено у Додатку 1.

### \*Примітка.

З 11 січня 2019 р. прийнято на роботу Рисака П. С. (Наказ № 2-П від 11.01.2019 р.) Рисак Павло Сергійович (податковий номер 4545454545) – робітник основного виробництва. Годинна тарифна ставка – (дата народження студента. Наприклад, 02.04 = 2,04 грн/год.; 26.04 = 26,04 грн/год). Подана заява про застосування ПСП.

### Господарські операції за: Лютий 2019 р.

За даними Табелю відпрацьованого часу у лютому 2019 року відпрацьовано:

- Миронюк Т. П. – 20 днів;

- Синюком А. Я. – 10 днів, а з 15.02 до 28.02 працівник перебував на лікарняному. Нарахована заробітна плата працівнику за попередні 12 місяців наведена у Додатку 3.
- Рисаком П. С. – 20 днів та був премійований в розмірі 10 % від нарахованої заробітної плати за лютий 2019 р. (Наказ № 5 – Д від 17.02.2019 р.)

**Господарські операції за: Березень 2019 р.**

За даними Табелю відпрацьованого часу у березні 2019 року відпрацьовано:

- Миронюк Т. П. – 14 днів, а з 21 до 31 березня перебувала у відпустці (Наказ № 15 від 17.03.2019 р.), заробітна плата за попередні 12 місяців наведена у Додатку 4;
- Синюком А. Я. – 20 днів;
- Рисаком П. С. – 20 днів.

*Примітка. Якщо нарахована заробітна плата працівника за відпрацьований повний місяць менша за суму мінімальної заробітної плати станом на 1 січня 2019 року, то необхідно на різницю зробити доплату до мінімальної заробітної плати.*

**Розрахунок норми тривалості робочого часу на 2019 рік  
за п'ятиденним робочим тижнем із двома вихідними днями в суботу та неділю з однаковою тривалістю роботи за день упродовж робочого тижня та зменшенням тривалості роботи напередодні святкових та неробочих днів**

№	Показники	Січень	Лютий	Березень	Квітень	Травень	Червень	Липень	Серпень	Вересень	Жовтень	Листопад	Грудень	Разом
1	Кількість календарних днів	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365
2	Кількість святкових днів і днів релігійних свят (число місяця, на яке припадає свято)	2 (1, 7)	–	1 (8)	1 (28)	2 (1, 9)	2 (16, 28)	0	1 (24)	–	1 (14)	–	1 (25)	11
3	Кількість вихідних днів	8	8	10	8	8	10	8	9	9	8	9	9	104
4	Кількість днів, робота в які не проводиться	10	8	11	9	10	12	8	10	9	9	9	10	115
5	Кількість робочих днів	21	20	20	21	21	18	23	21	21	22	21	21	250
6	Кількість днів, що передують святковим та неробочим, у які тривалість робочого дня при 40-годинному тижні зменшується на 1 годину	–	–	1 (7)	1 (30)	1 (8)	1 (27)	–	1 (23)	–	–	–	2 (24, 31)	7
<b>Норма тривалості робочого часу в годинах при:</b>														
7	40-годинному робочому тижні	168	160	159	167	167	143	184	167	168	176	168	166	1993
8	39-годинному робочому тижні	163,8	156	156	163,8	163,8	140,4	179,4	163,8	163,8	171,6	163,8	163,8	1950
9	38,5-годинному робочому тижні	161,7	154	154	161,7	161,7	138,6	177,1	161,7	161,7	169,4	161,7	161,7	1925
10	36-годинному робочому тижні	151,2	144	144	151,2	151,2	129,6	165,6	151,2	151,2	158,4	151,2	151,2	1800
11	33-годинному робочому тижні	138,6	132	132	138,6	138,6	118,8	151,8	138,6	138,6	145,2	138,6	138,6	1650
12	30-годинному робочому тижні	126	120	120	126	126	108	138	126	126	132	126	126	1500
13	25-годинному робочому тижні	105	100	100	105	105	90	115	105	105	110	105	105	1250
14	24-годинному робочому тижні	100,8	96	96	100,8	100,8	86,4	110,4	100,8	100,8	105,6	100,8	100,8	1200
15	20-годинному робочому тижні	84	80	80	84	84	72	92	84	84	88	84	84	1000
16	18-годинному робочому тижні	75,6	72	72	75,6	75,6	64,8	82,8	75,6	75,6	79,2	75,6	75,6	900





**Відомість нарахування лікарняних за \_\_\_\_\_ місяць  
20 \_\_\_\_ року**

**Працівник**

**Період перебування на  
лікарняному**

№ з/п	Місяці	Відпрацьовані календарні дні місяця	Сума нарахованої заробітної плати	Лікарняні за календарні місяці		Лікарняні за звітний місяць	
				Кількість календарних днів	Сума лікарняних	Календарні дні, які враховуються для розрахунку лікарняних	Сума заробітної плати, що включається до розрахунку лікарняних
1	Січень, 2019	31	?	-	-	31	
2	Грудень, 2018	31	3200,00	10	890,00	21	2330,00
3	Листопад, 2018	30	3500,00	-	-	30	3500,00
4	Жовтень, 2018	31	4100,00	-	-	..	...
5	Вересень, 2018	30	3300,00	-	-	..	...
6	Серпень, 2018	31	3400,00	-	-	..	..
7	Липень, 2018	31	3600,00	-	-		
8	Червень, 2018	30	3800,00	-	-		
9	Травень, 2018	31	4900,00	6	2450,00		
10	Квітень, 2018	30	4300,00	-	-		
11	Березень, 2018	31	3490,00	-	-		
12	Лютий, 2018	28	3560,00	-	-		
<b>Разом</b>		<b>365</b>	<b>....</b>	<b>16</b>	<b>...</b>	<b>350</b>	<b>...</b>

*Примітка.* Розрахунок лікарняних виплат регламентуються законодавчими актами:

— ПОРЯДОК оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності внаслідок захворювання або травми, не пов'язаної з нещасним випадком на виробництві, за рахунок коштів роботодавця, затверджений Постановою КМУ від 26.06.2015р. № 440;

— ПОРЯДОК обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затверджений 26.09.2001р. №1266, та змінений Постановою КМУ від 26.06.2015р. № 439;

— Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 23.09.1999р. № 1105-XIV.

Допомога по тимчасовій непрацездатності виплачується застрахованим особам залежно від страхового стажу в таких розмірах:

при страховому стажі до 3 років — 50% середньої зарплати;

від 3 до 5 років — 60%;

від 5 до 8 років — 70%;

понад 8 років — 100%.

## Сума нарахованої заробітної плати за попередні 12 місяців

Миронюк Т. П.

№ з/п	Місяці	Відпрацьовані календарні дні місяця	Сума нарахованої заробітної плати
1	Лютий, 2019	28	?
2	Січень, 2019	31	?
3	Грудень, 2018	30	3500,00
4	Листопад, 2018	31	3800,00
5	Жовтень, 2018	30	4700,00
6	Вересень, 2018	31	3400,00
7	Серпень, 2018	31	4100,00
8	Липень, 2018	30	3900,00
9	Червень, 2018	31	3345,00
10	Травень, 2018	30	4790,00
11	Квітень, 2018	31	3870,00
12	Березень, 2018	31	3450,00
<b>Разом</b>		<b>365</b>	<b>?</b>

## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 5

### *Тема. Звітність з податку на додану вартість. Адміністрування ПДВ. Податкова накладна*

#### **Завдання**

1. Відобразити операції в кореспонденціях.
2. Скласти податкові накладні.
3. Заповнити реєстр отриманих і виданих податкових накладних.
4. Заповнити Додаток 5 до Декларації з ПДВ.
5. Заповнити Декларацію з ПДВ за лютий 2019 р. Визначити суму податку на додану вартість, що підлягає сплаті в бюджет.
6. Роздрукувати реєстр отриманих і виданих податкових накладних, Додаток 5 і Декларацію.

#### **Вихідні дані:**

№ з\п	Зміст господарських операцій	Сума грн. (без ПДВ)
1.	Реалізовані ТзОВ «Монтажник» (не платник ПДВ) будматеріали. Виписана податкова накладна №... від 04.02.2019 р.	6370,00*№ по журналу
2.	Надійшла передплата за фарби від ТД «Руно». Податкова накладна №..... від 13.02.2019 р.	15486,00
3.	Сплачено за послуги охорони офісу за квітень ПАТ «Охорона-Комплекс».	475,00
4.	Отримані будматеріали від ТОВ «Будмайстер». Податкова накладна № 377 від 15.02.2019 р.	52435,00
5.	Отримані послуги зв'язку від ПАТ «Укртелеком». Податкова накладна №507/3 від 20.02.2019 р.	152,00
6.	Реалізовані будівельні матеріали ТОВ «Укрбуд». Податкова накладна № ..... від 21.02.2019 р.	31162,00
7.	Отримано акт виконаних робіт за оренду приміщення за квітень від ПАТ «Укртатнафта». Податкова накладна №375\30 від 23.02.2019 р.	3000,00
8.	Сплачено рахунок ПАТ «АТП» за транспортні послуги. Податкова накладна № 139 від 14.02.2019 р.	1569,00

### Довідкові дані

№ з\п	Назва підприємства	Індивідуальний податковий номер платника ПДВ	№ свідоцтва платника ПДВ	Юридична адреса
1.	ТД «Руно»	298691307544	36953468	м. Кременчук, вул. Пушкіна, 12
2.	ПАТ «Охорона-Комплекс»	296717981917	23456345	м. Київ, вул. Гоголя, 7
3.	ТОВ «Будмайстер»	298487298175	65148181	м. Київ, вул. Калименька, 23
4.	ПАТ «Укртелеком»	294919171999	58979684	м. Кременчук, вул. Жовтнева, 13
5.	ТОВ «Укрбуд»	123791871661	68278117	м. Кременчук, вул. Лугова, 71
6.	ПАТ «Укртатнафта»	296701308414	31673526	м. Кременчук, вул. Свіштовська, 3

## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 6

### *Тема. Звітність з податку на додану вартість. Адміністрування ПДВ. Податкова накладна*

#### **Завдання**

1. Скласти податкові накладні (ПН) і розрахунки коригувань до ПН (РК).
2. Роздрукувати податкові накладні і розрахунки коригувань до ПН.

#### **Примітка.**

1. ТОВ «ОА-41, 42» - це Ваше підприємство зареєстроване у М.е.дос.
2. Складаєте і роздруковуєте ті види ПН/РК, які не складали на парі.  
(Студенти, які не були на парі – складають і друкують всі ПН і РК).

#### **1. Податкова накладна на аванс (передоплату)**

11.03.2019 р. покупець ТОВ «Комфорт» (платник ПДВ) перерахував ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) за договором поставки від 04.02.2019 р. № 156 передоплату в сумі 66 тис. грн, у т.ч. ПДВ (50 % загальної вартості договору). Цим договором передбачено відвантажити покупцю:

- 40 шт. столів за ціною 1200,00 грн (у т.ч. ПДВ);
- 20 шт. шаф за ціною 2400,00 грн (у т.ч. ПДВ);
- 40 шт. стільців за ціною 900,00 (у т.ч. ПДВ).

#### **2. Податкова накладна на постачання послуг**

ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) надає ТОВ «Карусель» (платник ПДВ) рекламні послуги за договором від 22.02.2019 р. № 490. Загальна вартість послуги 12000,00 грн (у т.ч. ПДВ – 2000,00 грн).

#### **3. Податкова накладна на постачання неплатнику ПДВ**

ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) відвантажило 02.03.2019 р. приватному підприємцю Василенку О. І. (неплатнику ПДВ) 5 шт. металопластикових двокамерних вікон на загальну суму 60000,00 грн (у т.ч. ПДВ) за договором поставки від 10.01.2019 р.

#### **4. Податкова накладна на умовні постачання**

ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) 01.03.2019 р. придбало ноутбук для використання в оподатковуваних операціях в межах госпдіяльності за 9600,00 грн (у т.ч. ПДВ) і показало податковий кредит. Однак 23.03.2019 р. його передано для використання не в госпдіяльності і складено ПН.

#### **5. Податкова накладна, виписана за щоденними підсумками операцій**

ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) здійснює роздрібну торгівлю продовольчими товарами. 07.03.2019 р. було реалізовано за готівку кінцевим споживачам (неплатникам ПДВ) товари на загальну вартість 342000,00 грн (у т.ч. ПДВ).

## **6. Податкова накладна на послуги нерезидента**

ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) отримало від польської компанії «RP» рекламні послуги. 17.03.2019 р. підписано акт наданих послуг (перша подія) на суму 50000,00 грн у перерахунку за курсом НБУ на цю дату. Нараховано податкові зобов'язання на суму 10000,00 грн.

## **7. Податкова накладна на безоплатні постачання**

ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) 23.03.2019 р. безоплатно надало спортивні товари ТОВ «Сонечко» на загальну вартість 3600,00 грн (у т.ч. ПДВ). А саме:

- 10 м'ячів футбольних за ціною 240,00 грн за шт. (у т.ч. ПДВ);
- 10 м'ячів волейбольних за ціною 120,00 грн за шт. (у т.ч. ПДВ).

**Примітка.** Продавець виписує 2 ПН:

першу - на фактичну ціну постачання, тобто на нульову вартість. Оригінал такої податкової накладної передають отримувачу безоплатних товарів (послуг), а копія залишається в постачальника;

другу - на звичайну ціну безоплатно наданих товарів (послуг). Така податкова накладна покупцю не надається, тож усі її примірники зберігаються в продавця.

Для складання ПН скористайтесь - >  
<http://www.buhoblik.org.ua/nalogi/nds/3347-nakaz-1307.html>

## **8. Податкова накладна на пільгове постачання**

11.03.2019 р. ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) за договором поставки від 11.02.2019 р. № 234 відвантажило покупцю ТОВ «Планета» (платник ПДВ) учнівські зошити вітчизняного виробництва на загальну суму 6000,00 грн без ПДВ. Зокрема:

- 500 шт. учнівських зошитів В6, 48 аркушів-клітинка, АРТ 021 за ціною 5,50 грн/шт без ПДВ;
- 500 шт. учнівських зошитів В6, 60 аркушів-клітинка, АРТ 025 за ціною 6,50 грн/шт без ПДВ.

## **9. Податкова накладна на експортні операції**

ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) постачає італійській компанії «Rissa» 1000 шт. жіночих костюмів за ціною 15 євро/шт. Дата фактичного вивезення товарів за кордон – 09.03.2019 р. Курс НБУ на цю дату – 32 грн за один євро.

## **10. Податкова накладна від філії**

ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) делегувало своїм філіям право виписки податкових накладних. Філії ТОВ «Сонечко» присвоєно номер 2. Ця філія 12.03.2019 р. продала ТОВ «Фітнес» (платник ПДВ) 6 тенісних ракеток на загальну суму 8640,00 грн (у т.ч. ПДВ) й оформила податкову накладну.

## **11. Розрахунок коригування в разі коригування вартості**

*ТОВ «ОА-41, 42»* (платник ПДВ) за умовами договору надало *ТОВ «Фітнес»* (платник ПДВ) післяреалізаційну знижку на загальну суму 3000,00 грн на придбані у березні 2019 р. 3 шт. велотренажерів. Суму знижки розраховують останнім днем місяця та на цю дату оформлюють розрахунок коригування до податкової накладної, виписаної 26.03.2019 р. № 897.

#### **12. Розрахунок коригування в разі коригування кількості**

23.03.2019 р. *ТОВ «Фітнес»* (платник ПДВ) повернуло *ТОВ «ОА-41, 42»* (платник ПДВ) 10 шт. футбольних м'ячів за ціною 120,00 грн (із ПДВ), придбання яких оформлено податковою накладною від 16.03.2019 р. № 456.

#### **13. Розрахунок коригування в разі зміни номенклатури**

20.03.2019 р. *ТОВ «ОА-41, 42»* (платник ПДВ) отримало від *ТОВ «Фітнес»* (платник ПДВ) 50 % передоплати за 10 шт. волейбольних м'ячів за ціною 138 грн (із ПДВ) і виписало ПН № 334 на загальну суму 1380,00 грн (у т.ч. ПДВ).

26.03.2019 р. було укладено додаткову угоду до договору поставки від 09.02.2019 р. № 90, за якою 4 шт. волейбольних м'ячів замінили на футбольні м'ячі за ціною 168 грн (із ПДВ). На цю дату оформлено розрахунок коригування.

#### **14. Податкова накладна на перевищення звичайної ціни над фактичною**

12.03.2019 р. *ТОВ «ОА-41, 42»* (платник ПДВ) продало пов'язаній особі – *ТОВ «Марс»* (платник ПДВ) кардіотренажер вітчизняного виробництва за договірною ціною 2000,00 грн (у т.ч. ПДВ). Іншим покупцям цей товар продають за звичайною ціною -6000,00 грн (у т.ч. ПДВ).



## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 7

### Тема. Звітність з акцизного податку. Акцизна накладна

#### Примітка.

1. ТОВ «ОА-41, 42» - це Ваше підприємство зареєстроване у М.е.дос.

2. У бухгалтерському обліку продавця сума акцизного податку потрапить на субрахунок 702 «Дохід від реалізації товарів» разом із фактичною вартістю товарів та ПДВ. Це буде загальний дохід (виручка) від реалізації товарів, який потім потрібно зменшити на суму непрямих податків, які підлягають сплаті до бюджету (п. 7 П(С)БО 15 «Дохід»).

Обліковувати податкові зобов'язання з акцизного податку потрібно на субрахунку 641 «Розрахунки за податками». Тож для того, щоб «витягнути» акциз із загального доходу підприємства, відображають проведення: дебет субрахунку 702 з кредитом субрахунку 641. Тобто чистий дохід від реалізації товарів вже не включатиме суми акцизного податку. Саме такий показник і відображають у рядку 2000 Форми № 2 «Звіту про фінансовий результат» (Звіту про сукупний дохід).

3. Акцизний податок є непрямим податком, який не відшкодовують покупцю. Тому сума акцизу формуватиме первісну вартість придбаних запасів (п. 9 П(С)БО 9 «Запаси»).

При вибутті запасів ця сума все ж потрапить до витрат підприємства. Тобто в бухгалтерському обліку покупця суму акцизу не акумулюють на окремих рахунках, однак вона впливає на розмір витрат підприємства

**1.** ТОВ «ОА-41, 42» має три точки, де в роздріб реалізує підакцизні товари.

Обсяг продажу в першій точці становить 25 000 грн., з яких 12 000 грн. припадає на пиво, 6 000 грн. – на тютюнові вироби, а 7 000 грн – на виноробну продукцію.

На другій точці загальний обсяг реалізації підакцизної продукції 50 000 грн., з яких 25 000 грн. припадає на лікєро-горілчану продукцію, 18 000 грн – на пиво і ще 7 000 грн. – тютюнова продукція.

Обсяг реалізації підакцизної продукції на третій точці:

- лікєро-горілчана продукція – (дата народження \* 1330) грн;
- пиво - (дата народження \* 1220) грн;
- тютюнові вироби - (дата народження \* 1110) грн.

Завдання:

Заповнити декларацію акцизного податку відповідно до п.п. 212.1.11 і п. 212.1 ст. 212 ПКУ та необхідні додатки до неї.

**2.** Підприємство роздрібної торгівлі, платник ПДВ, реалізувало за день 200 пачок сигарет за ціною 15 грн. за 1 шт. (ціна з урахуванням ПДВ та акцизного податку).

Завдання:

1. Визначити загальний дохід (виручку) від реалізації.
2. Визначити суму ПДВ та акцизного податку (розрахунки відобразити).
3. Відобразити в бухгалтерському обліку:
  - відображено дохід від реалізації товарів;

- нараховано акцизний податок, що включається до ціни товару;
- нараховано податкові зобов'язання з ПДВ.

**3.** Підзвітна особа підприємства – платника ПДВ придбала ПММ для легкового автомобіля (використовується адміністрацією) на суму 1580 грн. з урахуванням ПДВ та акцизу.

*Завдання:*

Відобразити в бухгалтерському обліку:

- видано аванс підзвітній особі;
- оприбутковано ПММ;
- відображено податковий кредит із ПДВ;
- у кінці місяця суму використаних ПММ списано до складу витрат.

**4.** Підприємство, яке здійснює роздрібну торгівлю, реалізувало підакцизні товари. Фактична вартість товарів — 340 000 грн. (з акцизним податком та ПДВ).

*Завдання:*

Відобразити в бухгалтерському обліку:

- відображено дохід від реалізації товарів;
- нараховано податкові зобов'язання з акцизного податку;
- нараховано податкові зобов'язання з ПДВ
- отримано грошові кошти від покупців;
- сплачено суму акцизного податку до бюджету;
- списано доходи на фінансовий результат.

**5.** Підприємство (платник ПДВ і акцизного податку) придбало бензин 500 л за ціною 33,50 грн / літр у т. ч. ПДВ. Пальне використано у звітному періоді в адміністративних цілях (*скласти акцизну накладну*).

*Завдання:*

Відобразити в бухгалтерському обліку:

- придбано бензин;
- нараховано податковий кредит з ПДВ;
- відображено адміністративні витрати;
- списано витрати на фінансовий результат.

## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 8

### *Тема. Звітність з екологічного податку*

#### **Примітка.**

1. ТОВ «ОА-41, 42» - це Ваше підприємство зареєстроване у М.е.дос.

**1.** Підприємство в ІV кварталі 2018 року здійснювало:

а) викиди забруднюючих речовин у повітря стаціонарними джерелами забруднення. При цьому фактичний об'єм викидів становив:

- оксиду азоту – дата народження студента (наприклад, 04.03 – 4,03 т) т;
- ангідриду сірчистого – рік народження студента (наприклад, 1997 – 19,97 т) т;
- ацетон – 10 т;
- водень хлористий – 27 т;
- вуглецю окис – 35 т;
- свинець та його сполуки – 0,085 т;
- озон – 9, т;
- фенол – 6 т;
- нікель та його сполуки – 0,120 т;
- забруднюючі речовини ІІ класу небезпеки – 4 т.

б) викиди у водні об'єкти:

- фосфати – 14 т;
- нітрати – 35 т;
- сульфати – 47 т;
- нітрити – 2 т (викиди здійснені у ставок).

в) розміщення відходів у відведених місцях у 2,5 км від меж населеного пункту – І та ІІ класу небезпеки, 5 та 9 т відповідно та у відведених місцях у 5,5 км від меж населеного пункту – п'ять установок, що містять ртуть та 240 шт. люмінесцентних ламп.

*Завдання:*

1. Визначити, яку величину екологічного податку повинно сплатити підприємство.
2. Відобразити в обліку підприємства нарахування та сплату екоподатку.
3. Скласти податкову декларацію екологічного податку та необхідні додатки до неї.
4. Роздрукувати виконані завдання.

## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 9

### *Тема. Звітність з податку на майно*

**1.** ТОВ «ОА-41, 22» має у власності на території м. Луцька земельну ділянку рекреаційного призначення площею 700 кв. м, нормативну грошову оцінку якої проведено (дата держреєстрації 06.10.2015 р., номер запису 1005015, кадастровий номер 3101198333:01:072:0077, свідоцтво про право власності № МА32241990). Пільг зі сплати податку підприємство не має. Нормативна грошова оцінка земельної ділянки станом на 01.01.2019 р. (з урахуванням проведеної індексації) складає 123900,60 грн. (сума умовна).

#### Завдання:

1. Розрахувати земельний податок.
2. Заповнити податкову декларацію з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) на 2019 рік.

**2.** Підприємство орендує земельну ділянку водного фонду площею 300 кв. м, нормативну грошову оцінку якої проведено (дата держреєстрації права оренди — 26.02.2015 р., номер запису 2602015, кадастровий номер 2011199025:01:024:0055, договір оренди від 02.08.2015 р. № 2533). Нормативна грошова оцінка земельної ділянки станом на 01.01.2019 р. (з урахуванням проведеної індексації) складає 67440,90 грн. (сума умовна), орендну плату встановлено в розмірі 7 % нормативної грошової оцінки.

#### Завдання:

1. Розрахувати річну суму орендної плати.
2. Заповнити податкову декларацію з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) на 2019 рік.

**3.** ТОВ «ОА-41, 22» здійснює діяльність щодо надання послуг паркування.

#### Завдання:

1. Розрахуйте суму збору за місця для паркування транспортних засобів за поточний рік, якщо площа земельної ділянки, відведена для паркування складає 120 м<sup>2</sup>, а ставка збору становить 0,07 % мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня звітного року.

2. Скласти податкову декларацію збору за місця для паркування транспортних засобів.

**4.** Готель «Аврора» має 15 номерів з розміщенням двох осіб (500 грн/доба), десять з яких мають додаткове оплачуване місце (50 грн/доба), 5 одноосібних номерів (300 грн/доба), та три пентхауса (950 грн/доба), які передбачають розміщення до 5 осіб.

#### Завдання:

1. Розрахуйте розмір туристичного збору за поточний рік, якщо ставка збору встановлена у розмірі 0,7 % від бази оподаткування збору, та за умови 100 % заселення номерів за вказаний період.

2. Скласти податкову декларацію з туристичного збору.

## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 10

### *Тема. Звітність з єдиного податку*

#### **Примітка.**

1. ФОП «Прізвище, ім'я, по батькові студента» - це Ваш підприємець, якого потрібно зареєструвати у М.е.дос.

2. Всі звіти здаються у роздрукованому вигляді.

**1.** ФОП «Прізвище, ім'я, по батькові студента» платник єдиного податку I групи. Обсяг доходу за звітний (податковий) період становить – дата народження студента \* 90 (наприклад, 31.12 – 3112 \* 90 = 280080 грн).

Щомісячні авансові внески розраховуються, виходячи із розміру 10% від прожиткового мінімуму для працездатних осіб за 2019 рік.

Сума, на яку нараховується єдиний внесок дорівнює сумі мінімальної заробітної плати у звітному (податковому) періоді.

*Завдання:*

1. Скласти податкову декларацію платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця за 2019 рік.

2. Скласти Додаток 5 «Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску» та таблицю 1 до нього за 2019 рік (ставка ЄСВ – 22 %).

**2.** ФОП «Прізвище, ім'я, по батькові студента» платник єдиного податку II групи. Обсяг доходу за звітний (податковий) період становить – дата народження студента \* 900 (наприклад, 31.12 – 3112 \* 450 = 1400400 грн).

Щомісячні авансові внески розраховуються, виходячи із розміру мінімальної заробітної плати за 2019 рік.

Сума, на яку нараховується єдиний внесок дорівнює сумі мінімальної заробітної плати у звітному (податковому) періоді.

*Завдання:*

1. Скласти податкову декларацію платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця за 2019 рік.

2. Скласти Додаток 5 «Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску» та таблицю 1 до нього за 2019 рік.

## РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення: 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 17.10.2023).
2. Податковий кодекс: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 03.09.2023 р. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 20.10.2023).
3. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності платників податків в органах ДПС України: Наказ Державної податкової служби України від 14.06.2012 р. № 516. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0516837-12#n12> (дата звернення: 20.10.2023).
4. Букало Н. А. Складання та подання податкової звітності підприємств з податку на прибуток. *Вісник ОНУ імені І. І. Мечникова*. 2016. Вип. 4(46). Т.21. С. 192-195.
5. Верига Ю. А., Фесенко Д. М., Левченко З. М. Звітність підприємств: навч. посіб. / за ред. професора Ю. А. Вериги. К.: Центр навчальної літератури, 2005. 656 с.
6. Давидов Г. М., Шалімова Н. С. Звітність підприємств: навч. посіб. К.: Знання, 2011. 623 с.
7. Йолтуховська О. Ю. Змістовний аспект поняття «податкова звітність». *Удосконалення обліку, контролю, аудиту, аналізу та оподаткування в сучасних умовах інтеграційних процесів у світовій економіці: тези доповідей III Міжнародної науково-практичної конференції (м. Ужгород, 18-19 квітня 2018 р.)*. Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2018. С. 309-312.
8. Карпенко Н. Основні вимоги формування податкової звітності бюджетними установами. *Вісник Полтавської державної аграрної академії*. 2016. № 1-2. С. 55-57. URL: <https://www.pdau.edu.ua/sites/default/files/visnyk/2016/01/13.pdf> (дата звернення: 20.10.2023).
9. Кужельний М. В., Єфименко Т. І., Калюга Є. В. Довідник термінів нормативно-правового забезпечення господарської діяльності в Україні: наукове видання / за ред. д.е.н., проф. М. В. Кужельного Рівне: НУВГП, 2009. 306 с.
10. Купалова Г. І. Теорія економічного аналізу : навч. посіб. К.: Знання, 2008. 639 с.
11. Левицька С. О. Звітність підприємств: навч. посіб. Рівне: НУВГП, 2009. 213 с.
12. Лега О. В. Податкова звітність: еволюція визначення. *Інноваційна економіка*. 2013. № 3. С. 300–303.
13. Микитенко Т., Міщенко Т. Методологічні основи податкової звітності в Україні. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2009. № 8-9. С. 61–69.
14. Пантелєєв В. Еволюція визначення «податкова звітність» /

«звітність за податками». *Всеукраїнський науково-виробничий журнал «Сталий розвиток економіки»*. 2011. № 2(5). С. 171–176.

15. Свідерський Д. Є. Методологія та організація складання фінансової і податкової звітності та їх аудит: монографія. К.: КНЕУ, 2012. 290 с.

16. Чебанюк О. М., Мединська Т. В. Спрощена система оподаткування: загальні положення, облік і звітність: навчально-практичний посібник. К.: Алерта, 2013. 208 с.

17. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: затв. наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 р. № 897. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#Text> (дата звернення: 28.10.2023).

18. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску і Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску: затв. наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 р. № 4. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#Text> (дата звернення: 28.10.2023).

19. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 р. № 21. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text> (дата звернення: 28.10.2023).

20. Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 р. № 14. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15#Text> (дата звернення: 28.10.2023).

21. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 17.08.2015 р. № 715. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1052-15#Text> (дата звернення: 28.10.2023).

22. Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати: затв. наказом Міністерства фінансів України від 17.08.2015 р. № 719. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1051-15#n21> (дата звернення: 28.10.2023).

1	<b>Податкова декларація з податку на прибуток підприємств</b>	Звітна
		Звітна нова
		Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 20__ року	I квартал	Півріччя	Три квартали	Рік
		Базовий звітний період квартал		Базовий звітний період рік	

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється, 20__ року	I квартал	Півріччя	Три квартали	Рік

4	Платник: _____ (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
	_____
	_____
	_____

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>1</sup>	Код виду економічної діяльності (КВЕД)							
6	Податкова адреса _____ _____ _____ _____	Поштовий індекс							
		Телефон							
		Моб. тел.							
		Факс							
		E-mail							
7	Повне найменування нерезидента _____ _____	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою) _____ _____							
	Місцезнаходження нерезидента _____ _____	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)							
7.1	Повне найменування постійного представництва/відокремленого підрозділу, через який нерезидент здійснює діяльність в Україні _____ _____	Код ЄДРПОУ постійного представництва <sup>2</sup>							
		Ідентифікатор об'єкта оподаткування (за відсутності коду ЄДРПОУ) <sup>2</sup>							
	Місцезнаходження постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента _____ _____								
Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва / відокремленого									



	підрозділу нерезидента	
8	(найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)	
9	Повне найменування інституту спільного інвестування <sup>3</sup>	Реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, ведення якого здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку) <sup>3</sup>
10	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:	
	виробника сільськогосподарської продукції	
	банку	
	страховика	
	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей	
	суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів	
	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів	
	постійного представництва нерезидента	
	підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою	
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації	
	суб'єкта господарювання - юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування	
	фізичної особи - підприємця, у тому числі такої, яка обрала спрощену систему оподаткування, або фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність	
	іноземної компанії	
	інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи <sup>3</sup>	
	інвестора із значними інвестиціями <sup>4</sup>	
	платника податку, що визначає податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання	
	резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах	
	учасника індустріального парку <sup>4</sup>	

Показники	Код рядка	(грн) Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	

Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 РІ	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03РІ) (+, -)	04	
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 - рядок 05ПЗ) $\times$ ____ <sup>5</sup> / 100)	06	
Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії	06.1 КІК	
Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання	06.2 МПЗ	
Податок на прибуток резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах (+, -)	06.3 ДІЯ	
Податок на прибуток з об'єктів оподаткування, визначених окремо ((позитивне значення) (рядок 06.4.1 + рядок 06.4.2) $\times$ ____ <sup>5</sup> / 100):	06.4	
Сума перевищення ціни, визначеної за принципом «витагнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій платником податку <sup>4</sup>	06.4.1	
Сума перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витагнутої руки» при здійсненні контрольованих операцій платником податку <sup>4</sup>	06.4.2	
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.521, 14.1.522 і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 - рядок 07.1 - рядок 07.2) $\times$ ____ <sup>6</sup> / 100)	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2)):	09.1	
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 $\times$ ____ <sup>7</sup> / 100)	10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 $\times$ ____ <sup>8</sup> / 100)	12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	
Сума виплачених гравцю виплат	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 – рядок 14) $\times$ ____ <sup>9</sup> / 100)	15	

Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 06.2 МПЗ + рядок 06.3 ДІА + рядок 06.4 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 - рядок 16 ЗП)	17	
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>10</sup>	18	
<b>Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 - рядок 18) (+, -)<sup>11</sup></b>	<b>19</b>	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>10</sup>	21	
<b>Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ - рядок 21)<sup>11</sup></b>	<b>22</b>	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>10</sup>	24	
<b>Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН - рядок 24)<sup>11</sup></b>	<b>25</b>	
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	26 ОВ	
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року <sup>10</sup>	27	
<b>Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, нарахована за результатами останнього звітного (податкового) періоду (рядок 26 ОВ - рядок 27)<sup>11</sup></b>	<b>28</b>	
<b>Виправлення помилок<sup>12</sup></b>		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 - рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 42 - рядок 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	29	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	30	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	31	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	32	

Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	33	
<b>Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів<sup>12</sup></b>		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 33 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	34	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 34 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	35	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 35 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	36	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	37	
<b>Виправлення помилок щодо суми авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют<sup>12</sup></b>		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 28 - рядок 28 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 36 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	38	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 37 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	39	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 38 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	40	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	41	
<b>Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок</b>		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1–142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	42	
Штрафні санкції за порушення положень пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	43	
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 123 <sup>1</sup> глави 11 розділу II, пунктів 142.1–142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	44	

Наявність додатків <sup>13</sup>	АВ	ЗП	ПН	ТЦ <sup>14</sup>	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	КІК	МПЗ	ДІА	ОВ	ФЗ <sup>15</sup>	
															НП(С)БО	МСФЗ

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності <sup>15</sup>	Баланс (Звіт про фінансовий стан) <sup>16</sup>	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) <sup>16</sup>	Звіт про рух грошових коштів <sup>16</sup>	Звіт про власний капітал <sup>16</sup>	Примітки до річної фінансової звітності <sup>16</sup>	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати

відмітка про обов'язок платника відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом<sup>17</sup>

Наявність доповнення <sup>18</sup>	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
	№ з/п	Зміст доповнення

Додатки на \_\_\_\_\_ арк.

Наявність рішення <sup>19</sup>	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці

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

Керівник (уповноважена особа)

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

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>20</sup>)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

М.П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

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

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>20</sup>)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

Дата подання																			
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Навчально-методичне видання

**Сафарова Анна Таджидінівна**

## **ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ**

*Методичні рекомендації  
до практичних занять*

Друкується в авторській редакції