

Документальне підтвердження при заповненні рядків 11.1, 11.2 та 14.2 декларації з ПДВ

Відповідно до пункту 4 розділу V Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженого наказом Мінфіну від 23.09.2014 № 966, операції з придбання товарів/послуг на митній території України у неплатників ПДВ включаються до розділу II «Податковий кредит».

При цьому рядок 11 декларації з ПДВ відображає придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) без податку на додану вартість на митній території України товарів/послуг та необоротних активів із метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які:

- підлягають оподаткуванню за основною ставкою, ставкою 7% та нульовою ставкою (рядок 11.1);*
- не є об'єктом оподаткування, та/або звільнені від оподаткування, та/або не оподатковуються (рядок 11.2).*

Рядок 14 декларації відображає придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України, ввезення на митну територію України товарів, необоротних активів та отримання від нерезидента на митній території України послуг, які не призначаються для їх використання у господарській діяльності, а саме – без податку на додану вартість (рядок.14.2).

Тобто залежно від того, які операції здійснює платник ПДВ – покупець, придбання товарів/послуг без ПДВ із метою їх використання у межах господарської діяльності відображаються у рядках 11.1 або 11.2 відповідно. Якщо здійснюється придбання

товарів/послуг без ПДВ, які не призначаються для їх використання у господарській діяльності, таке придбання відображається у рядку 14.2 декларації.

Виникають наступні запитання:

1. Які первинні документи є підставою для заповнення рядків 11.1, 11.2 чи 14.2 податкової декларації з ПДВ та чи потрібно вносити ці документи в Реєстр первинних документів? Чи повинні дані документи бути в електронній формі?
2. Як відобразити придбання від неплатника ПДВ, якщо на момент придбання товарів невизначено їх подальше призначення або частина використовуватиметься в господарській діяльності, а частина призначена для подальшої реалізації (не призначаються для їх використання у господарській діяльності)?

Відповідь Регіонального управління ДФСУ – лист від 15.04.2015р. №548/10/24-13-17-0217 подаємо нижче.



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

58013, м. Чернівці, вул. Героїв Майдану, 200-А, тел. (0372) 54-54-99, факс (0372) 54-56-33,

e-mail: sta@cv.ukrtel.net, код ЄДРПОУ 39392513

15.04.2015 № 548/10/24-13-14-044 На № _____ від _____

Про надання податкової консультації

Головне управління ДФС у Чернівецькій області, на виконання завдання Державної фіскальної служби України від 02.04.2015 р. № 11552/7/99-99-17-02-02-17 розглянуло Ваш запит від 17.03.2015р. №3/0001125/0003142 в межах своєї компетенції та відповідно до ст.52 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755-VI (далі по тексту – Кодекс), надає податкову консультацію.

Відповідно до підпункту 14.1.181 пункту 14.1 статті 14 Кодексу, податковий кредит – сума, на яку платник податку на додану вартість має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду, визначена згідно з розділом V цього Кодексу.

Згідно з підпунктом 198.3 статті 198 Кодексу, податковий кредит звітного періоду визначається виходячи з договірної (контрактної) вартості товарів/послуг (у разі здійснення контрольованих операцій – не вище рівня звичайних цін, визначених відповідно до статті 39 Кодексу) та складається з сум податків, нарахованих (сплачених) платником податку за ставкою, встановленою пунктом 193.1 статті 193 Кодексу, протягом такого звітного періоду у зв'язку із:

- придбанням або виготовленням товарів (у тому числі при їх імпорті) та послуг з метою їх подальшого використання в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності платника податку;

- придбанням (будівництвом, спорудженням) основних фондів (основних засобів, у тому числі інших необоротних матеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій у необоротні капітальні активи), у тому числі при їх імпорті, з метою подальшого використання в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності платника податку.

К
ГУ ДФС У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ
548/10/24-13-17-02-17 від 14.04.2015



* 000200

Положенням статті 201 Кодексу визначено, що платник податку зобов'язаний надати покупцю (отримувачу) податкову накладну, складену в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи, та зареєстровану в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Не відносяться до податкового кредиту суми податку, сплаченого (нарахованого) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, не підтверджені зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних податковими накладними чи не підтверджені митними деклараціями, іншими документами, передбаченими пунктом 201.11 статті 201 Кодексу

Згідно з підпунктом 201.8 статті 201 Кодексу право на нарахування податку та складання податкових накладних надається виключно особам, зареєстрованим як платники податку в порядку, передбаченому статтею 183 цього Кодексу.

Відповідно до пункту 201.11 статті 201 розділу V Кодексу, починаючи з 1 січня 2015 року, платник податку повинен вести реєстр документів, зазначених у підпунктах «а» - «в» пункту 201.11 статті 201 розділу V Кодексу. Оскільки наказ Міністерства доходів і зборів України від 22.09.2014р. №958 «Про затвердження форми реєстру виданих і отриманих податкових накладних та порядку його ведення», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 10.10.2014 за №1228/26005, залишається чинним, платники податку можуть за власним бажанням обліковувати зазначені документи, використовуючи форму Реєстру виданих та отриманих податкових накладних. При цьому, як Реєстр виданих та отриманих податкових накладних який платником податку ведеться за власним бажанням, так і реєстр документів, зазначених у підпунктах «а» - «в» пункту 201.11 статті 201 розділу V Кодексу, якщо такий реєстр ведеться платником окремо від Реєстру виданих та отриманих податкових накладних, до контролюючого органу, починаючи із звітності за січень 2015 року, не подається.

Подання податкової звітності з ПДВ за січень 2015 року здійснюється за формою і в порядку, затвердженими наказом Мінфіну України від 23.09.2014р. №966 «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість».

Подання податкової звітності з ПДВ за звітні (податкові) періоди лютий 2015р./І квартал 2015р. та наступні звітні періоди здійснюватиметься за формою і в порядку, затвердженими наказом Мінфіну України від 23.01.2015р. №13 «Про внесення змін до деяких нормативно – правових актів Міністерства фінансів України».

При заповненні декларації з ПДВ у рядку 11.1 відображають без ПДВ придбання товарів/послуг на території України, які призначені для господарської діяльності й для обкладених ПДВ операцій за ставкою 20%, 7%, або 0%.

У рядку 11.2 показують вартість товарів/послуг, куплених на митній території України без ПДВ, якщо їх планують використовувати в пільгованих операціях – звільнених від ПДВ або, що не є об'єктом обкладання ПДВ.

Назва рядка 11 свідчить про те, що тут потрібно показати у тому числі обсяги придбань у неплатників ПДВ, за послугами банку (без нарахування ПДВ) та інші придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) без ПДВ з метою їх використання у межах господарської діяльності. Порядок №966 жодних винятків щодо цього не містить. Однак розшифровувати їх у додатку Д5 не потрібно.

Рядок 14 заповнюється тільки платниками податку, які подають загальну декларацію з ПДВ, в якій відображаються розрахунки з бюджетом (пп. 3 п. 4 р. V Порядку 966). У ньому показують придбання товарів/послуг, необоротних активів як на митній території України, так і їх імпорт, а також отримані послуги нерезидента, місце постачання яких на території України, за умови, що всі ці придбання непризначені для використання в господарській діяльності. За підрядками 14.1 та 14.2 такі операції розподіляють за принципом – куплені вони з ПДВ або без ПДВ. Додаток Д5 заповнюють тільки до рядка 14.1.

Підставою для заповнення рядків 11.1, 11.2 та 14.2 є первинні документи, які містять відомості про господарську операцію та підтверджують її здійснення, складених відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV із змінами та доповненнями.

Відповідно до пункту 52.2 статті 52 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI (із змінами та доповненнями) податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

Перший заступник начальника



О.І. Соломко

Аванси, податкова накладна та податковий облік ПДВ

Згідно п. 201.7 Податкового кодексу України податкову накладну складають, зокрема, на суму коштів, що надійшли на поточний рахунок як попередня оплата (аванс).

Однак у графі 3 податкової накладної “Номенклатура товарів/послуг продавця” не можна робити запис “передоплата за договором”, “авансовий платіж” чи інший подібний.

З практичної сторони виникає запитання: як співставити номенклатуру товару в податковій накладній та отриману суму авансу, якщо частина товару (окреме устаткування) немає відокремленої вартості, а оплата за такий товар здійснюється впродовж декількох податкових періодів.

Регіональним управлінням Міндоходів надано відповідь від 07.07.2014р. №977/10/24-13-17-01-22:



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ МІНДОХОДІВ У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

58013, м. Чернівці, вул. Героїв Майдану, 200-А, тел. (0372) 54-54-99, факс (0372) 54-56-33,
e-mail: sta@cv.ukrtel.net, код ЄДРПОУ 38647067

07.07.2014

№ 997/10/24-13-17-01-22 На № 1/0002572

від 06.06.2014

Про надання податкової консультації

Головне управління Міндоходів у Чернівецькій області на виконання доручення Міністерства доходів і зборів України від 23.06.2014 № 14710/7/99-99-19-04-02-17, розглянуло Ваше звернення від 06.06.2014 року № 1/0002572 та відповідно до ст. 52 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI (далі по тексту – Кодекс) повідомляє наступне.

Відповідно до п. 201.2 ст. 201 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі – ПКУ) форма та порядок заповнення податкової накладної затверджуються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує, державну податкову і митну політику.

Пунктом 201.7 ст. 201 ПКУ визначено, що податкова накладна складається на кожне повне або часткове постачання товарів/послуг, а також на суму коштів, що надійшли на поточний рахунок як попередня оплата (аванс).

Згідно із п. 14 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Міністерства доходів і зборів України від 14.01.2014 № 10, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 30.01.2014 за № 185/24962, до розділу I податкової накладної вносяться дані у розрізі номенклатури постачання товарів/послуг, а саме:

- до граfi 3 – номенклатура товарів/послуг продавця;
- до граfi 5 – одиниця виміру товарів/послуг – грн, шт., кг, м, см, м куб., см куб., л, послуга тощо;
- до граfi 6 – кількість (об'єм, обсяг) постачання товарів/послуг.

Згідно з п. 16 Порядку № 10, у разі коли частка товару/послуги не містить відокремленої вартості, перелік (номенклатура) частково поставлених товарів зазначають у додатку до податкової накладної (додаток 1) і в повній вартості враховують у податковій накладній та загальних

податкових зобов'язаннях. Тобто додаток 1 до податкової накладної заповнюють у разі відвантаження частини товарів/послуг, якщо частка товару не має відокремленої вартості.

Додаток 1 не складають у разі отримання попередньої оплати за товар (послуги). У разі отримання попередньої оплати за товар (послуги) за складне обладнання, частини якого не мають відокремленої вартості, платник податку заповнює податкову накладну, у графі 6 якої зазначає частку отриманої оплати (дробове число), яку визначають як відношення суми отриманої передоплати до загальної вартості обладнання.

Перелік номенклатури вказують лише в частині номенклатури обладнання, вартість яких покриває суму авансу.

У разі, коли після отримання попередньої оплати за товари/послуги, частка яких не має відокремленої вартості, відбувається часткове постачання таких товарів, податкова накладна виписується на різницю між повною вартістю товарів/послуг та отриманою передоплатою, а додаток 1 заповнюється виходячи з переліку (номенклатури) частково поставлених товарів/послуг.

Відповідно до п. 52.2 ст. 52 Кодексу податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

В.о. начальника управління

I.O. Соломко

Кішкан
Швець
Коцимюк
Воленюк

Департамент бухгалтерського обліку
Компанії «Вікторія»

Окремі питання формування Реєстру податкових накладних

Компанією «Вікторія» ініційовано запит та отримано відповідь щодо окремих питань заповнення Реєстру виданих та отриманих податкових накладних (далі – Реєстр) . Зокрема, податковому органу поставлено наступні запитання:

1. Як потрібно заповнювати графу 6 «Індивідуальний податковий номер» (далі – ІПН) Розділу I «Видані податкові накладні» Реєстру та Розділ I «Податкові зобов'язання» Додатку 5 до Декларації, у випадку складання ПН по покупцю, який не зареєстрований як платник податку?
2. Як потрібно реєструвати господарську операцію в Розділі II «Податковий кредит» Реєстру та, відповідно, Розділі II «Податковий кредит» Додатку 5 Декларації у випадку отримання товарів/послуг від продавця, який не зареєстрований як платник податку?
3. Яка передбачена відповідальність за недостовірне заповнення графи 6 «ІПН» Розділу I, графи 7 «ІПН» Розділу 2 Реєстру і графи 2 «ІПН» Розділу 1, 2 Декларації у випадках, що вище зазначені?

Управлінням Міндоходів надано відповідь (податкову консультацію від 02.07.2014р. №947/10/24-13-15-0213-11 з детальними роз'ясненнями по кожному з поставлених питань. Відповідь подаємо нижче.



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ МІНДОХОДІВ У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

58013, м. Чернівці, вул. Героїв Майдану, 200-А, тел. (0372) 54-54-99, факс (0372) 54-56-33,
e-mail: sta@cv.ukr.net, код ЄДРПОУ 38647067

02.07.2014 № 947/10/24-13- На № 11/0002298 від 02.06.2014
15-С213-11

Генеральному директору
Універсальної правничо-фінансової
аутсорсингової компанії
«Вікторія»

Задорожньому Р.Г.
вул. Богомольця, 17
58001, м. Чернівці

Головне управління Міндоходів у Чернівецькій області на виконання листа Міністерства доходів і зборів України № 14235/7/99-99-19-04-02-17 від 18.06.2014р. розглянуло Ваше звернення та керуючись статтею 52 Податкового кодексу України надає податкову консультацію.

Для податкової консультації використано:

- 1) Наказ Міністерства доходів і зборів України від 25.11.2013 р. № 708, «Про затвердження форми реєстру виданих та отриманих податкових накладних та попрядку його ведення», який зареєстровано в Міністерстві юстиції України 16.12.2013 за № 2118/24650 (далі – Порядок № 708).
- 2) Наказ Міністерства доходів і зборів України від 13.11.2013 № 678 «Про затвердження форм та порядку заповнення та подання податкової звітності з податку на додану вартість», який зареєстровано в Міністерстві юстиції України 11.12.2013 за № 2094/24626 (далі – Порядок № 678).
- 3) Наказ Міністерства доходів і зборів України від 14.01.2014 № 10 «Про затвердження форми податкової накладної та порядку заповнення податкової накладної», який зареєстровано в Міністерстві юстиції України 30.01.2014 за № 185/24962 (далі – Порядок заповнення ПН № 10).

а) Поставка товарів/послуг покупцю – неплатнику ПДВ

З 1 березня 2014 року набрав чинності наказ Міністерства доходів і зборів України від 14.01.2014 № 10, яким затверджено новий порядок заповнення податкової накладної (далі – Порядок заповнення ПН № 10). Відповідно до нового Порядку заповнення ПН № 10 у полі «Індивідуальний податковий номер покупця» проставляють умовний ІПН «400000000000».

Відображення в Реєстрі виданих та отриманих податкових накладних:

Згідно з п. 2 розділу III Порядку 708 у графі 6 вказується індивідуальний податковий номер (далі - ППН) покупця - платника податку на додану вартість.

У разі якщо платник податку виписує податкову накладну, де у рядках «Індивідуальний податковий номер покупця» та «Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (покупця)» проставляється нуль, то при заповненні графі 6 також проставляється нуль.

З наведеного вище слідує, що з дня набрання чинності нового Порядку заповнення податкової накладної у полі «Індивідуальний податковий номер покупця» проставляють умовний ППН «400000000000», то відповідно при заповненні графі 6 також проставляється умовний ППН «400000000000».

Відображення в додатку 5 «Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів» податкової декларації з ПДВ:

Враховуючи те, що Реєстр виданих та отриманих податкових накладних є основою для відображення зведених результатів такого обліку в податкових деклараціях з податку на додану вартість (п.6 Порядку № 708), тому при розшифруванні поставки товарів/послуг неплатникам ПДВ податковий номер «400000000000» переноситься до графі 2 розділу I додатка Д5 (Операції на митній території, що оподатковуються за основною ставкою, крім імпорту товарів (рядок 1 декларації).

б) Придбання товарів/послуг від продавця – неплатника ПДВ

Відображення в Реєстрі виданих та отриманих податкових накладних:

Відповідно до п. 2 розділу IV Порядку 708 у графі 7 вказується індивідуальний податковий номер постачальника - платника податку на додану вартість.

У разі якщо товари/послуги придбані в особи, яка не зареєстрована як платник податку, у графі 7 відображається умовний ППН «400000000000».

Відображення в додатку 5 «Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів» податкової декларації з ПДВ: Для операцій з придбання без податку на додану вартість розділу II «Податковий кредит» у додатку 5 передбачено розшифровку рядків податкової декларації з ПДВ - 11.1, 11.2, 14.1.

В графі 2 розділу II додатка 5 зазначається постачальник (індивідуальний податковий номер).

Враховуючи те, що Реєстр податкових накладних є основою для відображення зведених результатів такого обліку в податкових деклараціях з податку на додану вартість (п.6 Порядку № 708), тому при розшифруванні покупок у неплатників ПДВ податковий номер «400000000000» переноситься до графі 2 розділу II додатка 5.

Недостовірне заповнення Реєстру виданих і отриманих податкових накладних та податкової звітності з податку на додану вартість в частині відображення «Індивідуального податкового номера покупця або постачальника» призведе до застосування адміністративного штрафу до

платника податку, передбаченого ст. 163 прим. 1 Кодексу України про адміністративні правопорушення (накладення штрафу у розмірі від п'яти до десяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян).

Перший заступник начальника



М.Д.Пердейчук

Залуцька
54-56-38

Департамент бухгалтерського обліку

Компанії «Вікторія»

Податок на прибуток й витрати на добровільне страхування відповідальності перед 3-ми особами

Компанією «Вікторія» в порядку пп. 17.1.1 п. 17.1 ст. 17 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI отримано податкове роз'яснення щодо податкового обліку витрат на добровільне страхування відповідальності перед третіми особами.

Відповідь необхідна для правильного визначення у податковому обліку об'єкта оподаткування з податку на прибуток підприємства.

Відповідь подаємо нижче:



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ МІНДОХОДІВ У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

58013, м. Чернівці, вул. Героїв Майдану, 200-А, тел. (0372) 54-54-99, факс (0372) 54-56-33,
e-mail: sta@cv.ukrtel.net, код ЄДРПОУ 38647067

13.05.2014

№ 693/10/24-13-15-01-21

На № 8/0002298

від 10.04.2014

ТОВ УПФАК „Вікторія”
вул. Богомольця, 17, оф. №1
а/с №522
м. Чернівці, 58001

копія: Міністерство доходів і зборів
України

Про надання відповіді

ГУ Міндоходів у Чернівецькій області згідно ст.52 Податкового кодексу України в частині надання податкової консультації, розглянуло Ваше звернення від 10.04.2014 року №8/0002298 щодо практичного застосування норм Податкового кодексу України, адресоване Міністерству доходів і зборів України та направлене ним для розгляду та надання відповіді ГУ Міндоходів у області листом від 08.05.2014р. №10541/7/99-99-19-03-02-17. По суті питання повідомляємо наступне.

Підпунктом 140.1.6 п. 140.1 ст. 140 Податкового кодексу України передбачено, що будь-які витрати зі страхування ризиків загибелі врожаю, транспортування продукції платника податку; цивільної відповідальності, пов'язаної з експлуатацією транспортних засобів, що перебувають у складі основних засобів платника податку; ризиків, пов'язаних із виробництвом національних фільмів (у розмірі не більше ніж 10% вартості виробництва національного фільму); екологічної та ядерної шкоди, що може бути завдана платником податку іншим особам; майна платника податку; об'єкта фінансового лізингу, а також оперативного лізингу, концесії державного чи комунального майна за умови, що це передбачено договором; фінансових, кредитних та інших ризиків платника податку, пов'язаних із провадженням ним господарської діяльності, в межах звичайної ціни страхового тарифу відповідного виду страхування, що діє на момент укладення такого страхового договору, за винятком страхування життя, здоров'я або інших ризиків, пов'язаних з діяльністю фізичних осіб, які перебувають у трудових відносинах з платником податку, обов'язковість якого не передбачено законодавством, або будь-яких витрат зі страхування сторонніх фізичних чи юридичних осіб, включаються до складу витрат платника податку.

Згідно з п. 138.5 ст. 138 Податкового кодексу інші витрати визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були здійснені відповідно до

правил бухгалтерського обліку, з урахуванням наведених у цьому пункті особливостей визнання деяких видів витрат.

У разі, якщо здійснення операції забезпечується одержанням економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то у бухгалтерському обліку згідно з ПБО 16 «Витрати» такі витрати на страхування визнаються шляхом системного розподілу вартості цієї операції між відповідними звітними періодами.

Отже, до складу витрат платника податку звітного (податкового) періоду включається лише відповідна частина витрат, пов'язана із страхуванням.

При цьому зазначаємо, що відповідно до ст. 16 Закону України від 07.03.96 N 85/96-ВР "Про страхування", зі змінами та доповненнями (далі - Закон), договір страхування - це письмова угода між страхувальником і страховиком, згідно з якою страховик бере на себе зобов'язання у разі настання страхового випадку здійснити страхову виплату страхувальнику або іншій особі, визначеній у договорі страхування страхувальником, на користь якої укладено договір страхування (надати допомогу, виконати послугу тощо), а страхувальник зобов'язується сплачувати страхові платежі у визначені строки та виконувати інші умови договору.

Розмір страхових внесків і строки їх сплати в обов'язковому порядку повинен містити договір страхування.

Статтею 18 Закону встановлено, що договір страхування набирає чинності з моменту внесення першого страхового платежу, якщо інше не передбачено цим договором.

Витрати, які враховуються для визначення об'єкта оподаткування, визнаються на підставі первинних документів, що підтверджують здійснення платником податку витрат, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку та інших документів, встановлених розділом II Податкового кодексу (п. 138.2 ст. 138).

Зокрема, п. 44.1 ст. 44 цього Кодексу визначено, що для цілей оподаткування платники податку зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, регістрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням та сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством.

Враховуючи вищевикладене, розмір страхових внесків, що можуть враховуватись у складі витрат, та дата їх виникнення повинні визначатись шляхом системного розподілу вартості цієї операції між відповідними звітними (податковими) періодами.

Додатково повідомляємо, п.2 ст.52 ПКУ передбачено, що податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватись виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

Перший заступник начальника



М.Д.Пердейчук

Департамент фінансового обліку

Компанії «Вікторія»

Прайс на послуги супроводу

юр. осіб та окремих фіз. осіб

№п/п	Найменування послуги	Вартість*
1	Комплексне бухгалтерське обслуговування юридичної особи за умов: – наявність діяльності;– наявність працівників.	200% від М/З** + 10% від М/З за кожного найманого працівника + від 2% до 4% за кожну фінансово-бухгалтерську операцію
2	Комплексне бухгалтерське обслуговування юридичної особи за умов:– відсутність діяльності або обмеженої діяльності з наслідком отримання виручки/доходу в межах власного ФОП та витрат на оплату податків;– наявність працівників від 2-х осіб і більше.	В розмірі 1-ї мін. З/П + 10% від М/З за кожного найманого працівника
3	Комплексне бухгалтерське обслуговування юридичної особи за умов:– відсутність діяльності;– наявність одного працівника.	50% від М/З в місяць
4	Комплексне обслуговування підприємців – з специфікою діяльності: – торгівля алкогольними, тютюновими виробами з застосуванням РРО, КОРО;– з необхідністю виготовлення відповідних ліцензій, а також – в режимі платник податку – платник ПДВ, з необхідністю ведення податкового обліку в м. Чернівці	100% від М/З + 10% від М/З за кожного найманого працівника + 30% за кожну точку (якщо в клієнта є 2 і більше торгових точки)
5	Комплексне обслуговування підприємців – з специфікою діяльності – торгівля алкогольними, тютюновими виробами з застосуванням РРО, КОРО, – з необхідністю виготовлення відповідних ліцензій, а також – в режимі платник податку – платник ПДВ, з необхідністю ведення податкового обліку в районах	70% від М/З + 10% від М/З за кожного найманого працівника + 30% за кожну точку (якщо в клієнта є 2 і більше торгових точки)

6	Вартість за п.1 -5 цього Прайсу збільшується додатково за наявності додаткових категорій об'єктів податкового обліку (земля, ст. об. забруднення і т.д.)	3% від М/З в місяць, або 25% разово в рік
	Інші супутні послуги:	
7	Ведення журналу обліку доходів і витрат ф №10	В розмірі М/З
8	Отримання термінових (за 3-5 дні) довідок про доходи	15% М/З
9	Консультація та роз'яснення з питань державної реєстрації фізичних та юридичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності, мінімальний пакет – 10 хв., крок – 10 хв.	
9.1	– генеральним директором	від 60% М/З /год.
9.2	– директором департаменту	від 40% М/З /год.
9.3	– іншими працівниками	від 25% М/З /год.
10	Отримання відомостей з ДПІ про стан розрахунку по податках та поданої звітності, стан декларування валютних цінностей та ін. довідок	10% М/З
11	Підготовка наповнення кутка споживача або куток споживача	від 5% М/З

***В окремих випадках може застосовуватися зменшення вартості обслуговування за домовленістю, при цьому максимально допустимий розмір знижки 15%**

**** М/З – мінімальна заробітна плата.**