COMPASS GROUP

«ОСНОВИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ТА ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ МЕДІА РЕДАКЦІЙ».

Member of
Antea
Alliance of independent firms

Європейський Союз та Рада Європи працюють разом для підтримки свободи медіа в Україні

Фінансується Європейським Союзом та Радою Європи

EUROPEAN UNION

COUNCIL OF EUROPE
CONSEIL DE L'EUROPE

Впроваджується Радою Європи



COMPASS GROUP



ТРЕНЕРКА – ШКУРКА ЛАРИСА

Сертифікована аудиторка, експертка та тренерка, консультантка з бухгалтерського, податкового обліку, фінансового та трудового законодавства, консультантка з організаційного розвитку та стратегічного планування.

Практичний досвід:

- Співпраця з проектами міжнародної технічної допомоги як консультанта з розвитку організаційного потенціалу та вдосконалення інституційної спроможності бенефіціарів проектів
- Проведення міжнародних аудитів, організаційних аудитів по проектам, що профінансовані USAID, SIDA, Представництво ЄС в Україні тощо
- Консультативна підтримка нерезидентів у виборі форми присутності на території України
- Експертно-консультативна підтримка представництв нерезидентів в Україні
- Практичний досвід з розробки системи управлінського обліку для господарських підприємств та неприбуткових організацій
- Проектування систем управління проектами при реалізації міжнародних проектів
- Експертка проектних груп по удосконаленню діючого податкового законодавства

COMPASS GROUP

Antea
Alliance of
independent firms

Коротко про компанію

Підтримка і розвиток особистих та професійних компетенцій персоналу з метою процвітання підприємств та організацій

Міжнародна асоціація незалежних компаній, які надають послуги аудиту та консалтингу для організацій різної форми власності у 75 країнах світу

Працюємо для вас понад 15 років

ПРОГРАМА ЗАХОДУ

Європейський Союз та Рада Європи працюють разом для підтримки свободи медіа в Україні
Фінансується Європейським Союзом та Радою Європи
EUROPEAN UNION
COUNCIL OF EUROPE
CONSEIL DE L'EUROPE
Впроваджується Радою Європи

1. Облікова політика господарського товариства, правила складання, основні розділи та порядок використання в діяльності.
2. Бухгалтерський план рахунків – рекомендації щодо використання та правил закриття.
3. Необхідний первинний документообіг для основних операцій видавництв.
4. Мікро та малі підприємства – правила складання та подання звітності.
5. Загальна та спрощена система оподаткування: правила обліку різних видів доходів, основні нюанси, порядок переходу.
6. ПДВ в діяльності медіа редакцій.
7. Гранти та дотації для розвитку: документальне забезпечення та податкові навантаження.

ОСНОВНІ ЗАКОНОДАВЧІ ВИМОГИ

ЗАКОН УКРАЇНИ «Про реформування державних і комунальних друкованих засобів масової інформації» від 16.11.1992 № 2782-XII.

Реформування друкованих засобів масової інформації та редакцій здійснюється у такий спосіб:

1. вихід органів державної влади, інших державних органів та органів місцевого самоврядування із складу засновників (співзасновників) друкованого засобу масової інформації та редакції

2. з перетворенням редакції членами її трудового колективу у суб'єкт господарювання із збереженням назви, цільового призначення, мови видання і тематичної спрямованості друкованого засобу масової інформації

3. з подальшою приватизацією майна редакції, що перебуває у державній чи комунальній власності, відповідно до законодавства з питань приватизації.

ОСНОВНІ ЗАКОНОДАВЧІ ВИМОГИ

ЗАКОН УКРАЇНИ «Про друковані засоби масової інформації (пресу) в Україні» від 16.11.1992 № 2782-XII.

«Під друкованими засобами масової інформації (пресою) в Україні розуміються періодичні і такі, що продовжуються, видання, які виходять під постійною назвою, з періодичністю один і більше номерів (випусків) протягом року на підставі свідоцтва про державну реєстрацію».

Діяльність друкованих засобів масової інформації, спрямована на отримання прибутку, є **підприємницькою діяльністю** у цій сфері і здійснюється на основі цього Закону, Закону України **"Про підприємництво"** та інших актів чинного законодавства України.
Діяльність друкованих засобів масової інформації у сфері виробництва та розповсюдження реклами здійснюється відповідно до Закону України "Про рекламу".

Державній реєстрації підлягають всі друковані засоби масової інформації, що видаються на території України, незалежно від сфери розповсюдження, тиражу і способу його виготовлення.

Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації видається засновнику (співзасновникам) після сплати ним реєстраційного збору.

ОСНОВНІ ЗАКОНОДАВЧІ ВИМОГИ

Засновник (співзасновники) може об’єднувати в одній особі редакцію, видавця, розповсюджувача.

Редакція друкованого засобу масової інформації набуває статусу юридичної особи з дня державної реєстрації, яка здійснюється відповідно до чинного законодавства України.

Видавцем друкованого засобу масової інформації може виступати суб’єкт підприємницької діяльності, який здійснює функції матеріально-технічного забезпечення видання друкованого засобу масової інформації, на підставі пред’явлення засновником (співзасновниками) свідоцтва про його державну реєстрацію і укладеного між ними договору.

Суб’єкт підприємницької діяльності, який продає, надсилає за передплатою чи іншим способом розповсюджує виданий тираж періодичного і такого, що продовжується, видання, є **розповсюджувачем** продукції друкованого засобу масової інформації.

ОСНОВНІ ЗАКОНОДАВЧІ ВИМОГИ

1. З А К О Н У К Р А Ї Н И «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».
2.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».
3.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах".
4.Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.
5. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства
6. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку.

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Європейський Союз та Рада Європи працюють разом для підтримки свободи медіа в Україні

Фінансується Європейським Союзом та Радою Європи

EUROPEAN UNION

COUNCIL OF EUROPE

CONSEIL DE L'EUROPE

Впроваджується Радою Європи



Облікова політика – основа для бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Облікова політика — сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності.

ст. 8 Закону про бухоблік говорить, що підприємство самостійно визначає свою облікову політику за погодженням її з власником (власниками) або уповноваженим ним органом (посадовою особою) відповідно до установчих документів.

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Європейський Союз та Рада Європи працюють разом для підтримки свободи медіа в Україні
Фінансується Європейським Союзом та Радою Європи
EUROPEAN UNION
COUNCIL OF EUROPE
CONSEIL DE L'EUROPE
Впроваджується Радою Європи



Хто займається розробкою:
- бухгалтер
- незалежні фахівці.

Хто затверджує:
- директор
- управлінський орган



Встановлена Організацією облікова політика застосовується всіма філіями, представництвами, відділеннями та іншими відокремленими підрозділами незалежно від їх місцезнаходження

Мінфіном розроблені Методичні рекомендації № 635 від 27.06.2013, які можуть застосовувати підприємства, організації та інші юридичні особи незалежно від організаційно-правових форм господарювання і форм власності (крім банків, бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства застосовують міжнародні стандарти фінансової звітності).

ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ



1.Згідно ст. 4 Закону про бухоблік, принципом «послідовності» бухгалтерського обліку та фінансової звітності передбачено постійне (з року в рік) застосування організацією обраної облікової політики.
2.Згідно із загальним правилом облікова політика є незмінною.
3.Згідно з пунктом 9 ПС)БО 6 облікову політику дозволено змінювати тільки у випадках:
01 - зміни статутних вимог;
02 - на вимогу органу, що затверджує П(С)БО;
03 - якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності організації.

ОФОРМЛЕННЯ ЗМІН В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ



1.Кожен рік не потрібно затверджувати наказ.
2.Розпорядчий документ про облікову політику може бути прийнято як базисний на час діяльності організації, до якого за необхідності вносяться зміни з визначеного часу.
3.У разі внесення змін до облікової політики, що за обсягом охоплюють більшу частину тексту або істотно впливають на її зміст, доцільно наказ про облікову політику повністю викласти в новій редакції. (п. 3.4 Методрекомендацій № 635.)

РЕКОМЕНДОВАНІ ПУНКТИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

1.Облік основних засобів.
2.Облік МНМА
3.Облік нематеріальних активів.
4.Облік запасів
5.Облік банківських та касових операцій.
6.Облік розрахунків з замовниками
7.Облік розрахунків з постачальниками
8. Перелік і порядок створюваних забезпечень майбутніх витрат і платежів.

9. Правила застосування класів 8 та 9
10. Метод обчислення резерву сумнівних боргів
11. Перелік і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат, бази їх розподілу.
12. Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг).
13.Правила закриття фінансових результатів.

РЕКОМЕНДОВАНІ РАХУНКИ

10 Основні засоби	Земельні ділянки 101
	Будинки та споруди 103
	Машини та обладнання 104
	Транспортні засоби 105
	Інструменти, прилади та інвентар 106
	Інші основні засоби 109
Інші необоротні матеріальні активи	Бібліотечні фонди 111
	Малоцінні необоротні матеріальні активи 112
	Інші необоротні матеріальні активи 117
	Авторські права та суміжні з ними права 125
	Інші нематеріальні активи 127

РЕКОМЕНДОВАНІ РАХУНКИ

ос необоротних активів (амортизація)	Знос основних засобів 131
	Знос інших необоротних матеріальних активів 132
	Накопичена амортизація нематеріальних активів 133
15 Капітальні інвестиції	Капітальне будівництво 151
	Придбання (виготовлення) основних засобів 152
	Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів 153
	Придбання (створення) нематеріальних активів 154

РЕКОМЕНДОВАНІ РАХУНКИ

2 клас. Запаси	
20 Виробничі запаси	Сировина й матеріали 201
	Паливо 203
	Будівельні матеріали 205
	Запасні частини 207
	Інші матеріали 209
22 МШП	За видами предметів
23 Виробництво	За видами виробництва
26 Готова продукція	За видами готової продукції

РЕКОМЕНДОВАНІ РАХУНКИ

3 клас. Кошти, розрахунки та ін. активи	
30 Готівка	Готівка в національній валюті 301
	Готівка в іноземній валюті 302
31 Рахунки в банках	Поточні рахунки в національній валюті 311
	Поточні рахунки в ін. валюті 312
	Інші рахунки в банку в нац. валюті 313
	Спеціальні рахунки в іноземній валюті 316
33 Інші кошти	Грошові кошти в дорозі в національній валюті 333
	Грошові кошти в дорозі в іноземній валют 334

РЕКОМЕНДОВАНІ РАХУНКИ

36 Розрахунки з покупцями та замовниками	Розрахунки з вітчизняними покупцями 361
37 Розрахунки з різними дебіторами	Розрахунки за виданими авансами 371
	Розрахунки з підзвітними особами 372
	Розрахунки за нарахованими доходами 373
	Розрахунки з іншими дебіторами 377
38 Резерв сумнівних боргів	За дебіторами
39 Витрати майбутніх періодів	За видами витрат

РЕКОМЕНДОВАНІ РАХУНКИ

6 клас. Поточні зобов’язання	
63 Розрахунки з постачальниками та підрядниками	Розрахунки з вітчизняними постачальниками 631
	Розрахунки з іноземними постачальникам 632
64 Розрахунки за податками і платежами	Розрахунки за податками 641
	Розрахунки за обов’язковими платежами 642
65 Розрахунки за страхуванням	За розрахунками із загальнообов’язковог державного соціального страхування 651
66 Розрахунки за виплатами працівникам	Розрахунки за заробітною платою] 661
	Розрахунки за іншими виплатами 663
68 Розрахунки за іншими операціями	Розрахунки з іншими кредиторами 685

КРИТЕРІЇ ПІДПРИЄМСТВ

Мікропідприємствами є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

балансова вартість активів - до 350 тисяч євро;

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 700 тисяч євро;

середня кількість працівників - до 10 осіб.

Малими є підприємства, які не відповідають критеріям для мікропідприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

балансова вартість активів - до 4 мільйонів євро;

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 мільйонів євро;

середня кількість працівників - до 50 осіб.

ФІНАНСОВЕ ЗВІТУВАННЯ

ПОРЯДОК
подання фінансової звітності, затверджено Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2000 за №419

Фінансова звітність подається органам, до сфери управління яких належать підприємства, трудовим колективам на їх вимогу, власникам (засновникам) відповідно до установчих документів, а також згідно із законодавством - іншим органам та користувачам, зокрема органам державної статистики.

ФІНАНСОВЕ ЗВІТУВАННЯ

ПОРЯДОК
подання фінансової звітності, затверджено Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2000 за №419

Фінансова звітність та консолідована фінансова звітність складаються за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності.
Підприємства (крім бюджетних установ, мікропідприємств та малих підприємств) подають разом з річною фінансовою звітністю звіт про управління.

ФІНАНСОВЕ ЗВІТУВАННЯ

ПОРЯДОК
подання фінансової звітності, затверджено Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2000 за №419

Підприємства, які відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” належать до мікропідприємств, непідприємницькі товариства (крім тих, що зобов’язані складати фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності) та підприємства, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства, подають відповідним органам скорочену за показниками річну фінансову звітність у складі балансу і звіту про фінансові результати.

ФІНАНСОВЕ ЗВІТУВАННЯ

ПОРЯДОК
подання фінансової звітності, затверджено Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2000 за №419

Платники податку на прибуток у визначених законом випадках подають органам доходів і зборів у порядку, передбаченому Податковим кодексом України для подання податкової декларації, проміжну (І квартал, перше півріччя, дев'ять місяців) та річну фінансову звітність.

Підприємства можуть подавати уточнену фінансову звітність та уточнену консолідовану фінансову звітність на заміну раніше поданої фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності за результатами проведення аудиторської перевірки з метою виправлення самостійно виявлених помилок або з інших причин.

ФІНАСОВЕ ЗВІТУВАННЯ

Проміжна фінансова звітність (І квартал, перше півріччя, дев’ять місяців), крім консолідованої, подається підприємствами органам, зазначеним у пункті 2 (крім органів Казначейства), не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом, а річна - не пізніше 28 лютого наступного за звітним року.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

З 23.07.2019 року набрав чинності наказ Мінфіну *від 31.05.2019 №226* «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку».

Внесено ***зміни до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25*** «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

Змінено назву Положення на Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність».

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Норми цього Національного положення (стандарту) застосовуються мікропідприємствами, малими підприємствами, непідприємницькими товариствами, представництвами іноземних суб'єктів господарської діяльності та підприємствами, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства (крім підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності) (далі - підприємства), зокрема:

1) для складання Фінансової звітності малого підприємства:

малими підприємствами - юридичними особами, які визнані такими відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (крім тих, яким відповідно до податкового законодавства надано дозвіл на ведення спрощеного обліку доходів та витрат); представництвами іноземних суб'єктів господарської діяльності(форма 1м та 2м);

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

2) для складання Фінансової звітності мікропідприємства:
мікропідприємствами - юридичними особами, які визнані такими відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
підприємствами, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства;
непідприємницькими товариствами.

5. Згортання статей активів та зобов'язань є неприпустимим, крім випадків, передбачених відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. У графі 4 Звіту про фінансові результати (форма № 1-мс і № 2-мс) наводяться дані за аналогічний період минулого (попереднього) року.

ЗАКРИТТЯ БУХГАЛТЕРСЬКИХ РЕГІСТРІВ



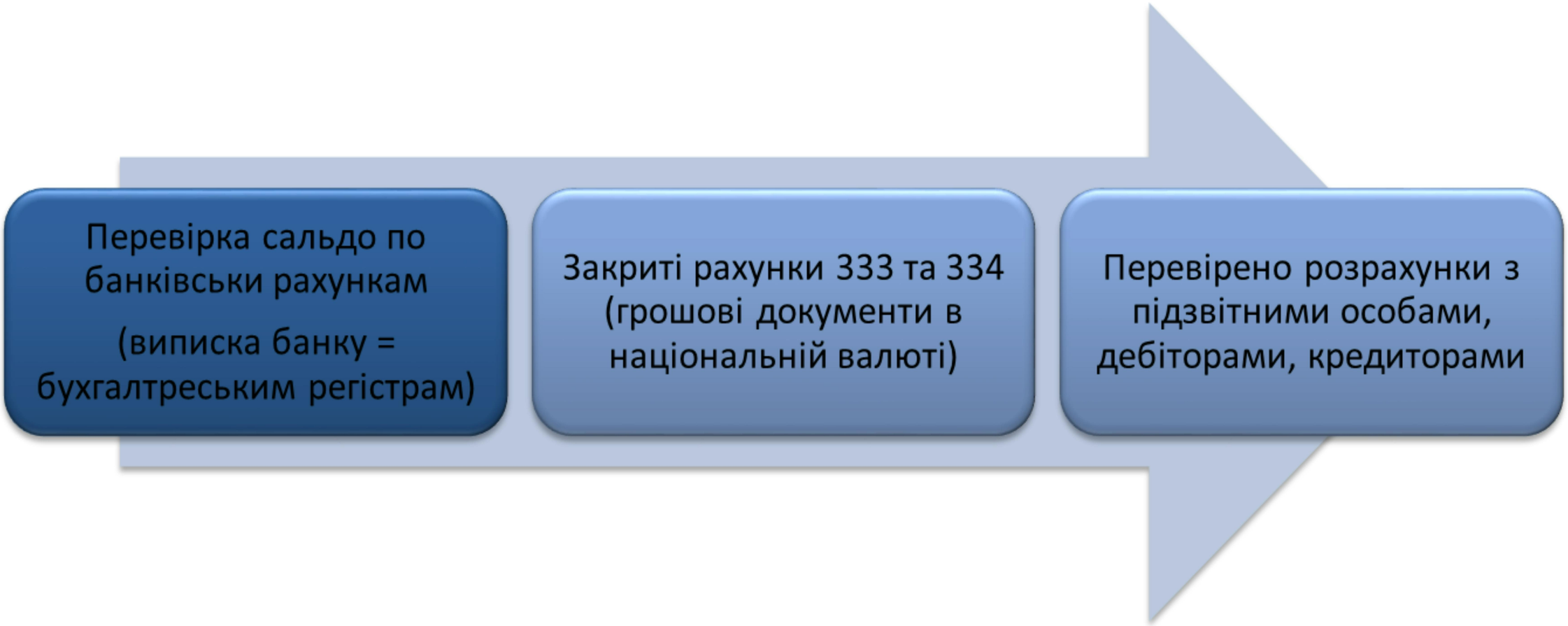
ЗАКРИТТЯ БУХГАЛТЕРСЬКИХ РЕГІСТРІВ



ЗАКРИТТЯ БУХГАЛТЕРСЬКИХ РЕГІСТРІВ



ЗАКРИТТЯ БУХГАЛТЕРСЬКИХ РЕГІСТРІВ



ЗАКРИТТЯ БУХГАЛТЕРСЬКИХ РЕГІСТРІВ



ЗАКРИТТЯ БУХГАЛТЕРСЬКИХ РЕГІСТРІВ

Дт	Кт	Визначення операції
92	13	Нарахування амортизації.
92	201	Списання матеріалів.
92	209	Списання матеріалів.
92	22	Списання МШП.
92	311	Банківські витрати.
92	3721	Відображено списання витрат за авансовим звітом.
92	6311	Відображення акту від ФОП та визнання витрат діяльності.
92	6312	Відображення акту від Юридичної особи та визнання витрат діяльності.
92	6313	Відображення акту від ЦПХ та визнання витрат діяльності.
92	661	Нарахування заробітної плати працівників (у тому числі утримання з заробітної плати).
92	651	Нарахування ЄСВ.
94	316	Від'ємне значення курсових різниць на розподільчому рахунку.
94	312	Від'ємне значення курсових різниць на валютному рахунку .
94	333	Від'ємне значення курсових різниць від придбання валюти.
94	334	Від'ємне значення курсових різниць від продажу валюти.
791	92	Закриття витрат на фінансові результати.
791	94	Закриття інших витрат на фінансові результати.

ЗАКРИТТЯ БУХГАЛТЕРСЬКИХ РЕГІСТРІВ

Закриття рахунків витрат класу 90 , 92, 94

Дт 791 Кт 90,92,94

Формування фінансових результатів року

Дт 70,71,74 Кт 791

Формування прибутків чи збитків

Дт 441 Кт 791 - прибутки

Дт 791 Кт 442 - збитки

УЗГОДЖЕНІСТЬ ПЛАНУ РАХУНКІВ З ФІНАНСОВИМ ЗВІТОМ

План рахунків		Фінансовий звіт	
Клас	Назва класу		
1	Необоротні активи	Б А Л А Н С	Розділ I Активу
2	Запаси		Розділ II Активу
3	Кошти, розрахунки та інші активи		Розділи II і III Активу
4	Власний капітал та забезпечення зобов'язань		Розділи I і II Пасиву
5	Довгострокові зобов'язання		Розділ III Пасиву
6	Поточні зобов'язання		Розділ IV iV Пасиву
7	Доходи і результати діяльності	Звіт про фінансові результати	
8	Витрати за елементами		
9	Витрати діяльності		
0	Забалансові рахунки	Примітки до фінансових звітів	

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК

Лист Мінфіну України від 19.03.2004 р. №31-03143-301-25/4421

Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року №291, до доходів майбутніх періодів видавництв можуть бути віднесені, зокрема, доходи від передплати на газети, журнали, періодичні та довідкові видання, а також доходи у вигляді одержаних авансових платежів за здані в оренду основні засоби та інші необоротні активи (авансові орендні платежі).

	Дт	Кт
Отримано передплату на 2020 рік	311	69
Відображено реалізацію за місяць	69	701
Відображено витрати на виготовлення	26	23
Відображено собівартість виготовлення	901	26
Списано доходи на фінансовий результат	701	791
Списано собівартість на фінансовий результат	791	901

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК

ЗУ «Про бухгалтерський облік». Стаття 9. Первинні документи та регістри бухгалтерського обліку
Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи.
Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені у паперовій **або в електронній формі** та повинні мати такі обов'язкові реквізити:

- назву документа (форми);
- дату складання;
- назву підприємства, від імені якого складено документ;
- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Первинні документи, складені в електронній формі, застосовуються у бухгалтерському обліку за умови дотримання вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

ПОЛОЖЕННЯ
про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку

1.3. Усі первинні документи, облікові регістри, бухгалтерська та інша звітність повинні складатись українською мовою. Поряд з українською мовою може застосовуватись інша мова у порядку, визначеному Законом України "Про засади державної мовної політики".
Документи, що є підставою для записів у бухгалтерському обліку і складені іноземною мовою, повинні мати впорядкований аутентичний переклад на зазначену мову.

2.2. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи.

2.3. Первинні документи, створені в електронному вигляді, застосовуються у бухгалтерському обліку за умови дотримання вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг.



БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК

Європейський Союз та Рада Європи працюють разом для підтримки свободи медіа в Україні
Фінансується Європейським Союзом та Радою Європи
EUROPEAN UNION
COUNCIL OF EUROPE
CONSEIL DE L'EUROPE
Впроваджується Радою Європи

п.2.3 та 2.4 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку № 88

«Первинні документи, створені в електронному вигляді, застосовуються у бухгалтерському обліку за умови дотримання вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг».

Первинні документи повинні мати такі обов'язкові реквізити…..
Документ має бути підписаний особисто, а підпис може бути скріплений печаткою.

Електронний підпис накладається відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

Використання при оформленні первинних документів факсимільного відтворення підпису допускається у порядку, встановленому законом, іншими актами цивільного законодавства.

Лист ДФС від 04.01.2017 № 30/6/99-99-15-02-02-15

«Згідно з п. 44.1 ст. 44 Кодексу для цілей оподаткування платники податків 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.

Електронний документ, який складено відповідно до вимог чинного законодавства та який містить усі необхідні реквізити, має таку ж юридичну силу, як і документ, складений у паперовому вигляді.»

Європейський Союз та Рада Європи працюють разом для підтримки свободи медіа в Україні
Фінансується Європейським Союзом та Радою Європи
EUROPEAN UNION
COUNCIL OF EUROPE
CONSEIL DE L'EUROPE
Впроваджується Радою Європи

«Оформлений належним чином рахунок-фактура (інвойс) може бути підставою для відображення в бухгалтерському обліку господарської операції з постачання товарів, робіт (послуг) без складання акта приймання—передачі тільки у разі його оплати, що підтверджується відповідними документами.

Документами, що підтверджують оплату, можуть бути платіжне доручення, розрахунковий чек, касовий чек, розрахункова квитанція, виписка з карткового рахунку, квитанція до прибуткового касового ордера тощо.

Рахунок-фактура може бути складений у паперовій або в електронній формі та повинен мати реквізити, які дають можливість ідентифікувати господарську операцію та її учасників, зокрема: назву підприємства, від імені якого складено рахунок-фактуру; назву контрагента; зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції; особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь в оформленні рахунку-фактури.

ЗАГАЛЬНА ТА СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ

1.Загальна система
18% - податок на прибуток; платник ПДВ
18% - податок на прибуток; не платник ПДВ.
При досягненні 1млн. грн. за будь-які 12 кал. місяців, обов'язкова реєстрація платником ПДВ.

2.Єдиний податок
Обсяг доходу (за касовим методом) протягом попереднього календарного року **≤ 7 млн. грн.**
5% без ПДВ та 3% платники ПДВ

ЗАГАЛЬНА ТА СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю:

1.Зобов'язані мати всі первинні та підтверджуючі документи на всі витрати та доходи.

2.Вести бухгалтерський облік

3.На загальній системі оподаткування сплачують податок на прибуток за підсумками календарного року.

4.На єдиному податку сплачують єдиний податок повкартально.

5.Сплачують ЄСВ в розмірі **не менше** мінімального страхового внеску при нарахуванні зарплати та інших **виплат по кожному працівнику**.

6. Готівка або оплата по POS-терміналу тільки через РРО, за винятком торгівлі власною продукцією (якщо вона не входить до переліку технічно-складної). При оплаті платіжною карткою через сайт інтернет-магазину застосовується РРО.

ПЕРЕХІД З ЗАГАЛЬНОЇ НА СПРОЩЕНУ СИСТЕМУ ОПОДАТКУВАННЯ

Суб’єкт господарювання, який є платником інших податків і зборів відповідно до норм ПКУ, може прийняти рішення про перехід на спрощену систему оподаткування шляхом подання заяви до контролюючого органу не пізніше ніж за **10 календарних днів** до початку наступного календарного кварталу. Такий суб’єкт господарювання може здійснити перехід на спрощену систему оподаткування один раз протягом календарного року.

Перехід на спрощену систему оподаткування суб’єкта господарювання, зазначеного в абзаці першому п. п. 298.1.4 п. 298.1 ст. 298 ПКУ, може бути здійснений за умови, якщо протягом календарного року, що передує періоду переходу на спрощену систему оподаткування, суб’єктом господарювання дотримано вимоги, встановлені в п. 291.4 ст. 291 ПКУ.

ПЕРЕХІД З ЗАГАЛЬНОЇ НА СПРОЩЕНУ СИСТЕМУ ОПОДАТКУВАННЯ



Анулювати ПДВ-реєстрацію у разі обрання ставки єдиного податку у розмірі 5 %. (https://uteka.ua/ua/publication/agro-4-nalogooblozhenie-selxozpredpriyatij-12-nds-registraciya-i-ee-annulirovanie-v-sluchae-izmeneniya-sistemy-nalogooblozheniya)

Законом №466 встановлюється, що анулювання реєстрації єдиного податку можливе у разі наявності податкового боргу, який перевищує 1020 гривень.

ПДВ У ВИДАВНИЦТВАХ

Європейський Союз та Рада Європи працюють разом для підтримки свободи медіа в Україні
Фінансується Європейським Союзом та Радою Європи
EUROPEAN UNION
COUNCIL OF EUROPE
CONSEIL DE L'EUROPE
Впроваджується Радою Європи

Від оподаткування ПДВ звільняються операції з постачання (передплати) та доставки періодичних видань друкованих засобів масової інформації (крім видань еротичного характеру) вітчизняного виробництва, підготовлення (літературне, наукове і технічне редагування, коригування, дизайн та верстка), виготовлення (друк на папері чи запис на електронному носієві), розповсюдження книжок, у тому числі електронного контенту (крім видань еротичного характеру) вітчизняного виробництва, учнівських зошитів, підручників та навчальних посібників, словників українсько-іноземної або іноземно-української мови вітчизняного виробництва на митній території України (пп. 197.1.25 ПКУ)

Під друкованими засобами масової інформації (пресою) в Україні розуміються періодичні і такі, що продовжуються, видання, які виходять під постійною назвою, з періодичністю один і більше номерів (випусків) протягом року на підставі свідоцтва про державну реєстрацію (ЗАКОН УКРАЇНИ «Про друковані засоби масової інформації (пресу) в Україні» від 16.11.1992 № 2782-XII).

ПДВ У ВИДАВНИЦТВАХ (Лист ДФС від 29.01.2016 № 1745/6/99-99-19-03-02-15)

Режим звільнення від оподаткування податком на додану вартість, визначений підпунктом 197.1.25 пункту 197.1 статті 197 Кодексу, поширюється на операції з:

постачання (передплати) та доставки періодичних видань друкованих засобів масової інформації (крім видань еротичного характеру) вітчизняного виробництва;

підготовлення (літературне, наукове і технічне редагування, коригування, дизайн та верстка), **виготовлення** (друк на папері чи запис на електронному носієві) та розповсюдження книжок, у тому числі електронного контенту (крім видань еротичного характеру) вітчизняного виробництва, учнівських зошитів, підручників та навчальних посібників і словників українсько-іноземної або іноземно-української мови вітчизняного виробництва.

При цьому такий режим звільнення від оподаткування ПДВ для вказаних операцій застосовується платниками ПДВ на усіх етапах постачання (розповсюдження) зазначеної вище видавничої продукції, а саме від виробників такої продукції (видавців, виготовлювачів та розповсюджувачів) до кінцевого споживача.

ПДВ У ВИДАВНИЦТВАХ



РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

До оподатковуваних операцій для цілей реєстрації особи як платника ПДВ належать операції, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою ПДВ (20 %), ставкою 7 %, нульовою ставкою ПДВ та звільнені (умовно звільнені) від оподаткування ПДВ.

Під обов'язкову реєстрацію як платника ПДВ підпадає особа, у якої загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню ПДВ, у тому числі з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі, нарахована (сплачена) такій особі протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 1 млн грн (без урахування ПДВ).

ПДВ У ВИДАВНИЦТВАХ

Згідно з пунктом 198.5 статті 198 ПКУ платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до пункту 189.1 статті 189 ПКУ, та скласти не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду і зареєструвати в ЄРПН в терміни, встановлені ПКУ для такої реєстрації, зведену податкову накладну за товарами/послугами, ……у разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи призначаються для їх використання або починають використовуватися:

а) в операціях, що не є об'єктом оподаткування відповідно до статті 196 ПКУ (крім випадків проведення операцій, передбачених підпунктом 196.1.7 пункту 196.1 статті 196 ПКУ) та місце постачання яких розташоване за межами митної території України;

б) в операціях, звільнених від оподаткування відповідно до статті 197, **підрозділу 2 розділу XX ПКУ**, міжнародних договорів (угод) (крім випадків проведення операцій, передбачених підпунктом 197.1.28 пункту 197.1 статті 197 ПКУ, та операцій, передбачених пунктом 197.11 статті 197 ПКУ);

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

ПДВ У ВИДАВНИЦТВАХ (ІПК від 23.05.2019 р. N 2343/6/99-99-15-03-02-15)

Згідно з пунктом 188.1 статті 188 розділу I Кодексу база оподаткування операцій з постачання товарів/послуг визначається виходячи з їх договірної вартості з урахуванням загальнодержавних податків та зборів.

При цьому база оподаткування операцій з постачання товарів/послуг не може бути нижче ціни придбання таких товарів/послуг, база оподаткування операцій з постачання самостійно виготовлених товарів/послуг не може бути нижче звичайних цін.

Господарською діяльністю згідно з підпунктом 14.1.36 пункту 14.1 статті 14 розділу I Кодексу є діяльність особи, що пов'язана з виробництвом (виготовленням) та/або реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг, спрямована на отримання доходу.

ПДВ У ВИДАВНИЦТВАХ (ІПК від 23.05.2019 р. N 2343/6/99-99-15-03-02-15)

Враховуючи викладене, якщо вартість безоплатно переданих товарів/готової продукції (придбаних (ввезених) чи виготовлених) та наданих послуг іншим особам для проведення маркетингових/рекламних заходів (у т. ч. для безоплатного розповсюдження) безпосередньо платником або через інших осіб, включається до складу вартості оподатковуваних операцій, зокрема, до вартості продажу товарів/готової продукції/послуг, які підлягають оподаткуванню та пов'язані з отриманням доходів (підтвердженням чому є, наприклад, калькуляція вартості товарів/готової продукції/послуг або інший, визначений обліковою політикою платника податку, документ, який встановлює ціни продажу придбаних, ввезених чи самостійно виготовлених товарів, та враховує у складі таких цін вартість безоплатно розданих/наданих з рекламною метою товарів/послуг), то такі товари/готова продукція/послуги вважаються використаними в оподатковуваних операціях в межах господарської діяльності такого платника податку, а тому безкоштовне розповсюдження зазначених товарів/готової продукції/послуг не розглядається як окрема операція з постачання і додаткового нарахування податкових зобов'язань з ПДВ не вимагає.

ПДВ У ВИДАВНИЦТВАХ (ІПК від 23.05.2019 р. N 2343/6/99-99-15-03-02-15)

Отже податкові зобов'язання з ПДВ відповідно до пункту 185.1 статті 185 та пункту 198.5 статті 198 розділу V Кодексу під час здійснення операцій з безоплатного розповсюдження товарів/готової продукції/послуг в маркетингових/рекламних цілях не нараховуються.

У разі якщо вартість безоплатно переданих товарів та наданих послуг, придбаних з ПДВ (сума нарахована (сплачена) та включена до складу податкового кредиту) не включається до складу вартості оподатковуваних операцій з постачання (реалізації) самостійно виготовлених товарів/послуг, то така передача/надання товарів/послуг розглядається як операція з безоплатного постачання товарів/послуг, яка є об'єктом оподаткування ПДВ та оподатковується у загальновстановленому порядку, виходячи із бази оподаткування ПДВ, визначеної пунктом 188.1 статті 188 розділу V Кодексу.

В той же час необхідно враховувати, що у випадку, якщо безкоштовне розповсюдження придбаних (ввезених) та/або самостійно виготовлених товарів в межах проведення рекламних акцій здійснюється не безпосередньо платником податку, а за його дорученням третіми особами, то послуги таких третіх осіб з розповсюдження зазначених товарів є об'єктом оподаткування податком на додану вартість та підлягають оподаткуванню у загальновстановленому порядку. Базою оподаткування в даному випадку визначатиметься вартість послуги з розповсюдження, а не вартість товарів, які підлягають розповсюдженню.

ПДВ У ВИДАВНИЦТВАХ



Реклама - це інформація про особу чи товар, розповсюджена у будь-якій формі та в будь-який спосіб і призначена сформувати або підтримати обізнаність споживачів реклами та їх інтерес щодо таких особи/товару (ст. 1 Закону про рекламу). Згідно із пп. «б» п. 186.3 ст. 186 р. V ПКУ місцем постачання рекламних послуг вважається місце, в якому отримувач послуг зареєстрований як суб'єкт господарювання або - у разі відсутності такого місця - місце постійного чи переважного його проживання.

Операція з постачання платником ПДВ рекламних послуг резиденту є об'єктом оподаткування ПДВ, оскільки місцем постачання таких послуг вважається місце постачання їх на митній території України.

ШТРАФНІ САНКЦІЇ ПДВ ЗАКОН №466

- у розмірі 2 відсотків обсягу постачання (без ПДВ), але не більше 1200 грн, для кожної несвоєчасно зареєстрованої податкової накладної для операцій з постачання товарів/послуг, які звільнені від ПДВ або які оподатковуються за нульовою ставкою та ін. (п. 120-1.1);

- у розмірі 5 відсотків обсягу постачання (без ПДВ), але не більше 3400 грн, для кожної податкової накладної, яка не зареєстрована для операцій з постачання товарів/послуг, які звільнені від ПДВ або які оподатковуються за нульовою ставкою (п. 120-1.2);

- продовжується граничний термін реєстрації в ЄРПН зведених податкових накладних з 15 до 20 числа місяця

ГРАНТИ - ВИЗНАЧЕННЯ



Гра́нти (від англ. grant — дар, пожертвування) — грошові або інші засоби, що передаються громадянами та юридичними особами (в тому числі іноземними), а також міжнародними організаціями для проведення конкретних наукових досліджень, розробки законопроектів, підготовки кадрів та інших цілей на умовах, передбачених грантодавцем. Гранти надаються безплатно і без повернення. (сайт https://uk.wikipedia.org/)

ПОРЯДОК
залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги
№ 153 від 15.02.2002

Грантова угода - угода між донором або виконавцем та реципієнтом про передачу фінансових ресурсів (грантів) у національній чи іноземній валюті в рамках проекту (програми).

ГРАНТИ - ВИЗНАЧЕННЯ

Європейський Союз та Рада Європи працюють разом для підтримки свободи медіа в Україні
Фінансується Європейським Союзом та Радою Європи
EUROPEAN UNION
COUNCIL OF EUROPE
CONSEIL DE L'EUROPE
Впроваджується Радою Європи



ЗАКОН УКРАЇНИ
«Про благодійну діяльність та благодійні організації» № 5073-VI від 05.07.2012

Благодійним грантом визнається цільова допомога у формі валютних цінностей, яка має бути використана бенефіціаром протягом строку, визначеного благодійником.

Суми валютних цінностей благодійного гранту, цільове використання яких не відбулося протягом строку, визначеного благодійником, підлягають поверненню благодійнику як поворотна фінансова допомога.

До благодійних грантів застосовуються положення про благодійні пожертви, якщо інше не визначено законом.

ГРАНТИ - ПЛАТНИК ЄДИНОГО ПОДАТКУ

Доходом юридичної особи платника єдиного податку є будь-який дохід, включаючи дохід представництв, філій, відділень такої юридичної особи, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній п. 292.3 ст. 292 ПКУ (п.п. 2 п. 292.1 ст. 292 ПКУ).

Відповідно до п.п. 14.1.257 п. 14.1 ст. 14 ПКУ поворотна фінансова допомога – сума коштів, що надійшла платнику податків у користування за договором, який не передбачає нарахування процентів або надання інших видів компенсацій у вигляді плати за користування такими коштами, та є обов'язковою до повернення.

Сума поворотної фінансової допомоги, неповерненої платником єдиного податку протягом 12 календарних місяців з дня її отримання, включається до складу доходу такого платника наступного дня після закінчення 12 календарних місяців з дня отримання такої допомоги(п.п. 3 п. 292.11 ст 292 ПКУ).

ГРАНТИ - ПЛАТНИК ЄДИНОГО ПОДАТКУ

http://www.visnuk.com.ua/uk/news/100007413-yedinnik-tretoyi-grupi-otrimav-grant-chi-vklyuchati-do-dokhodu

Доходом юридичної особи — платника єдиного податку третьої групи є будь-який дохід, включаючи дохід представництв, філій, відділень такої юридичної особи, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній п. 292.3 ст. 292 Податкового кодексу (пп. 2 п. 292.1 ст. 292 Кодексу).

До складу доходу, визначеного ст. 292 Кодексу, не включаються, зокрема, суми коштів цільового призначення, що надійшли від Пенсійного фонду та інших фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування, з бюджетів або державних цільових фондів, у тому числі в межах державних або місцевих програм (пп. 4 п. 292.11 ст. 292 Кодексу).

ГРАНТИ - ПЛАТНИК ЄДИНОГО ПОДАТКУ

Практика застосування термінів, слів та словосполучень у юриспруденції визначає, що грант — це одноразова безповоротна цільова виплата фізичним і юридичним особам грошової суми або дарування обладнання, приміщення (як правило, з власних коштів та майна) громадянами і юридичними особами, у тому числі іноземцями, а також міжнародними організаціями, для проведення наукових досліджень, впровадження енерго- та ресурсозберігаючих технологій, вжиття заходів екологічної безпеки та ліквідації наслідків екологічних катастроф, виконання творчих робіт, видання творів художньої, наукової, освітньої, образотворчої, медичної та іншої літератури тощо.

Отже, у разі отримання юридичною особою — платником єдиного податку третьої групи суми коштів у вигляді гранту з бюджетів або державних цільових фондів (у тому числі в межах державних або місцевих програм), така сума коштів не включається до доходу юридичної особи — платника єдиного податку третьої групи.

Сума коштів у вигляді гранту, одержана юридичною особою — платником єдиного податку третьої групи з інших джерел, включається до доходу платника єдиного податку.

ЗІР 108.05

ГРАНТИ - ЗАГАЛЬНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ

Об’єктом оподаткування є - прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього Кодексу (пункт 134.1.1. ПКУ).

Для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період **не перевищує сорока мільйонів гривень**, об’єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від’ємного значення об’єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень цього розділу.

ГРАНТИ - ЗАГАЛЬНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ

Для цілей цього підпункту до складу річного доходу від будь-якої діяльності, визначеного за правилами бухобліку, включаються дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи. Розділом III Податкового кодексу передбачено податкові різниці, що виникають при:

- нарахуванні амортизації необоротних активів (ст. 138 Податкового кодексу);
- формуванні резервів (забезпечень) (ст. 139 цього Кодексу);
- здійсненні фінансових операцій (ст. 140 Кодексу).

Будь-які коригування фінрезультату, пов'язані з отриманням та використанням коштів цільового фінансування, Податковим кодексом не передбачено.

ГРАНТИ - ЗАГАЛЬНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ

Методологічні основи обліку цільового фінансування наведено у ПБО 15, а саме:

- цільове фінансування не визнається доходом, поки не існує підтвердження того, що воно буде отримане та підприємство виконає умови щодо такого фінансування (п. 16 ПБО 15);
- отримане цільове фінансування (у то-му числі кошти, вивільнені від оподаткування у зв'язку з наданням пільг з податку на прибуток підприємств) визнається доходом протягом тих періодів, в яких були зазнані витрати, пов'язані з виконанням умов такого фінансування (п. 17 ПБО 15);
- цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (ОЗ, НМА тощо) пропорційно до суми нарахованої амортизації цих об'єктів (п. 18 ПБО 15);
- якщо здійснюється фінансування для компенсації витрат (збитків) підприємства та для надання підтримки підприємству без установлення умов його витрачання на виконання у майбутньому певних заходів, таке фінансування визнається дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу (п. 19 ПБО 15).

ПДВ У ОПЕРАЦІЯХ ФІНАНСУВАННЯ

ОБЄ’КТ ОПОДАТКУВАННЯ

Стаття 185. Визначення об'єкта оподаткування

185.1. Об'єктом оподаткування є операції платників податку з:

а) постачання товарів, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 цього Кодексу…….

б) постачання послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 цього Кодексу;

в) ввезення товарів на митну територію України;

г) вивезення товарів за межі митної території України.

ПДВ У ОПЕРАЦІЯХ ФІНАНСУВАННЯ

РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

До оподатковуваних операцій для цілей реєстрації особи як платника ПДВ належать операції, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою ПДВ (20 %), ставкою 7 %, нульовою ставкою ПДВ та звільнені (умовно звільнені) від оподаткування ПДВ.

Отримання цільового фінансування не є об’єктом оподаткування ПДВ, оскільки не пов’язано з постачанням товарів (послуг).

ПДВ У ОПЕРАЦІЯХ ФІНАНСУВАННЯ

Звільняються від оподаткування операції із (пп.197.11.):

- постачання товарів та послуг на митній території України та ввезення на митну територію України товарів як міжнародної технічної допомоги, яка надається відповідно до міжнародних договорів України, згода на обов'язковість яких надана у встановленому законодавством порядку;

- постачання товарів та послуг на митній території України та ввезення на митну територію України товарів, що фінансуються за рахунок міжнародної технічної допомоги, яка надається відповідно до міжнародних договорів України, згода на обов'язковість яких надана у встановленому законодавством порядку

ПДВ У ОПЕРАЦІЯХ ФІНАНСУВАННЯ

http://dn.sfs.gov.ua/baner/podatkovi-konsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih-osib/print-71335.html

Згідно з пунктом 1.5 Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 N 333, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 27.03.2012 за N 456/20769 (далі - Інструкція N 333) видатки одержувачів бюджетних коштів здійснюються за такими кодами економічної класифікації видатків бюджету:
поточні видатки:

2281 "Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм";

2282 "Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку";

2610 "Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)";

капітальні видатки:

3210 "Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)".

ПДВ У ОПЕРАЦІЯХ ФІНАНСУВАННЯ

http://dn.sfs.gov.ua/baner/podatkovi-konsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih-osib/print-71335.html

Відповідно до пункту 2.4.1 Інструкції № 333 до платежів за кодом економічної класифікації видатків бюджету 2610 включаються:

1) субсидії підприємствам (установам та організаціям), поточні видатки одержувачів бюджетних коштів;

2) дотації сільськогосподарським товаровиробникам;

3) субсидії на покриття збитків підприємств, фінансову підтримку підприємств на безповоротній основі, а також інші субсидії;

4) відшкодування відсотків за користування кредитами;

5) державна підтримка громадських організацій;

6) поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям).

ПДВ У ОПЕРАЦІЯХ ФІНАНСУВАННЯ

http://dn.sfs.gov.ua/baner/podatkovi-konsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih-osib/print-71335.html

Таким чином, якщо субсидії і трансфертні платежі, що надаються платнику податку - одержувачу коштів за кодом бюджетної класифікації 2610 "Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)", не є компенсацією вартості товарів/послуг, що постачаються таким платником податку, то при їх отриманні платник не визначає податкові зобов'язання з ПДВ, оскільки відсутній об'єкт оподаткування податком на додану вартість.

ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ

Європейський Союз та Рада Європи працюють разом для підтримки свободи медіа в Україні

Фінансується Європейським Союзом та Радою Європи

EUROPEAN UNION

COUNCIL OF EUROPE

CONSEIL DE L'EUROPE

Впроваджується Радою Європи

Згідно з пунктом 198.5 статті 198 ПКУ платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до пункту 189.1 статті 189 ПКУ, та скласти не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду і зареєструвати в ЄРПН в терміни, встановлені ПКУ для такої реєстрації, зведену податкову накладну за товарами/послугами, ……у разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи призначаються для їх використання або починають використовуватися:

а) в операціях, що не є об'єктом оподаткування відповідно до статті 196 ПКУ (крім випадків проведення операцій, передбачених підпунктом 196.1.7 пункту 196.1 статті 196 ПКУ) та місце постачання яких розташоване за межами митної території України;

б) в операціях, звільнених від оподаткування відповідно до статті 197, **підрозділу 2 розділу XX ПКУ**, міжнародних договорів (угод) (крім випадків проведення операцій, передбачених підпунктом 197.1.28 пункту 197.1 статті 197 ПКУ, та операцій, передбачених пунктом 197.11 статті 197 ПКУ);

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

ПДВ В ОПЕРАЦІЯХ ФІНАНСУВАННЯ

Юридична особа на єдиному податку

1) Державна субсидія – ПДВ не сплачується
2) Цільове фінансування - ПДВ не сплачується

Юридична особа на загальній системі оподаткування

1)Державна субсидія – не нараховується ПДВ
2) Цільове фінансування – не нараховується ПДВ.

COMPASS GROUP

Європейський Союз та Рада Європи працюють разом для підтримки свободи медіа в Україні

Фінансується Європейським Союзом та Радою Європи

EUROPEAN UNION

COUNCIL OF EUROPE

CONSEIL DE L'EUROPE

Впроваджується Радою Європи

CONTACT US

www.kompas.com.ua

info@kompas.com.ua

+38 (044) 238 65 30

/auditkompas/

Ukraine, Kyiv,
1/6 Frolivska St.

