

УДК 657.1

Помулева.В.М.¹, Дмитрова Н.І.²

¹ старш. викладач ЗНТУ

² студ. гр. ФЕУ-615 ЗНТУ

ВЗАЄМОЗВ'ЯЗОК ПЕРВИННОГО ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ З ПДВ

Первинним документом і підставою для нарахування податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з постачанням (продажем) товарів (робіт/послуг) у продавця-платника ПДВ й одночасно–документальним доказом права на віднесення до податкового кредиту витрат зі сплати ПДВ при придбанні товарів у покупця–платника податку є податкова накладна.

Податкова накладна (далі–ПН) складається на кожне повне або часткове постачання товарів/послуг, а також на суму коштів, що надійшли на поточний рахунок як попередня оплата (аванс).

Водночас, законодавство дає можливість платникам ПДВ складати зведені податкові накладні, зокрема за ритмічним постачанням (такими є постачання два і більше разів на місяць) та за щоденними підсумками за кожен день (п. 201.4 ст.201 ПКУ).

Вимога про періодичність складання зведеної податкової накладної в ПКУ одна: вона має бути складена не пізніше останнього дня місяця, в якому таке «ритмічне» постачання здійснене.

Відповідно до п. 201.4 ст. 201 Податкового кодексу України (далі–ПКУ) податкова накладна може бути складена за щоденними підсумками

операцій у разі здійснення поставки товарів/послуг за готівку кінцевому споживачеві (який не є платником ПДВ).

Платники податку зобов'язані вести окремий облік операцій з постачання та придбання товарів/послуг, які підлягають оподаткуванню а також які не є об'єктами оподаткування та звільнені від оподаткування згідно з розділом V ПКУ. Зведені результати такого обліку відображаються в податкових деклараціях.

Податкова декларація включає в себе 9 Додатків. Так, Додаток Д5, розшифровує податкові зобов'язання та податковий кредит в розрізі контрагентів. При цьому, спочатку складається додаток на підставі податкового обліку податкових накладних, підсумкові дані з якого переносяться до декларації, та мають відповідати даним бухгалтерського обліку щодо податкових зобов'язань та податкового кредиту за звітний період.

Покажемо взаємозв'язок первинного обліку ПДВ з податковою декларацією з ПДВ на рис. 1.

Фрагмент податкової декларації з ПДВ

1.1	Д5	Операції, що оподатковуються за основною ставкою	51297020	10259404
-----	----	--	----------	----------

Фрагмент Додатка 5 до декларації (розділ І)

№ з/п	Платник податку-покупець (індивідуальний податковий номер)	Період складання податкових накладних	Ознака здійснення с/г операцій*	Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість	
					основна ставка	Ставка 7%
1	2	3	4	5	6	7
1	310934308304	1. 2019	-	2 166 884,22	433 376,84	-
2	047203704257	1. 2019	-	1 035,21	207,04	-
3	324001098290	1. 2019	-	1 734,00	346,80	-
.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.
29	317975508270	1. 2019	-	58971,70	11794,34	-
Інші в розрізі умовних ППН:				424 149,80	84 829,98	-
1000000000000				424 149,80	84 829,98	-
Усього за звітний період (рядок 1 декларації), у тому числі:				51 297 020	10 259 404	-

Фрагмент податкової накладної за щоденними підсумками (розділ Б)

№ з/п	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість
1	3245,22	649,05

Фрагмент ритмічної податкової накладної (розділ Б)

№ з/п	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість
1	58971,70	11794,34

Рисунок 1 – Взаємозв'язок первинного обліку ПДВ з податковою декларацією з податку на додану вартість

Таким чином, облік ПДВ є надто складним та багатогранним. Звітність з ПДВ складається на підставі первинного податкового обліку, та обов'язково має бути узгоджена з даними бухгалтерського обліку, у зв'язку з чим у цій сфері задіяно широке коло бухгалтерських працівників. Правильність

ведення, перш за все, податкового обліку ПДВ є вкрай важливим як для покупців, оскільки забезпечує їм визнання податкового кредиту, так і для продавців, так як забезпечує достовірність їхньої податкової звітності.