

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПДВ В СИСТЕМІ ЕЛЕКТРОННОГО АДМІНІСТРУВАННЯ У РОЗДРІБНІЙ ТОРГІВЛІ ЛІКАРСЬКИМИ ЗАСОБАМИ

Візіренко С.В.

кандидат економічних наук, доцент

Самойлова О.М.

Запорізький національний технічний університет

Внесення численних змін до ПКУ, прийняття окремих законодавчих актів вимагають подальшого вивчення методики нарахування податку на додану вартість.

Облік ПДВ на підприємствах роздрібної торгівлі лікарськими засобами (аптеках) характеризується необхідністю ведення окремого обліку та відображення в податковій звітності основної та додаткової ставки податку на додану вартість, які обумовленні введенням в дію чинності Закону України «Про запобігання фінансової катастрофи та створення передумов для економічного зростання в Україні» від 27 березня 2014 № 1166-VII.

Податок на додану вартість - це непрямий податок, який входить в ціну товару, послуги та сплачується покупцем, але до бюджету його перераховує продавець[1]. ПДВ складається в двох частин: податковий кредит та податкове зобов'язання. Податковий кредит – це сума на яку платник податку має право зменшити податкове зобов'язання за звітний період. Податкове зобов'язання – загальна сума податку, отримана або нарахована платником у звітному періоді. Це сума податку, яку суб'єкт ведення господарської діяльності нараховує на вартість, що додається до товару або послуги. До бюджету платник перераховує суму ПДВ, яка є різницею між податковим зобов'язанням та податковим кредитом [2].

Податок на додану вартість регламентується в розділі 5 «Податок на додану вартість» Податкового кодексу України від 02.12. 2010р. № 2755-VI зі змінами станом на 01.01.2015 року.

Податкові зобов'язання нараховуються за методом «першої події», тобто датою виникнення податкових зобов'язань із продажу лікарських засобів та виробів медичного призначення вважається дата, що припадає на податковий період, протягом якого відбувається кожна з подій, що відбулася раніше, або надходження передплати, або відвантаження товарів, у нашому випадку момент подачі до органів державної податкової служби електронних копій розрахункових документів і фіскальних звітних чеків, які містяться на контрольній стрічці в пам'яті реєстраторів розрахункових операцій або в пам'яті модемів, які до них приєднані.

Згідно статті 198.1. ПКУ чинної редакції право на віднесення сум податку до податкового кредиту виникає у разі здійснення операцій з:

а) придбання або виготовлення товарів (у тому числі в разі їх ввезення на митну територію України) та послуг;

б) придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів, у тому числі при їх ввезенні на митну територію України (у тому числі у зв'язку з придбанням та/або ввезенням таких активів як внесок до статутного фонду та/або при передачі таких активів на баланс платника податку, уповноваженого вести облік результатів спільної діяльності);

в) отримання послуг, наданих нерезидентом на митній території України, та в разі отримання послуг, місцем постачання яких є митна територія України;

г) ввезення необоротних активів на митну територію України за договорами оперативного або фінансового лізингу [6].

Згідно статті 198.2. ПКУ чинної редакції датою виникнення права платника податку на віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше:

– дата списання коштів з банківського рахунка платника податку на оплату товарів/послуг;

– дата отримання платником податку товарів/послуг [6].

До 01.04.2014 року аптеки вели облік податку на додану вартість за ставкою 20 відсотків передбаченою статтею 185 ПКУ від 02.12.2010 № 2755-VI та користувалися податковою пільгою згідно статті 197.1.27 ПКУ від 02.12.2010 № 2755-VI, що передбачала звільнення постачання лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів (у тому числі аптечними закладами), а також виробів медичного призначення за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до Закону України «Про запобігання фінансової катастрофи та створення передумов для економічного зростання в Україні» від 27 березня 2014 № 1166-VII з 1 квітня 2014 року з пункту 197.1 статті 197 розділу V ПКУ виключено підпункт 197.1.27, в результаті чого скасовується режим звільнення від оподаткування операцій з постачання лікарських засобів та запроваджується оподаткування таких товарів за ставкою 7 відсотків (підпункт «в» пункту 193.1 статті 193 розділу V ПКУ) [5].

Відповідно до статті 193 розділу V ПКУ за ставкою 7 відсотків оподатковуються:

- постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, а також медичних виробів за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України;

- постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я.

За ставкою 20 відсотків оподатковуються:

- незареєстрованні в Україні лікарські засоби, а також ті, у яких відсутній дозвіл на проведення клінічних випробувань;

- медичні вироби, не включені в перелік, затверджений постановою Кабміну від 03.09.2014 № 410 [6].

Отже, з 1 квітня 2014 року лікарські засоби та вироби медичного призначення постачаються з нарахуванням ставки податку на додану вартість у розмірі 7 відсотків. Придбані до 01.04.2014 лікарські засоби та вироби медичного призначення реалізуються із застосуванням ставки 7 відсотків, незалежно від того, що їх придбання здійснювалося в умовах дії пільгового режиму оподаткування [5].

Податковий облік податку на додану вартість в аптеках згідно нововведень необхідно вести окремо за основною та додатковою ставками. Відповідно внесено зміни до оформлення первинних документів (податкових накладних/ розрахунків коригувань), реєстру виданих та отриманих податкових накладних, декларації з податку на додану вартість.

Враховуючи вище зазначені нововведення для оптимізації обліку ПДВ в аптеці, мінімізації витрат на накопичення та обробку інформації з податку на додану вартість за звітний період запропоновано модель послідовності адміністрування ПДВ в аптеці, яку представлено на рис. 1.

Запропонована структуризація дозволить чітко відображувати в обліку основну та додаткову ставку з податку на додану вартість, як того вимагає чинний порядок складання податкової звітності.

З 01.01.2015 року запроваджено систему електронного адміністрування з ПДВ, яка передбачає обов'язкову реєстрацію всіх податкових накладних /розрахунків коригувань (ПН/РК) виключно в електронній формі та електронний документообіг з використанням електронного цифрового підпису. Для впровадження в практику цих вимог перед підприємствами постало питання в придбанні спеціального програмного забезпечення: модулів електронних документообігів, які забезпечують реєстрацію ПН/РК в Єдиному реєстрі податкових накладних та відправку контрагенту.

Згідно статті 200.1.1. ПКУ система електронного адміністрування податку на додану вартість забезпечує автоматичний облік в розрізі платників податку:

- суми податку, що містяться у виданих та отриманих ПН/РК, зареєстрованих в ЄРПН;
- суми податку, сплачені платниками при ввезенні товару на митну територію України;
- суми поповнення та залишку коштів на рахунках в системі електронного адміністрування податку на додану вартість;
- суми податку, на яку платники мають право зареєструвати ПН/РК в Єдиному реєстрі податкових накладних.



Рисунок 1 - Модель послідовності адміністрування ПДВ в аптеці
Джерело: авторська розробка

Платникам податку автоматично відкрилися рахунки в системі електронного адміністрування податку на додану вартість.

Для отримання відомостей про стан рахунку необхідно зробити запит про стан рахунку в системі електронного адміністрування податку на додану вартість та суми податку на яку платник має право зареєструвати ПН/РК. Платник податку має право зробити один запит на добу та отримує відповідь у формі витягу, в якому наведені наступні реквізити:

- стан рахунку;
- сума податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних;
- загальна сума податку за отриманими платником податку податковими накладними та/або розрахунками коригування, зареєстрованими в реєстрі;
- загальна сума податку, сплаченого платником податку безпосередньо або через уповноважену особу під час ввезення товарів на митну територію України;
- загальна сума поповнення електронного рахунка з поточного рахунка платника податку;
- загальна сума податку за виданими платником податку податковими накладними та розрахунками коригування, зареєстрованими в Реєстрі;
- загальна сума податку, заявлена платником податку до бюджетного відшкодування;
- загальна сума перевищення податкових зобов'язань, зазначених платником податку у поданих контролюючому органу податкових деклараціях з податку, суми податку, зазначеної у складених таким платником податкових накладних, зареєстрованих в Реєстрі.

Запит про стан рахунку в системі електронного адміністрування податку на додану вартість можна заповнити скориставшись одним із двох способів:

1) формування запиту для документів, дата яких відповідає вказаному значенню;

2) формування запиту за списком певних документів.

За допомогою Запиту до ЄРПН є можливість отримати необхідні електронні документи (ПН/РК), встановивши галочку Імпорт документів(ПК/РК). На основі Витягу з системи електронного адміністрування ПДВ можна формувати податковий кредит, враховуючи терміни реєстрації та віднесення сум податкового кредиту за звітний період.

Згідно статті 200.1.3. ПКУ платник податку має право зареєструвати ПН/РК в ЄРПН на суму податку (SНакл), обчислену за такою формулою:

$$S_{\text{Накл}} = S_{\text{НаклОтр}} + S_{\text{Митн}} + S_{\text{ПопРах}} - S_{\text{НаклВид}} - S_{\text{Відшкод}} - S_{\text{Перевищ}},$$

де SНаклОтр - загальна сума податку за отриманими платником податковими накладними, зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних, податковими накладними, складеними платником податку відповідно до пункту 208.2 статті 208 ПКУ та зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних, та розрахунками коригування до таких податкових накладних, зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних;

SМитн - загальна сума податку, сплаченого платником при ввезенні товарів на митну територію України;

SПопРах - загальна сума поповнення рахунку в системі електронного адміністрування податку з поточного рахунку платника;

SНаклВид - загальна сума податку за виданими платником податковими накладними, зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних та розрахунками коригування до таких податкових накладних, зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних;

СВідшкод - загальна сума податку, заявлена платником до бюджетного відшкодування з урахуванням сум коригувань, проведених за результатами перевірок;

СПеревищ - загальна сума перевищення податкових зобов'язань, зазначених платником у поданих податкових деклараціях з урахуванням поданих уточнюючих розрахунків до них, над сумою податку, що міститься в складених таким платником податкових накладних та розрахунках коригування до таких податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних [6].

В даний момент платники податку не користуються вищенаведеною формулою – йде напрацювання бази для подальшого використання. Формула в повному обсязі запрацює з 01.07.2015 року.

Уважно дослідивши нову формулу, можна зробити висновок, що за винятком поповнення електронного рахунку з поточного рахунку, сума на електронному рахунку збільшуватиметься за рахунок ПДВ, отриманого починаючи з 2015 року. Сформований у 2014 році податковий кредит у формулі не фігурує. Це є болючим питанням платників податку: суми невикористаного кредиту зависли на рахунках бухгалтерського обліку.

На рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника зараховуються кошти:

а) з власного поточного рахунку платника в сумах, необхідних для збільшення розміру суми, що обчислюється відповідно до пункту 200 1.3 статті 200.1 ПКУ;

б) з власного поточного рахунку платника в сумах, недостатніх для сплати до бюджету узгоджених податкових зобов'язань з ПДВ.

Починаючи зі сплати ПДВ за лютий 2015 року, кошти необхідно перераховувати на рахунок платника податку у системі електронного адміністрування.

Суми податку, сплачені (нараховані) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, зазначені в податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному

1	2	3	4	5.1	5.2	6	7	8	9	10	11	12	13
I										ii України			
	Усього за розділом I	X	X	X	X	X	X						
II	Зворотна (заставна) тара	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
III	Податок на додану вартість	X	X	X	X	X	X			0	0		

Джерело: складено автором

В таблиці 1 показано фрагмент оновленої податкової накладної.

Відповідно до пункту 201.11 статті 201 розділу V ПКУ, починаючи з 1 січня 2015 року, платник податку повинен вести реєстр документів, зазначених у підпунктах "а" – "в" пункту 201.11 статті 201 розділу V ПКУ. Оскільки наказ Міністерства доходів і зборів України від 22.09.2014 № 958 "Про затвердження форми реєстру виданих та 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 [4].

При цьому Реєстр виданих та отриманих податкових накладних до контролюючого органу, починаючи із звітності за січень 2015 року, не подається [7].

Також з абзацу 10 п. 201 ПКУ, у якому йдеться про скаргу на постачальника - додаток 8 до декларації з ПДВ, забрали фразу «яка є підставою для включення сум податку до складу податкового кредиту». Тобто, з 2015 року скарга на постачальника не дає гарантії отримання податкового кредиту в разі ненадання або неправильного заповнення податкової накладної чи невнесення її до ЄРПН.

Для узагальнення обліку податку на додану вартість в системі електронного адміністрування на підприємствах роздрібною торгівлі лікарськими засобами на практиці доцільно розділити на три етапи зображені на рис.2.

Щодо бухгалтерського обліку, то формулу для розрахунку податку на додану вартість можна написати так: рахунок 641/2 = рахунок 643-рахунок 644.

При використанні автоматизованого бухгалтерського обліку накопичення та обробка інформації щодо ПДВ значно спрощується.



Рисунок 2 - Етапи узагальнення обліку податку на додану вартість в системі електронного адміністрування на підприємствах роздрібної торгівлі лікарськими засобами

Джерело: авторська розробка

Програмне забезпечення, зокрема 1С Бухгалтерія 8.2, з високою точністю відстежує першу подію, тому дуже важливо дотримуватися послідовності документів в програмі.

Для обліку податкового зобов'язання з ПДВ використовується субрахунок 6434 «Податкові зобов'язання (роздріб)». На рахунок 6434 потрапляють суми вихідного ПДВ, що формуються від реалізації лікарських засобів та виробів медичного призначення, тобто за ставкою 7 % та 20 %.

Якщо в обліку аптеки є сальдо за Д-т 6434, то це означає, що є невиписані податкові накладні за підсумком щоденних операцій, якщо за К-т 6434 - не відображено суму реалізації. В обох випадках необхідно перевірити обороти за кожен день.

Бухгалтерський облік податкового зобов'язання в 1С 8.2 для підприємств роздрібною торгівлі показано в таблиці 2.

Таблиця 2 - Бухгалтерський облік податкового зобов'язання в 1С 8.2

Подія	Дт	Кт
Оплата від покупця : Z- звіт РРО – дохід від реалізації товарів ПДВ: податкові зобов'язання: відвантаження, перша подія	902	281
	301	702 (7%)
	301	702 (20 %)
	702	6434 (7 %)
	702	6434 (20 %)
Виписано податкову накладну за підсумком щоденних операцій	6434(7 %)	6412
	6434(20%)	6412

Джерело : складено автором

Для обліку податкового кредиту з ПДВ використовується субрахунок 6441 «Податковий кредит» та 6442 «Податковий кредит непідтверджений». На рахунку 6442 відображаються суми вхідного ПДВ, які не підтверджені податковими накладними. На рахунку 6441 відображаються суми вхідного ПДВ за передоплатами, які не закриті поставками. Рахунок 6441 використовується тільки за передоплатами постачальникам. Якщо в обліку

аптеки є сальдо за К-т 6441, значить наявна незакрита передоплата постачальнику. Перевірити правильність залишку можна порівнявши рахунки 6441 і 3771, за ставкою 7 % та 20 %. Якщо в обліку аптеки є сальдо за Д-т 6442 , значить наявні не отримані податкові накладні від постачальника.

Облік як податкових зобов'язань, так і податкового кредиту ведеться в аптеці окремо за основною та додатковою ставкою, тобто 20% та 7 %.

Бухгалтерський облік податкового кредиту в 1С 8.2 для підприємств роздрібної торгівлі показано в таблиці 3.

Таблиця 3 - Бухгалтерський облік податкового кредиту в 1 С 8.2

Подія	Д-т	К-т
Передоплата постачальнику перераховано, відображено ПДВ, отримано податкову накладну, закрито передоплату	3771	311
	6442	6441
	6412	6442
	282	631
	6441	631
Надходження товарів	631	3771
	282	631
	6442	631
	6412	6442
	631	311

Джерело : складено автором

Податкову декларацію з податку на додану вартість за лютий 2015 року та наступні податкові періоди, необхідно подавати за формою і в порядку, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 23.09.2014 № 957 у редакції наказу "Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України" Мінфіну України від 23.01.2015 № 13 [8].

У зв'язку із запровадженням системи електронного адміністрування податку на додану вартість обсяги коригування податкових зобов'язань з податку на додану вартість згідно зі статтею 192 розділу V ПКУ (збільшення та/або зменшення податкових зобов'язань) відображаються в окремих рядках

розділу I декларації залежно від дати виникнення податкових зобов'язань, що коригуються (до 1 лютого 2015 року та після 1 лютого 2015 року).

Коригування згідно зі статтею 192 розділу V ПКУ обсягів постачання, дата виникнення податкових зобов'язань за якими припадає на період до 1 лютого 2015 року, відображається в рядку 8.1 розділу I декларації.

У рядку 8.2 розділу I декларації відображається коригування обсягів постачання згідно зі статтею 192 розділу V ПКУ, дата виникнення податкових зобов'язань за якими припадає на період після 1 лютого 2015 року [8].

Також запроваджено новий порядок реєстрації розрахунків коригування. Відповідно до п.16 Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 р. № 569, розрахунок коригування, складений постачальником товарів/послуг до податкової накладної, виданої їх отримувачу – платнику податку, підлягає реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН):

1) постачальником товарів/послуг, якщо передбачається збільшення суми компенсації їх вартості на користь такого постачальника (продавця) або якщо коригування кількісних та вартісних показників у підсумку не змінює суму компенсації;

2) отримувачем товарів/послуг, якщо передбачається зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг їх постачальнику (продавцю), для чого постачальник (продавець) надсилає складений розрахунок коригування отримувачу (покупцю) [9].

З урахуванням вимог підпункту 4.1.4 пункту 4.1 статті 4 ПКУ розрахунок коригування, складений постачальником товарів (послуг) до податкової накладної, яка видана їх отримувачу – платнику податку, та в якому передбачається зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг їх постачальнику, підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем) товарів (послуг) з 1 лютого 2015 року [6].

Також законом № 71 внесено зміни до пункту 192.1 статті 192 ПКУ, відповідно до яких розрахунок коригування до податкової накладної складається також у випадку виправлення помилок, допущених при складанні податкової накладної, у тому числі не пов'язаних із зміною суми компенсації вартості товарів/послуг.

Отже, починаючи з 1 січня 2015 року у випадку допущення помилки в реквізитах податкової накладної, складеної як до 1 січня 2015 року так і після зазначеної дати, платник податків на дату виявлення зазначеної помилки має право скласти розрахунок коригування до такої податкової накладної, в якому всі правильно заповнені реквізити податкової накладної повторюються, а реквізит, в якому допущено помилку, заповнюється без помилок. У цьому випадку графи з 1 по 13 розрахунку коригування не заповнюються (залишаються пустими).

Помилка, допущена в номері чи даті податкової накладної, не може бути виправлена шляхом подання розрахунку коригування (пункт 21 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 22.09.2014 № 957, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.10.2014 за №1235/26012, з урахуванням змін, внесених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 13 "Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України", зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 30.01.2015 за № 102/26547).

Помилка, допущена в індивідуальному податковому номері контрагента (вказано номер іншого контрагента), може бути виправлена шляхом складання двох розрахунків коригування, які заповнюються в такому порядку:

– в першому розрахунку коригування реквізити заголовної частини переносяться з податкової накладної з помилкою, а обсяг операції з постачання товарів/послуг та інші показники табличної частини заповнюються зі знаком

"-";

– в другому розрахунку коригування реквізити заголовної частини вказуються без помилок, а обсяг операції з постачання товарів/послуг та інші показники табличної частини заповнюється зі знаком "+" [3].

Також, р.9 розділу I «Податкові зобов'язання» доповнено р.9.1. в якому необхідно відображати суму по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період після 01 лютого 2015 року, а в р.17 розділу II «Податковий кредит» доповнено р. 17.1, в якому необхідно відображати суму податкового кредиту за ставкою 7 %.

Заключним етапом в податковому обліку податку на додану вартість є задача податкової декларації з податку на додану за звітний податковий період (місяць), підтвердженням якого є отримання квитанції № 2 від Державної фіскальної служби України з результатом обробки «Пакет прийнято».

За результатами дослідження приходимо до висновку, що з введенням додаткової ставки 7 % на лікарські засоби облік ПДВ в аптеках став більш прискіпливішим, за рахунок розмежування окремо основної та додаткової ставки. Для удосконалення бухгалтерського обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту доцільно ввести додаткові рахунки аналітичного обліку 6434 «Податкові розрахунки за податковими зобов'язаннями за основною ставкою (20 %)», 6435 «Податкові розрахунки за податковими зобов'язаннями за додатковою ставкою (7%)», 6441 «Податкові розрахунки з податкового кредиту за основною ставкою (20%)», 6443 «Податкові розрахунки з податкового кредиту за додатковою ставкою (7%)». За цими рахунками чітко простежувалися б податкові зобов'язання та податковий кредит за окремими ставками, як того вимагає чинний порядок заповнення податкової звітності та спростилася перевірка правильності накопичення інформації з податку на додану вартість за звітний період.

Література

1. Гура І.О. Облік видів економічної діяльності: [навч.посіб] .- К: «Знання». 2004.-541 с.
2. Малишкін О.І. ПДВ в системах податкового і фінансового обліку: аспекти взаємодії/ Малишкін О.І.// Науково-практичний журнал Бухгалтерський облік та аудит. – 2013 – Випуск 11. – с.28-41
3. Про податок на додану вартість/ Лист ДФС України від 17.02.2015 №5292/7/99-99-19-03-02-17 [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovy-zmini-2015/elektronne-administruvannya-pdv/63549.html>
4. Про податок на додану вартість/Лист ДФС України від 06.03.2015 р. № 7796/7/99-99-19-03-02-17 " [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/podatok-na-dodanu-vartist/listi-dps/187831.html>
5. Про податок на додану вартість/Лист Міністерства доходів і зборів України від 04.04.2014 р. № 7860/7/99-99-19-04-02-17 [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://www.apteka.ua/article/286969>
- 6.Податковий кодекс України зі змінами від 28.12.2014р [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/nk/rozdil-v--podatok-na-dodanu-vartist/>
7. Про запобігання фінансової катастрофи та створення передумов для економічного зростання в Україні: Закон України від 27.03.2014 р. № 1166-VII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua>.
8. Порядок заповнення податкової накладної від 22.09.2014 р № 957 [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1455-14>
9. Про деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість/Постанова КМУ від 16 жовтня 2014 р. № 569 [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-п>