

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**  
**ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

## **ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ**

**Методичні рекомендації  
до лабораторних робіт студентів  
спеціальності 072 "Фінанси,  
банківська справа та страхування"  
освітньої програми "Митна справа"  
першого (бакалаврського) рівня**

**Харків  
ХНЕУ ім. С. Кузнеця  
2023**

УДК 657(072.034)

П44

**Укладач** О. Є. Найденко

Затверджено на засіданні кафедри митної справи і фінансових послуг.  
Протокол № 1 від 01.09.2022 р.

*Самостійне електронне текстове мережеве видання*

**Податковий облік та звітність [Електронний ресурс] : методичні рекомендації до лабораторних робіт студентів спеціальності 072 "Фінанси, банківська справа та страхування" освітньої програми "Митна справа" першого (бакалаврського) рівня / уклад. О. Є. Найденко. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2023. – 56 с.**

Подано методичні рекомендації до виконання лабораторних робіт для закріплення знань, набутих у процесі вивчення навчальної дисципліни, та їх використання на практиці.

Рекомендовано для студентів спеціальності 072 "Фінанси, банківська справа та страхування" освітньої програми "Митна справа" першого (бакалаврського) рівня.

**УДК 657(072.034)**

© Харківський національний економічний  
університет імені Семена Кузнеця, 2023

## Вступ

Процеси оподаткування на підприємствах пов'язані з відображенням в обліку господарських операцій з метою визначення сум податкових зобов'язань та складання податкової звітності.

Облік податкових зобов'язань здійснюють на трьох рівнях:

перший рівень – складання первинної документації, в якій відображають кожну окрему операцію, яку здійснює платник податків (прикладом в податковому обліку є податкова накладна та акцизна накладна);

другий рівень – складання податкових реєстрів, у яких систематизують інформацію, вказану в первинних документах з метою отримання зведеної інформації про всі господарські операції протягом податкового (звітного) періоду (прикладом є Книга обліку доходів і витрат для платників єдиного податку);

третій рівень – складання податкової декларації чи розрахунку, в яких буде обчислена сума податкового зобов'язання платника податку, сплативши яку він зможе виконати свій податковий обов'язок.

Ведення податкового обліку є одним із важливих елементів облікової політики підприємства, оскільки за відсутність обліку передбачена адміністративна відповідальність, а за несвоєчасне подання податкової звітності до платників податків може бути застосована фінансова відповідальність, наслідком якої є проведення позапланових податкових перевірок платника податків.

Тому навчальна дисципліна "Податковий облік та звітність" є доволі важливою для професійної підготовки бакалаврів за спеціальністю 072 "Фінанси, банківська справа та страхування" освітньої програми "Митна справа".

Навчальну дисципліну "Податковий облік та звітність" зараховано до вибіркового навчальних дисциплін професійної підготовки бакалаврів за спеціальністю 072 "Фінанси, банківська справа та страхування". Навчальна дисципліна є частиною циклу економічних навчальних дисциплін, необхідних робітникам податкових і фінансових підрозділів підприємств.

**Метою виконання лабораторних робіт** із навчальної дисципліни "Податковий облік та звітність" є надання студентам навичок щодо податкової реєстрації власного бізнесу, складання первинних документів та податкових реєстрів, організації взаємодії з контролюючими органами у процесі складання та подання податкової звітності, визначення суми

податкових зобов'язань, яку платники податків мають сплачувати до бюджету.

Для досягнення мети поставлено такі *основні завдання*:

вивчення норм законодавства з питань податкового обліку та звітності;

ознайомлення з переліком основних документів, які складають платники податків у процесі ведення податкового обліку;

характеристика обов'язкових реквізитів до первинної документації та податкової звітності;

ознайомлення з методикою складання податкової звітності.

Компетентності, якими мають оволодіти студенти за результатами вивчення навчальної дисципліни наведено у табл. 1.

Таблиця 1

### Компетентності та результати навчання за навчальною дисципліною

Компетентності	Результати навчання
СК 03. Здатність до діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у тому числі бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування)	ПР 05. Володіти методичним інструментарієм діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у тому числі бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування)
СК 07. Здатність складати та аналізувати фінансову звітність	ПР 09. Формувати й аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію
	ПР 10. Ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання економічних даних, збирати та аналізувати необхідну фінансову інформацію, розраховувати показники, що характеризують стан фінансових систем
СК 13. Організувати податковий процес у митних органах, володіти інформаційно-аналітичним забезпеченням діяльності та інформаційними системами та технологіями в митних органах	ПР 04. Знати механізм функціонування державних фінансів, у тому числі бюджетної та податкової систем, фінансів суб'єктів господарювання, фінансів домогосподарств, фінансових ринків, банківської системи та страхування

# Методичні рекомендації до виконання лабораторних робіт

## Змістовий модуль 1 Теоретичні аспекти податкового обліку та організація обліку непрямих податків

### Лабораторна робота 1. Облік платників податків

**Мета роботи:** набуття навичок складання документації, пов'язаної з постановкою платників податків на податковий облік та зняттям їх з податкового обліку.

**Завдання:** скласти документи, пов'язані з постановкою платників податків на податковий облік (форма 1-ОПП та 5-ОПП) та зняттям з податкового обліку (форма 8-ОПП).

#### Загальні методичні рекомендації

Порядок обліку платників податків затверджено наказом Міністерства фінансів України від 9 грудня 2011 року № 1588.

Нормами цього наказу передбачено правила постановки на облік платників податків та зняття їх з обліку.

Облік платників податків контролюючі органи ведуть за податковими номерами.

Податковим номером платника податків є:

1) код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України для платників податків, які включаються до такого реєстру (юридичні особи та відокремлені підрозділи юридичних осіб – резидентів та нерезидентів);

2) реєстраційний номер облікової картки платника податків чи серія та номер паспорту – фізичної особи;

3) реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоює контролюючий орган за визначеною структурою.

Структура реєстраційного (облікового) номера платника податків, який присвоює контролюючий орган:

ХХ000000К, де:

ХХ – набуває значення 77 – для платників податків – резидентів, 88 – для платників податків – нерезидентів;

000000 – порядковий номер;

К – контрольний розряд.

Взяття на облік за основним місцем обліку **юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів** як платників податків та зборів у контролюючих органах здійснюють після:

проведення державної реєстрації створення юридичної особи;

проведення державної реєстрації створення відокремленого підрозділу юридичної особи;

присвоєння кодів за ЄДРПОУ – для юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів, для яких законом встановлені особливості їх державної реєстрації та які не включаються до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Для взяття на облік платник податків (юридична особа) подає до контролюючого органу **заяву за формою № 1-ОПП**.

Взяття на облік **фізичної особи-підприємця** здійснюють після її державної реєстрації за місцем її державної реєстрації на підставі:

відомостей про державну реєстрацію фізичної особи-підприємця;

відомостей про скасування державної реєстрації припинення підприємницької діяльності фізичної особи-підприємця.

Для взяття на облік фізична особа, яка має намір провадити незалежну професійну діяльність, подає **заяву за формою № 5-ОПП**.

Для зняття з податкового обліку юридичні особи та фізичні особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, зобов'язані подати до контролюючого органу за основним місцем обліку заяву про ліквідацію або реорганізацію платника податків **за формою № 8-ОПП**.

### **Порядок виконання роботи**

Скласти заяви за формами 1-ОПП, 5-ОПП та 8-ОПП щодо осіб, які реєструють бізнес у м. Харків або Харківській області.

Назву юридичної особи, фізичної особи-підприємця та їх податкові номери застосовують за власним бажанням студентів.

Для складання облікових форм платників податків використати інформацію, наведену в табл. 1.1.

### Посилання для складання форм обліку платників податку

Інформація	Посилання
Назви територіальних органів Державної податкової служби в Харківській області	<a href="https://kh.tax.gov.ua/dfs-u-regioni/golov-upr/teritorialni-organi/">https://kh.tax.gov.ua/dfs-u-regioni/golov-upr/teritorialni-organi/</a>
Найменування органів державної реєстрації у Харківській області (ЦНАП)	<a href="https://dozvil.kh.ua/addresses">https://dozvil.kh.ua/addresses</a>
Класифікатор організаційно-правових форм господарювання ДК 002:2004	<a href="https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0097609-04#Text">https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0097609-04#Text</a>
Класифікатор видів економічної діяльності ДК 009:2010	<a href="https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vb457609-10#Text">https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vb457609-10#Text</a>
Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад	<a href="https://ukrstat.gov.ua/klasf/nac_kls/tab_kato.htm">https://ukrstat.gov.ua/klasf/nac_kls/tab_kato.htm</a>
Мінімальні розміри статутних капіталів господарських товариств	<a href="https://services.dtkr.ua/catalogues/indexes/10">https://services.dtkr.ua/catalogues/indexes/10</a>
Приклади заповнення облікових форм платників податків	<a href="https://www.golovbukh.ua/article/ru/7994-forma-1-opp-obrazets-zapolneniya-2019">https://www.golovbukh.ua/article/ru/7994-forma-1-opp-obrazets-zapolneniya-2019</a>
Алгоритм складання форми 1-ОПП	<a href="https://www.golovbukh.ua/files/2021/08/7994.pdf">https://www.golovbukh.ua/files/2021/08/7994.pdf</a>
Порядок ліквідації юридичної особи	<a href="https://www.golovbukh.ua/article/ru/8023-likvidatsiya-predpriyatiya-2019">https://www.golovbukh.ua/article/ru/8023-likvidatsiya-predpriyatiya-2019</a>
Порядок ліквідації фізичної особи-підприємця	<a href="https://gc.ua/uk/pripinenij-ne-oznachaye-likvidovanij-yak-zakriti-fop-pravilno/">https://gc.ua/uk/pripinenij-ne-oznachaye-likvidovanij-yak-zakriti-fop-pravilno/</a>

### Звіт про лабораторну роботу

**Звіт про лабораторну роботу виконують згідно з вимогами до оформлення ХНЕУ ім. С. Кузнеця.** Він має містити мету та завдання, сформульовані студентом. Отримані результати слід подати у вигляді заповнених форм 1-ОПП, 5-ОПП, 8-ОПП. Студент повинен оформити звіт і захистити його. Обсяг звіту має становити не менше трьох сторінок. Текст звіту має бути надруковано шрифтом *Times New Roman*, кг. 14 (у таблицях – кг. 12), міжрядковий інтервал 1,5 см (у таблицях – 1 см). Абзаци слід починати з відступу, що дорівнює 1,25 см.

Приклад оформлення титульного аркуша звіту про лабораторну роботу подано у додатку А.

### Лабораторна робота 2. Реєстрація осіб платниками ПДВ

**Мета роботи:** набуття навичок складання документації, пов'язаної з реєстрацією осіб платниками ПДВ.

**Завдання:** скласти реєстраційну заяву платника ПДВ, заяву про анулювання реєстрації платника ПДВ.

### **Загальні методичні рекомендації**

Порядок реєстрації осіб платниками ПДВ затверджено наказом Міністерства фінансів України від 14 листопада 2014 року № 1130.

Будь-яка особа, яка підлягає обов'язковій реєстрації чи прийняла рішення про добровільну реєстрацію як платника ПДВ, подає до контролюючого органу за своїм місцезнаходженням реєстраційну заяву платника податку на додану вартість **за формою № 1-ПДВ**.

Особі, яка реєструється як платник ПДВ, присвоюють індивідуальний податковий номер (ІПН), який використовують для сплати податку. ІПН зберігається за платником до моменту анулювання його реєстрації.

**ІПН становить 12-розрядний числовий код.**

Реєстрація осіб платниками ПДВ діє до дати анулювання, яке відбувається у випадках, визначених у п. 184.1 Податкового кодексу України.

Для анулювання реєстрації платник ПДВ подає до контролюючого органу за місцем перебування на обліку заяву про анулювання реєстрації платника ПДВ **за формою № 3-ПДВ**.

### **Порядок виконання роботи**

Скласти заяви за формами 1-ПДВ та 3-ПДВ щодо осіб, які реєструються платниками ПДВ у м. Харків або Харківській області.

Назву юридичної особи, фізичної особи-підприємця та їх податкові номери застосовують за власним бажанням студентів.

Для складання облікових форм платників податків використовуйте інформацію, наведену в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

### **Посилання для складання форм обліку платників податку**

Інформація	Посилання
Приклад складання заяви за формою 1-ПДВ	<a href="https://www.golovbukh.ua/article/7402-podamo-zayavu-na-restratsyu-platnikom-pdv">https://www.golovbukh.ua/article/7402-podamo-zayavu-na-restratsyu-platnikom-pdv</a>
Анулювання реєстрації платників ПДВ	<a href="https://www.golovbukh.ua/article/7218-anulyuvannya-platnika-pdv">https://www.golovbukh.ua/article/7218-anulyuvannya-platnika-pdv</a>
Підстави для анулювання реєстрації платників ПДВ	<a href="https://www.golovbukh.ua/files/2020/122020/7218_3_tabl.pdf">https://www.golovbukh.ua/files/2020/122020/7218_3_tabl.pdf</a>



Приклад складання заяви за формою 1-ПДВ наведено на рис. 2.1.

РЕЄСТРАЦІЙНА ЗАЯВА платника податку на додану вартість															
<input type="checkbox"/>	Юридична особа	<input checked="" type="checkbox"/>	Фізична особа	<input type="checkbox"/>	Представництво нерезидента										
<input type="checkbox"/>	Інвестор (оператор) за угодою про розподіл продукції	<input type="checkbox"/>	Учасник договору про спільну діяльність	<input type="checkbox"/>	Управитель майна										
<input checked="" type="checkbox"/>	Реєстрація	<input type="checkbox"/>	Реєстрація у зв'язку із перетворенням	<input type="checkbox"/>	Перереєстрація										
(необхідне позначити знаком «√» або «+»)															
Податковий номер		<table border="1"> <tr> <td>2</td> <td>1</td> <td>2</td> <td>8</td> <td>1</td> <td>4</td> <td>6</td> <td>9</td> </tr> </table>						2	1	2	8	1	4	6	9
2	1	2	8	1	4	6	9								
Найменування або прізвище, ім'я та по батькові платника															
ПАТ «Корона»															
Місцезнаходження (місце проживання) платника (заповнюють під час перереєстрації у зв'язку зі зміною місцезнаходження (місця проживання))															
м. Харків, вул. Культури, 15															
Причини реєстрації платником податку на додану вартість або критерії, за якими платник відповідає вимогам розділу V Податкового кодексу України															
Пункти, статті кодексу		Норма Податкового кодексу України													
Абзац перший п. 182.1 Податкового кодексу України		Особа, яка відповідно до п. 181.1 Податкового кодексу України не є платником податку у зв'язку з тим, що обсяги оподатковуваних операцій відсутні або є меншими від встановленої зазначеною статтею суми, реєструється як платник податку <i>добровільно</i>													
<u>Бажана дата реєстрації (перереєстрації) платником податку на додану вартість :</u>															
1 листопада 2022 року															

Загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів (послуг), що підлягають оподаткуванню згідно з розділом V Податкового кодексу України, у тому числі з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі, нарахована (сплачена) такій особі протягом останніх 12 календарних місяців сукупно становить: 0,00 грн.

Директор,  
Кортенко Ярослав Михайлович  
(посада, ПІБ)

Кортенко  
(підпис)

15 жовтня 2022 року  
(дата)

Рис. 2.1. Приклад складання заяви за формою 1-ПДВ

## **Звіт про лабораторну роботу**

**Звіт про лабораторну роботу виконують згідно з вимогами до оформлення ХНЕУ ім. С. Кузнеця.** Він має містити мету та завдання, сформульовані студентом. Отримані результати слід подати у вигляді заповнених форм 1-ПДВ та 3-ПДВ. Студент повинен оформити звіт і захистити його. Обсяг звіту має становити не менше трьох сторінок. Текст звіту має бути надруковано шрифтом *Times New Roman*, кг. 14 (у таблицях – кг. 12), міжрядковий інтервал 1,5 см (у таблицях – 1 см). Абзаци слід починати з відступу, що дорівнює 1,25 см.

### **Лабораторна робота 3. Складання податкової накладної**

**Мета роботи:** набуття навичок складання податкової накладної за різними видами господарських операцій.

**Завдання:** скласти податкову накладну на постачання товарів однією юридичною особою в Україні іншій юридичній особі в Україні; постачання юридичною особою товарів в Україні неплатнику ПДВ (кінцевому споживачеві); вивезення товарів юридичною особою за межі митної території України (експорт).

### **Загальні методичні рекомендації**

Порядок складання податкових накладних регламентоване Наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307.

Податкову накладну заповнюють державною мовою в електронній формі.

Усі графи податкової накладної, що мають вартісні показники, заповнюють в гривнях з копійками.

Існує 15 причин, за яких податкову накладну можна не надавати покупцеві. Тип причини вказують у лівому верхньому куті податкової накладної.

Для деяких категорій платників у податковій накладній застосовують умовний індивідуальний податковий номер:

100000000000 – постачання товарів неплатнику ПДВ;

200000000000 – постачання товарів дипломатичним представництвам;

300000000000 – вивезення товарів за межі митної території України;

400000000000 – постачання товарів у рахунок виплати заробітної плати;

500000000000 – постачання послуг нерезидентом (накладну складає резидент);

600000000000 – складання зведеної податкової накладної на постачання товарів у кількості не більше 99 999 найменувань.

Табличну частину податкової накладної складають з двох розділів: А і Б.

До розділу Б податкової накладної додають дані в аспекті опису (номенклатури) постачання товарів/послуг, а саме:

1) до графі 2 – опис (номенклатура) товарів/послуг постачальника (продавця);

2) до граф 3.1 і 3.3 – код товару згідно з УКТ ЗЕД або код послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг (ДКПП):

у разі постачання товару заповнюють графу 3.1, в якій зазначають код товару згідно з УКТ ЗЕД. Код товару згідно з УКТ ЗЕД зазначають суцільним порядком без будь-яких розділових знаків (пробілів, крапок тощо);

у разі постачання послуги заповнюють графу 3.3, в якій зазначають код послуги згідно з ДКПП. Платники податку, крім випадків постачання підакцизних товарів та товарів, ввезених на митну територію України, мають право зазначити код товару згідно з УКТ ЗЕД або код послуги згідно з ДКПП не повністю, але не менше ніж чотири перші цифри відповідного коду.

У разі постачання товару, ввезеного на митну територію України, у графі 3.2 проставляють позначку "X".

3) до граф 4 та 5 – одиниця виміру товарів/послуг. Графи 4 та 5 заповнюють відповідно до Класифікатора системи позначень одиниць вимірювання та обліку (КСПОВО);

4) до графі 6 – кількість (об'єм, обсяг) постачання товарів/послуг;

5) до графі 7 – ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування податку на додану вартість у гривнях з копійками;

6) до графі 8 – код ставки податку на додану вартість, за якою здійснюють оподаткування операцій з постачання товарів/послуг, які постачають:

20 – у разі здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою;

7 – у разі здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню за ставкою 7 відсотків;

14 – у разі здійснення операцій з постачання товарів, що підлягають оподаткуванню за ставкою 14 відсотків;

901 – у разі здійснення операцій з вивезення товарів за межі митної території України, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою;

902 – у разі здійснення операцій з постачання на митній території України товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою;

903 – у разі здійснення операцій з постачання товарів/послуг, які звільнені від оподаткування;

7) до графи 9 – код пільги. Графу 9 заповнюють у разі здійснення операцій з постачання товарів/послуг, звільнених від оподаткування податком на додану вартість;

8) до графи 10 – обсяг постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ;

9) до графи 11 – сума ПДВ у гривнях з копійками;

10) до графи 12 – код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника.

У графі 12 зазначають код виду діяльності відповідно до підпунктів 161.3.<sup>1</sup>-16<sup>1</sup>.3.16 пункту 16<sup>1</sup>.3 статті 16<sup>1</sup> Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", за результатами якої виготовлено товар, який постачають, у форматі: 701, 702, 703, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716.

У клітинках податкової накладної, які не підлягають заповненню, нулі, прочерки та інші знаки чи символи не проставляють.

**До розділу А** податкової накладної (рядки I-XII) додають узагальнювальні дані за операціями, на які складають таку податкову накладну, а саме:

у рядку I зазначають загальну суму коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку на додану вартість;

у рядках II-V зазначають суми податку на додану вартість, нараховані виходячи з обсягів постачання, зазначених у рядках VI-VIII;

у рядках VI-XI зазначають загальні обсяги постачання товарів/послуг в аспекті кодів ставок, зазначених у графі 8 розділу Б податкової накладної;

у рядку XII відображено інформацію щодо зворотної (заставної) тари. Вартість тари визначають у договорі (контракті) як зворотну (заставну) і не додають до бази оподаткування, а зазначають у графі як загальну суму коштів, що підлягають сплаті.

### Порядок виконання роботи

Скласти податкову накладну за такими операціями:

постачання товарів однією юридичною особою в Україні іншій юридичній особі в Україні;

постачання юридичною особою товарів в Україні неплатнику ПДВ (кінцевому споживачеві);

вивезення товарів юридичною особою за межі митної території України (експорт).

Назву юридичної особи, фізичної особи-підприємця та їх податкові номери застосовують за власним бажанням студентів.

Для складання облікових форм платників податків використати інформацію, наведену в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

### Посилання для складання податкових накладних

Інформація	Посилання
Назви територіальних органів Державної податкової служби в Харківській області	<a href="https://kh.tax.gov.ua/dfs-u-regioni/golov-upr/teritorialni-organi/">https://kh.tax.gov.ua/dfs-u-regioni/golov-upr/teritorialni-organi/</a>
Код УКТ ЗЕД	<a href="https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/674-20#Text">https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/674-20#Text</a>
Державний класифікатор продукції та послуг ДК 016:2010	<a href="https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v457a609-10#Text">https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v457a609-10#Text</a>
Класифікатор системи позначень одиниць вимірювання та обліку ДК 011-96	<a href="https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0008217-97#Text">https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0008217-97#Text</a>
Довідник податкових пільг	<a href="https://tax.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html">https://tax.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html</a>

Приклад заповнення податкової накладної наведено на рис. 3.1.

Зведена податкова накладна		наприклад супермаркет
Складена на операції, звільнені від оподаткування		експорт
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)		

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
31 грудня 2015 року N 1307  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 01 березня 2021 року N 131)

### ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

2 5 0 3 2 0 2 2 1  
(дата складання)

1 / 1  
(порядковий номер)

**Постачальник (продавець)**  
Пр.АТ "Новий стиль"  
(найменування, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

3 2 5 6 5 2 8 2 0 3 5 6 (індивідуальний податковий номер)    (номер філії<sup>3</sup>)    (податковий номер платника податку<sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>4</sup>)    1 (код<sup>5</sup>)

**Отримувач (покупець)**  
ТОВ "Бердянські джварки"  
(найменування, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

3 7 8 6 9 8 2 0 8 2 2 8 (індивідуальний податковий номер)    (номер філії<sup>3</sup>)    (податковий номер платника податку<sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>4</sup>)    1 (код<sup>5</sup>)

Розділ А		
I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	79,290.00
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	13,215.00
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	13,215.00
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %	
V	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 %	
VI	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	66,075.00
VII	Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)	
VIII	Усього обсяги постачання за ставкою 14 % (код ставки 14)	
IX	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)	
X	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)	
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
XII	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б		Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги <sup>7</sup>	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
N з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	товару згідно з УКТ ЗЕД	ознаки імпортованого товару <sup>6</sup>	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код							
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Стілець SAMBA ULTRA chrome (BOX-1)	9403			шт	2009	30	2,202.50	20		66,075.00	13,215.00	
2													
...													
99999													

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа / фізична особа  
(законний представник)

Наталія ШАЙДАРОВА  
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

3 6 6 6 2 7 4 3 0 1  
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)

Рис. 3.1. Приклад складання податкової накладної

## **Звіт про лабораторну роботу**

**Звіт про лабораторну роботу виконують згідно з вимогами до оформлення ХНЕУ ім. С. Кузнеця.** Він має містити мету та завдання, сформульовані студентом. Отримані результати слід подати у вигляді заповнених трьох податкових накладних. Студент повинен оформити звіт і захистити його. Обсяг звіту має становити не менше трьох сторінок. Текст звіту має бути надруковано шрифтом *Times New Roman*, кг. 14 (у таблицях – кг. 12), міжрядковий інтервал 1,5 см (у таблицях – 1 см). Абзаци слід починати з відступу, що дорівнює 1,25 см.

### **Лабораторна робота 4. Декларація з податку на додану вартість**

**Мета роботи:** набуття навичок складання податкової декларації з податку на додану вартість.

**Завдання:** скласти податкову декларацію з податку на додану вартість.

#### **Загальні методичні рекомендації**

Порядок заповнення та подання податкової декларації з податку на додану вартість затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21.

Порядок складання податкової декларації:

#### **Розділ I "Податкові зобов'язання":**

1. У рядках 1, 2, 3, 5 колонки А декларації вказують загальні обсяги постачання товарів/послуг за звітний період, які оподатковують за основною ставкою, за ставками 7 і 14 %, за нульовою ставкою, звільнені від оподаткування, та ті, що не є об'єктом оподаткування, та послуг, що не оподатковуються у зв'язку з їх місцем постачання за межами митної території України.

2. У рядку 1.1 декларації вказують дані операцій на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім ввезення товарів на митну територію України.

До рядка 1.2 декларації додають оподатковувані за ставкою 7 % обсяги постачання товарів/послуг, здійснені на митній території України.

До рядка 1.3 декларації додають оподатковувані за ставкою 14 % обсяги постачання товарів, здійснені на митній території України.

3. У рядку 2.1 вказують обсяги операцій з вивезення товарів за межі митної території України, що оподатковуються за нульовою ставкою.

У рядку 2.2 вказують обсяги операцій з вивезення товарів за межі митної території України, які звільнені від оподаткування.

4. У рядку 3 вказують обсяги постачання товарів/послуг, що оподатковуються за нульовою ставкою.

5. У рядку 4.1 вказують суму податкового зобов'язання, нараховану за операціями, що оподатковуються за основною ставкою.

У рядку 4.2 вказують суму податкового зобов'язання, нараховану за операціями, що оподатковуються за ставкою 7 %.

У рядку 4.3 вказують суму податкового зобов'язання, нараховану за операціями, що оподатковуються за ставкою 14 %.

6. У рядку 5 вказують обсяги операцій з:

постачання товарів/послуг, що не є об'єктом оподаткування;

постачання послуг за межами митної території України та послуг, які здійснюють за межами митної території України;

постачання товарів/послуг, звільнених від оподаткування, тимчасово звільнених від оподаткування та звільнених відповідно до міжнародних договорів (угод).

7. У рядку 6.1 вказують обсяги послуг, отриманих від нерезидента на митній території України, а також корегування податкових зобов'язань, нарахованих за такими операціями, що оподатковуються за основною ставкою.

У рядку 6.2 вказують обсяги послуг, отриманих від нерезидента на митній території України, а також корегування податкових зобов'язань, нарахованих за такими операціями, що оподатковуються за ставкою 7 %.

8. Корегування податкових зобов'язань відображено у рядках 7 та 8.

9. У рядку 9 колонки Б відображають загальну суму податкових зобов'язань за звітний період.

## **Розділ II "Податковий кредит":**

1. До рядків 10, 11 та 13 декларації додають обсяги придбання (виготовлення, будівництва, спорудження, створення) з ПДВ або без ПДВ (рядок 10.4) товарів/послуг, необоротних активів на митній території України, ввезених на митну територію України товарів, необоротних активів, отриманих на митній території України від нерезидента послуг.



У рядку 13.1 відображено обсяги отриманих на митній території України від нерезидента послуг, а також корегування податкового кредиту за такими операціями, що оподатковують за основною ставкою.

У рядку 13.2 відображають обсяги отриманих на митній території України від нерезидента послуг, а також корегування податкового кредиту за такими операціями, що оподатковують за ставкою 7 %.

2. У рядку 12 вказують обсяг ввезення на митну територію України товарів, під час митного оформлення яких сплату ПДВ було відстрочено шляхом видачі податкового векселя.

3. Корегування податкового кредиту відображають у рядку 14.

4. У рядку 15 відображають корегування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях, виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій.

5. У рядку 16 відображають від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду.

У рядок 16.1 переносять значення рядка 21 декларації за попередній звітний (податковий) період.

У рядку 16.2 вказують суми збільшення/зменшення залишку від'ємного значення за результатами уточнюючих розрахунків, поданих протягом звітного (податкового) періоду.

У рядку 16.3 вказують суму збільшення/зменшення від'ємного значення, узгоджена за результатами перевірки контролюючого органу, у звітному (податковому) періоді, на який припадає день узгодження податкового повідомлення-рішення.

6. У рядку 17 колонки Б вказують загальну дозволену суму податкового кредиту.

### **Розділ III "Розрахунки за звітний період":**

1. Якщо в результаті розрахунку різниці між сумою податкових зобов'язань (рядок 9) і податкового кредиту (рядок 17) отримано позитивне значення, то заповнюють рядок 18 декларації.

У рядку 18 вказують суму ПДВ, яка підлягає нарахуванню за підсумками поточного звітного (податкового) періоду та сплачується до загального фонду державного бюджету.

2. Якщо в результаті розрахунку значення різниці між сумою податкових зобов'язань (рядок 9) і податкового кредиту (рядок 17) отримано від'ємне значення, то заповнюють рядок 19 декларації.

У рядку 19 визначають суму перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200<sup>1.3</sup> Податкового кодексу України на момент подання податкової декларації. Визначену суму зараховують до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 21).

У разі якщо сума від'ємного значення (рядок 19) менша або дорівнює сумі, обчисленій відповідно до пункту 200<sup>1.3</sup> Податкового кодексу України на момент подання податкової декларації, то рядок 19.1 не заповнюють.

3. Суму від'ємного значення, що не перевищує суми, обчисленої відповідно до пункту 200<sup>1.3</sup> Податкового кодексу України на момент подання податкової декларації (рядок 19 – рядок 19.1), зазначають у рядку 20.

4. Суму від'ємного значення (рядок 20 у декларації):

зараховують у зменшення суми податкового боргу, що виник за попередні звітні (податкові) періоди (відображено у рядку 20.1);

сума, яка підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2): на рахунок платника у банку (відображено у рядку 20.2.1) та/або у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачують до Державного бюджету України (рядок 20.2.2);

зараховують до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20.3).

5. Суму від'ємного значення, що зараховують до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3), відображають у рядку 21 та переносять до рядка 16.1 наступного звітного (податкового) періоду.

### **Порядок виконання роботи**

Визначити суму податкових зобов'язань та податкового кредиту з посиланням на статті Податкового кодексу України та скласти декларацію з податку на додану вартість (без додатків) за такими умовами:

Підприємство протягом жовтня 2022 року здійснило такі операції:

1) відвантажено продукцію українському підприємству в сумі 540 000 грн із ПДВ;

2) передано будівлю у фінансовий лізинг у сумі 630 000 грн із ПДВ;

3) отримано орендну плату за автомобіль, який було передано у фінансовий лізинг у листопаді 2021 року (у сумі 64 000 грн із ПДВ);

4) відвантажено меблі українському підприємству в сумі 720 000 грн із ПДВ;

5) відвантажено продукцію в Канаду в сумі 300 000 грн;

6) отримано послугу від нерезидента в сумі 360 000 грн із ПДВ. Складено податкову накладну та зареєстровано у Єдиному реєстрі;

7) придбано матеріали в українського підприємства в сумі 660 000 грн із ПДВ;

8) виконано роботи для бюджетної організації в сумі 240 000 грн із ПДВ. На кінець вересня 2022 року оплату не отримано;

9) придбано у німецької компанії шоколад у сумі 96 000 грн із ПДВ. Митну декларацію оформлено своєчасно. ПДВ сплачено на митниці 9 вересня 2022 року;

10) сплачено за послугу нерезиденту в сумі 360 000 грн із ПДВ.

Назву юридичної особи, фізичної особи-підприємця та їх податкові номери застосовують за власним бажанням студентів.

Студенти формують таблицю (табл. 4.1) для відображення операцій та обґрунтовують виникнення податкових зобов'язань чи право на податковий кредит із посиланням на статті Податкового кодексу України.

Таблиця 4.1

### Вирішення розрахункового завдання

№ операції	Податкові зобов'язання, грн	Податковий кредит, грн
1		
2		
...		
10		

Для вирішення завдання слід скористатись ст. 187 та 198 Податкового кодексу України.

На підставі отриманих даних складають декларацію з податку на додану вартість.

Приклад заповнення декларації з податку на додану вартість наведено в табл. 4.2.

## Приклад заповнення декларації з податку на додану вартість

Код рядка	Код додатка	I. Податкові зобов'язання	Обсяги постачання (без ПДВ)	Сума ПДВ
			колонка А	колонка Б
1	2	3	4	5
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	x	x
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	1 105 000	221 000
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %	–	–
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %	60 000	
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України:	x	x
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	–	0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування	–	x
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	–	0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до п. 198.5 за операціями, що оподатковуються за:	x	x
4.1	Д1, Д6	основною ставкою	–	–
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	–	–
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %	–	–
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	–	–
4.3	Д1, Д6	ставкою 14 %	–	–
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	–	–
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування (ст. 196), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування:	56 000	x
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування	–	x
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	–	x
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються із	x	x

Продовження табл. 4.2

1	2	3	4	5
6.1	Д1	основною ставкою	100 000	20 000
6.2	Д1	ставкою 7 %		
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	- 30 000	- 6 000
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість	-	-
9		Усього податкових зобов'язань	х	235 000
Код рядка	Код додатка	<b>II. Податковий кредит</b>	Обсяги придбання (без ПДВ)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	х	х
10.1	Д1	з основною ставкою	400 000	80 000
10.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	Д1	зі ставкою 14 %	-	-
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	145 000	х
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	х	х
11.1		з основною ставкою	20 000	4 000
11.2		зі ставкою 7 %	-	-
11.3		зі ставкою 14 %	-	-
12		Погашені податкові векселі	-	-
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	х	х
13.1	Д1	з основною ставкою	100 000	20 000
13.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-
14	Д1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року	-	-
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	х	12 000

Закінчення табл. 4.2

1	2	3		4	5
16.1		значення рядка 21 попереднього звітнього (податкового) періоду		x	12 000
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків		x	–
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу		x	–
17		Усього податкового кредиту		x	116 000
Код рядка	Код додатка	<b>III. Розрахунки за звітний період</b>			Сума ПДВ
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітнього (податкового) періоду (рядок 9 – рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету			119 000
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітнього (податкового) періоду (рядок 17 – рядок 9 декларації) (позитивне значення)			–
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 на момент подання			–
		податкової декларації	сума, обчислена відповідно до п. 200 <sup>1</sup> .3 на момент подання податкової декларації	–	–
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 на момент подання податкової декларації (рядок 19 – рядок 19.1), яка:			–
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість			–
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2):			–
20.2.1		на рахунок платника у банку			–
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету			–
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітнього (податкового) періоду (рядок 20 – рядок 20.1 – рядок 20.2)			–
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітнього (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітнього (податкового) періоду)			–

## **Звіт про лабораторну роботу**

**Звіт про лабораторну роботу виконують згідно з вимогами до оформлення ХНЕУ ім. С. Кузнеця.** Він має містити мету та завдання, сформульовані студентом. Отримані результати слід подати у вигляді таблиці з обчисленнями податкового зобов'язання та податкового кредиту, а також заповненої декларації з ПДВ. Студент повинен оформити звіт і захистити його. Обсяг звіту має становити не менше трьох сторінок. Текст звіту має бути надруковано шрифтом *Times New Roman*, кг. 14 (у таблицях – кг. 12), міжрядковий інтервал 1,5 см (у таблицях – 1 см). Абзаци слід починати з відступу, що дорівнює 1,25 см.

### **Лабораторна робота 5. Декларація з акцизного податку**

**Мета роботи:** набуття навичок складання податкової декларації з акцизного податку.

**Завдання:** скласти додаток 2 до податкової декларації з акцизного податку.

### **Загальні методичні рекомендації**

Форма та порядок складання податкової декларації з акцизного податку затверджено наказом Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 року № 14.

Декларація складається із загальної частини, що містить необхідні обов'язкові реквізити платника, шести розділів, які складають платники залежно від виду підакцизних товарів, додатків, що містять розрахунки для обчислення суми податку залежно від виду встановлених ставок акцизного податку.

Слід розглянути порядок заповнення розділу декларації під час реалізації тютюнових виробів.

Розділ Б "Податкові зобов'язання з тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну (у тому числі тютюнової сировини, тютюнових відходів, рідин, що використовують в електронних сигаретах)" заповнюють платники акцизного податку з тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну (у тому числі тютюнової сировини,

тютюнових відходів, рідин, що використовують в електронних сигаретах) у такому порядку:

1) у першій графі рядків Б1 – Б8 зазначають коди розділу та операцій з тютюновими виробами, тютюном та промисловими заміниками тютюну, тютюновою сировиною, тютюновими відходами, рідинами, що використовують в електронних сигаретах;

2) у другій графі рядків Б1 – Б8 зазначають перелік операцій з тютюновими виробами, тютюном та промисловими заміниками тютюну, тютюновою сировиною, тютюновими відходами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, у результаті яких у платника виникає податкове зобов'язання зі сплати акцизного податку;

3) у третій графі рядків Б1 – Б7, Б8.1, Б8.2 зазначають коди показників додатків, що використовують для обчислення сум акцизного податку з тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, тютюнової сировини, тютюнових відходів, рідин, що використовують в електронних сигаретах, та номери граф додатків;

4) у четвертій графі рядків Б1 – Б8 зазначають суми акцизного податку з тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, тютюнової сировини, тютюнових відходів, рідин, що використовують в електронних сигаретах;

5) у рядках Б9, Б10 зазначають суми зменшення (корегування) податкових зобов'язань;

у рядках Б9.1, Б10.1 відображають зменшення (корегування) суми податку на суму, обчислену з повернених тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, тютюнової сировини, тютюнових відходів, рідин, що використовують в електронних сигаретах платнику податку;

у рядках Б9.2, Б10.2 відображають інші випадки коригування (зменшення (корегування) податкового зобов'язання на суму втрачених товарів (продукції);

6) у рядку Б11 проставляють суму пільг з операцій, які звільняють від оподаткування;

7) у рядку Б12 зазначають суму податкових зобов'язань, нарахованих з тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, тютюнової сировини, тютюнових відходів, рідин, що використовують в електронних сигаретах;



8) у рядку Б13 зазначають суму податкових зобов'язань, нарахованих з тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну (в тому числі тютюнової сировини, тютюнових відходів, рідин, що використовують в електронних сигаретах).

Розрахунки сум акцизного податку для складання розділу Б податкової декларації, здійснюють у додатку 2 до податкової декларації.

Додаток 2 "Розрахунок суми акцизного податку з тютюнових виробів, на які встановлено специфічні та адвалорні ставки акцизного податку одночасно" заповнюють в такому порядку:

1) у графі 2 "Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД" зазначають коди товарів згідно з УКТ ЗЕД, на які встановлено ставки акцизного податку;

2) у графі 3 "Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД" зазначають назву товару відповідно до коду товару згідно з УКТ ЗЕД;

3) у графі 4 "Власна назва товару з додатковою інформацією щодо характеристик (у разі наявності)" зазначають перелік підакцизних товарів за власною назвою, на які встановлено максимальні роздрібні ціни відповідно до декларацій про встановлені виробником або імпортером максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари;

4) у графі 5 "Максимальна роздрібна ціна (МРЦ) з урахуванням ПДВ та акцизного податку" зазначають максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари в гривнях, задекларовані виробником, з урахуванням податку на додану вартість та акцизного податку;

5) у графі 6 "Вміст продукції в одиниці товару, на яку встановлено МРЦ" зазначають кількість штук сигарет (цигарок), сигар тощо у пачці та вміст тютюну в кг у пачці, коробці за кожною власною назвою, на яку встановлено МРЦ;

6) у графі 7 "Вага нетто в одиниці товару, на яку встановлено МРЦ, кг (для товарів (продукції) за кодом 2402100090 згідно з УКТ ЗЕД)" зазначають вагу нетто одиниці товару (продукції), який класифікується за кодом 2402100090 згідно з УКТ ЗЕД;

7) у графі 8 "Кількість реалізованого, ввезеного товару в одиницях виміру, на який встановлено МРЦ" зазначають обсяги реалізованого, ввезеного товару за кожною власною назвою, на який встановлено МРЦ;

8) у графі 9 "Оборот з реалізації, ввезення товару для обчислення за адвалорними ставками" проставляють обороти з реалізації (передачі),

ввезення в гривнях, обчислені з огляду на кількість товару за кожною власною назвою та МРЦ, з урахуванням ПДВ та акцизного податку;

9) у графах 10, 11 "Кількість реалізованого, ввезеного товару для обчислення за специфічними ставками податку" зазначають фактичні обсяги реалізованого, ввезеного в одиницях вимірювання товару, на який встановлено специфічні ставки податку, для обчислення суми акцизного податку;

10) у графі 12 "Ставки акцизного податку, адвалорні" проставляють адвалорні ставки акцизного податку у відсотках;

11) у графі 13 "Ставки акцизного податку, специфічні" проставляють специфічні ставки акцизного податку у гривнях;

12) у графах 14 – 16 "Сума акцизного податку, обчислена за адвалорними ставками, за специфічними ставками, загальна сума податку" проставляють суми акцизного податку у гривнях, обчислені окремо за адвалорною ставкою, за специфічною ставкою, та загальна сума акцизного податку, обчислена за двома ставками одночасно;

13) у графах 17, 18 "Мінімальне податкове зобов'язання" проставляють у гривнях розмір мінімального акцизного податкового зобов'язання: за 1000 шт. для всіх тютюнових виробів, на які встановлено специфічні і адвалорні ставки (гр. 17); за 1кг – лише для підакцизних товарів (продукції), які класифікують за кодом 2402100090 згідно з УКТ ЗЕД (гр. 18);

14) у графі 19 "Мінімальне податкове зобов'язання з обсягів товару у шт." проставляють у гривнях, обчислене з огляду на обсяги товару (продукції);

15) у графі 20 "Мінімальне податкове зобов'язання з обсягів товару, кг" проставляють у гривнях, обчислене з огляду на обсяги товару (продукції), який класифікують за кодом 2402100090 згідно з УКТ ЗЕД;

16) у графі 21 "Сума акцизного податку з обсягів товару, грн" проставляють у гривнях суму податкового зобов'язання, яку визначають шляхом порівняння обчислених сум податку:

для сигарет – у графі 16 та мінімального податкового зобов'язання з обсягів товару у графі 19 і до нарахування береться та сума, яка має більше значення;

для сигарет з вмістом тютюну – у графі 16, мінімального податкового зобов'язання з обсягів товару у штуках, розрахованого у графі 19, та мінімального податкового зобов'язання з обсягів товару у кілограмах,

розрахованого у графі 20, і до нарахування береться та сума, яка має більше значення.

У графах 7, 11, 18, 20 зазначають "0".

До кінця 2024 року ставки акцизного податку та мінімального податкового зобов'язання застосовують з підрозділу 5 розділу ХХ Податкового кодексу України.

### **Порядок виконання роботи**

Скласти додаток 2 до декларації з акцизного податку за такими умовами.

Підприємство здійснює оптову реалізацію тютюнових виробів. Протягом жовтня 2022 року реалізовано: 300 000 пачок сигарет без фільтра "Ватра" (максимальна роздрібна ціна 50,00 грн із ПДВ); 500 000 пачок сигарет з фільтром *West* (максимальна роздрібна ціна 80,00 грн із ПДВ).

Назву юридичної особи, фізичної особи-підприємця та їх податкові номери застосовують за власним бажанням студентів.

Студенти формують таблицю (табл. 5.1) для відображення порядку розрахунку суми акцизного податку.

Таблиця 5.1

### **Обчислення податкових зобов'язань з акцизного податку**

Показники	Розрахована сума, грн
<i>Сигарети без фільтра або сигарети без фільтру</i>	
Оподатковуваний оборот	
Сума податку за адвалорною ставкою	
Сума податку за специфічною ставкою	
Загальна сума акцизного податку	
Мінімальне акцизне податкове зобов'язання	

На підставі отриманих даних складають додаток 2 до декларації з акцизного податку.

### **Звіт про лабораторну роботу**

**Звіт про лабораторну роботу виконують згідно з вимогами до оформлення ХНЕУ ім. С. Кузнеця.** Він має містити мету та завдання, сформульовані студентом. Отримані результати слід подати у вигляді таблиці з розрахунком акцизного податку на тютюнові вироби та заповненого додатку 2 до декларації з акцизного податку. Студент повинен

оформити звіт і захистити його. Обсяг звіту має становити не менше трьох сторінок. Текст звіту має бути надруковано шрифтом *Times New Roman*, кг. 14 (у таблицях – кг. 12), міжрядковий інтервал 1,5 см (у таблицях – 1 см). Абзаци слід починати з відступу, що дорівнює 1,25 см.

## **Змістовий модуль 2**

### **Податковий облік та звітність з інших податків та зборів**

#### **Лабораторна робота 6. Декларація з податку на прибуток підприємств**

**Мета роботи:** набуття навичок складання податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

**Завдання:** скласти декларацію з податку на прибуток підприємств.

#### **Загальні методичні рекомендації**

Форма та порядок складання податкової декларації з податку на прибуток підприємств затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 року № 897.

Алгоритм заповнення основної частини декларації наведено в табл. 6.1.

Таблиця 6.1

#### **Алгоритм заповнення основної частини декларації з податку на прибуток підприємств**

Код рядка	Дані, які відображено у рядку
1	2
01	Суму доходу наводять зі Звіту про фінансові результати. Її вказують без урахування непрямих податків
02	Відображають фінансовий результат до оподаткування на основі Звіту про фінансові результати. При цьому прибуток відображають зі знаком "+", а збиток зі знаком "-"
03	Відображають загальну суму податкових різниць. Якщо загальна сума податкових різниць буде збільшувати фінансовий результат, то її відображають зі знаком "+", а якщо зменшувати – зі знаком "-" Якщо податкових різниць не розраховувалися, то ставлять прочерк

1	2
03.1	Наводять суму перевищення ціни, визначеної за принципом "витягнутої руки", над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) за такими операціями
03.2	Наводять суму перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом "витягнутої руки", під час здійснення таких операцій
04	Вказують суму об'єкта оподаткування
05	Наводять прибуток, звільнений від оподаткування
06	Обчислюють податок на прибуток за ставкою 18 %
06.1	Обчислюють податок на прибуток контрольованої іноземної компанії
06.2	Обчислюють суму податку на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання
07.1	Заповнюють платники податку, які здійснюють операції страхування
07.2	
08	
09	Заповнюють платники податку, які займаються діяльністю з випуску та проведення лотерей
09.1	
09.1.1	
09.1.2	
09.2	
10	
11	Заповнюють платники податку, які займаються діяльністю з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів
12	
13	
14	
15	
16	Указують суму, на яку має бути зменшено податок на прибуток у звітному періоді
17	Указують загальну суму податку на прибуток за всіма операціями платника податку
18	Указують загальну суму податку на прибуток за всіма операціями платника податку за попередній звітний період
19	Указують суму податку на прибуток, нараховану за звітний період
20	Наводять суму авансового внеску під час виплати дивідендів
21	Указують суму авансового внеску під час виплати дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року
22	Наводять суму авансового внеску під час виплати дивідендів, нараховану за результатами останнього (звітного) податкового періоду
23	Указують суму податків, які утримують під час виплати доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період
24	Наводять суму податків, які утримують під час виплати доходів нерезидентам за результатами попереднього звітного періоду поточного року
25	Указують суму податків, які утримують під час виплати доходів нерезидентам за результатами останнього звітного податкового періоду

## Порядок виконання роботи

Скласти основну частину декларації з податку на прибуток підприємств за такими умовами.

Підприємство сплачує податки відповідно до Податкового кодексу України. Складіть податкову декларацію з податку на прибуток підприємств за такими даними:

1. Дохід від діяльності становив 54 000 000 грн із ПДВ.
2. Фінансовий результат до оподаткування – прибуток 4 000 000 грн.
3. Податкові різниці.

### 3.1. Амортизація.

На 01.01.2022 р. підприємство має такі основні засоби з балансовою вартістю (використано прямолінійний метод нарахування амортизації):

будівля – первісна вартість 1 500 000 грн, ліквідаційна вартість – 6 000 грн. У бухгалтерському обліку строк експлуатації 30 років, у податковому обліку строк експлуатації 31 рік;

комп'ютери – первісна вартість 80 000 грн, ліквідаційна вартість – 6 000 грн. У бухгалтерському обліку строк експлуатації два роки, у податковому обліку – три роки;

меблі – первісна вартість 79 000 грн, ліквідаційна вартість – 6 000 грн. Строк використання сім років. У бухгалтерському обліку строк експлуатації сім років, у податковому обліку – сім років;

### 3.2. Фінансові операції.

Сплачено суму роялті нерезиденту щодо об'єктів, права інтелектуальної власності – 70 000 грн.

Сплачено суму коштів неприбутковій організації – 90 000 грн (оподатковуваний прибуток за 2019 рік становив 800 000 грн).

Виплачено дивіденди – 2 600 000 грн.

Студенти мають з посиланням на статті Податкового кодексу обґрунтувати:

необхідність корегування підприємством фінансового результату до оподаткування;

визначити, які податкові різниці збільшують фінансовий результат, а які зменшують його;

розрахувати суму податкових різниць та суму податку на прибуток.

На підставі отриманих даних складають декларацію з податку на прибуток підприємств.

Приклад заповнення декларації з податку на прибуток підприємств наведено в табл. 6.2.

Таблиця 6.2

**Приклад складання декларації з податку на прибуток підприємств**

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	51 666 667
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	1 900 000
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 PI	-6 203
Сума перевищення ціни, визначеної за принципом "витягнутої руки", над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій платником податку - інвестором із значними інвестиціями	03.1	-
Сума перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом "витягнутої руки", при здійсненні контрольованих операцій платником податку - інвестором із значними інвестиціями	03.2	-
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 PI + рядок 03.1 + рядок 03.2) (+, -)	04	1 893 797
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	-
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05ПЗ) x 18/100)	06	340 883
Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії	06.1 КІК	
Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання	06.2 МПЗ	
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування:	07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії	07.1	
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x 3/100)	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1	

## Закінчення табл. 6.2

1	2	3
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	
сума безнадійної заборгованості	09.2	
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x 30/100)	10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x 30/100)	12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	
Сума виплачених гравцю виплат	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 – рядок 14) x 30/100)	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 06.2 МПЗ + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	340 883
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень	18	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)	19	340 883
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень	21	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)	22	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень	24	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)	25	



## **Звіт про лабораторну роботу**

**Звіт про лабораторну роботу виконують згідно з вимогами до оформлення ХНЕУ ім. С. Кузнеця.** Він має містити мету та завдання, сформульовані студентом. Отримані результати слід подати у вигляді таблиці з розрахунком податку на прибуток підприємств та заповненої основної частини декларації. Студент повинен оформити звіт і захистити його. Обсяг звіту має становити не менше трьох сторінок. Текст звіту має бути надруковано шрифтом *Times New Roman*, кг. 14 (у таблицях – кг. 12), міжрядковий інтервал 1,5 см (у таблицях – 1 см). Абзаци слід починати з відступу, що дорівнює 1,25 см.

### **Лабораторна робота 7. Декларація про майновий стан та доходи**

**Мета роботи:** набуття навичок складання декларації про майновий стан та доходи.

**Завдання:** скласти декларацію про майновий стан та доходи за 2022 рік та визначити суму, яка буде відшкодована платнику податку внаслідок оплати за навчання дитини.

#### **Загальні методичні рекомендації**

Форма та порядок складання декларації про майновий стан і доходи затверджено наказом Міністерства фінансів України від 2 жовтня 2015 року № 859.

**У розділі I декларації** "Загальні відомості" наводять інформацію про платника податків.

**У розділі II декларації** "Доходи, які включають до загального річного оподаткованого доходу":

1) у рядку 10 указують загальну суму доходів, які включають до загального річного оподаткованого доходу, що обчислюють як суму рядків декларації: рядок 10.1 + рядок 10.2 + рядок 10.3 + рядок 10.4 + рядок 10.5 + рядок 10.6 + рядок 10.7 + рядок 10.8 + рядок 10.9 + рядок 10.10;

у графі 3 указують суму річного оподаткованого доходу, нарахованого на користь платника податку протягом звітного (податкового) періоду, з урахуванням податків, які утримують з доходів;

у графі 4 указують сплачену до бюджету суму податку на доходи фізичних осіб, обов'язок щодо нарахування, утримання та сплати (перерахування) до бюджету якого покладають на податкового агента, та/або

сплачена самостійно протягом звітнього (податкового) року під час вчинення нотаріальних дій;

у графі 5 указують суму військового збору, обов'язок щодо нарахування, утримання та сплати (перерахування) до бюджету якого покладають на податкового агента;

у графі 6 указують суму податку на доходи фізичних осіб, обов'язок щодо сплати (перерахування) до бюджету якого покладають на платника податку;

у графі 7 указують суму військового збору, обов'язок щодо сплати (перерахування) до бюджету якого покладають на платника податку;

2) у рядку 10.1 указують суми доходів, нарахованих (виплачених, наданих) у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат відповідно до умов трудового договору (контракту), що включають до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку;

3) у рядку 10.2 указують суми доходів, нарахованих (виплачених, наданих) у формі винагород та інших виплат відповідно до умов цивільно-правового характеру, у тому числі у разі отримання таких доходів від фізичних осіб – платників єдиного податку четвертої групи, що включають до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку;

4) у рядку 10.3 указують сума доходів від операцій з продажу (обміну) об'єктів рухомого та/або нерухомого майна, що включають до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку;

у графі 3 рядка 10.3 указують загальний річний дохід, отриманий платником податку від продажу (обміну) об'єктів нерухомого та/або рухомого майна;

у графі 4 рядка 10.3 указують суму податку на доходи фізичних осіб, утриманого (сплаченого) податковим агентом та/або самостійно сплаченого під час вчинення нотаріальної дії щодо посвідчення операцій з продажу (обміну) об'єктів нерухомого та/або рухомого майна;

у графі 5 рядка 10.3 указують суму військового збору, утриманого (сплаченого) податковим агентом та/або самостійно сплаченого під час вчинення нотаріальної дії щодо посвідчення операцій з продажу (обміну) об'єктів нерухомого та/або рухомого майна;

у графі 6 рядка 10.3 указують суму податку на доходи фізичних осіб, яка підлягає сплаті платником податку самостійно за результатами річного декларування;

у графі 7 рядка 10.3 указують суму військового збору, що підлягає сплаті платником податку самостійно за результатами річного декларування, розрахована за ставкою 1,5 %;

5) у рядку 10.4 указують суму доходів від надання рухомого та/або нерухомого майна в лізинг, оренду або суборенду (строкове володіння та/або користування);

у графі 3 рядка 10.4 указують загальну річну суму доходу, отриманого від надання нерухомого та/або рухомого майна в лізинг, оренду (суборенду, емфітевзис), житловий найм (піднайм);

у графі 4 рядка 10.4 указують суму податку на доходи фізичних осіб, утриманого (сплаченого) податковим агентом з доходів, отриманих від надання нерухомого та/або рухомого майна в лізинг, оренду (суборенду, емфітевзис), житловий найм (піднайм);

у графі 5 рядка 10.4 указують суму військового збору, утриманого (сплаченого) податковим агентом з доходів, отриманих від надання нерухомого та/або рухомого майна в лізинг, оренду (суборенду, емфітевзис), житловий найм (піднайм);

у графі 6 рядка 10.4 указують суму податку на доходи фізичних осіб, яка підлягає сплаті платником податку самостійно за результатами річного декларування;

у графі 7 рядка 10.4 указують суму військового збору, що підлягає сплаті платником податку самостійно за результатами річного декларування, обчислена за ставкою 1,5 %;

6) у рядку 10.4.1 указують суму доходу, отриманого від фізичної особи – платника податку (орендаря), який не є податковим агентом, за оренду (суборенду, емфітевзис) земельних ділянок, земельних часток (паїв), виділених або не виділених у натурі (на місцевості), які розташовані за місцезнаходженням, відмінним від податкової адреси платника податку (орендодавця);

у графі 6 рядка 10.4.1 указують суму податку на доходи фізичних осіб, яка підлягає сплаті платником податку (орендодавцем) самостійно за результатами річного декларування;

у графі 7 рядка 10.4.1 указують суму військового збору, що підлягає сплаті платником податку (орендодавцем) самостійно за результатами річного декларування, розрахована за ставкою 1,5 %;

7) у рядку 10.5 указують суму інвестиційних прибутків, отриманих від проведення платником податку операцій з цінними паперами, деривативами та корпоративними правами, випущеними в інших, ніж цінні папери, формах;

8) у рядку 10.6 указують суму доходу у вигляді вартості успадкованого чи отриманого у дарунок майна;

у графі 3 рядка 10.6 указують суму доходу у вигляді вартості успадкованого чи отриманого у дарунок майна (кошти, майно, майнові чи немайнові права);

у графі 4 рядка 10.6 указують суму податку на доходи фізичних осіб, сплаченого (утриманого) з таких доходів податковим агентом або платником податку самостійно до нотаріального посвідчення договору;

у графі 5 рядка 10.6 указують суму військового збору, утриманого (сплаченого) з таких доходів податковим агентом або платником податку самостійно до нотаріального посвідчення договору;

у графі 6 рядка 10.6 указують суму податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті платником податку самостійно за результатами річного декларування;

у графі 7 рядка 10.6 указують суму військового збору, що підлягає сплаті платником податку самостійно за результатами річного декларування, розрахована за ставкою 1,5 %;

9) у рядку 10.7 указують суму іноземних доходів;

у графі 3 рядка 10.7 указують суму іноземних доходів, перерахована у гривнях;

у графі 6 рядка 10.7 указують суму податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті до бюджету, розрахована за ставкою 18 %;

у графі 7 рядка 10.7 указують суму військового збору, що підлягає сплаті до бюджету, розрахована за ставкою 1,5 %;

10) у рядку 10.8 указують суму чистого оподаткованого доходу, отриманого фізичною особою-підприємцем від провадження господарської діяльності, крім осіб, які обрали спрощену систему оподаткування;

11) у рядку 10.9 указують суму чистого оподаткованого доходу, отриманого фізичною особою, яка провадить незалежну професійну діяльність;

у графі 3 рядка 10.9 указують суму чистого оподаткованого доходу, отриманого фізичною особою протягом календарного року від провадження незалежної професійної діяльності;

у графі 6 рядка 10.9 указують суму податку, що підлягає сплаті до бюджету, розрахована за ставкою 18 %;

у графі 7 рядка 10.9 указують суму військового збору, що підлягає сплаті до бюджету, розрахована за ставкою 1,5 %;

12) у рядку 10.10 указують загальну суму інших оподатковуваних доходів, не зазначених у попередніх рядках декларації, у тому числі дохід, отриманий платником податку як додаткове благо;

13) у графах 3 – 7 рядка 10.10.1 указують значення суми доходу, отриманого у вигляді додаткового блага за кредитом, отриманим на придбання житла (іпотечний кредит), а також суми податку та збору, утриманих (сплачених) податковим агентом, та суми податку та збору, що підлягають сплаті до бюджету самостійно платником податку за результатами звітного (податкового) року;

14) у графі 3 рядка 10.11 указують суму скорегованого прибутку контрольованої іноземної компанії;

У графі 6 рядка 10.11 указують суму податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті до бюджету, із прибутку контрольованої іноземної компанії.

У графі 7 рядка 10.11 указують суму військового збору, що підлягає сплаті до бюджету, із прибутку контрольованої іноземної компанії.

**3. У розділі III декларації "Доходи, які не включаються до загального річного оподаткованого доходу":**

1) у рядку 11.1 указують загальний обсяг доходу фізичної особи – платника єдиного податку, отриманого від провадження господарської діяльності за спрощеною системою оподаткування;

2) у рядку 11.2 указують доходи від операцій з продажу (обміну) об'єктів рухомого та/або нерухомого майна, які не підлягають оподаткуванню;

3) у рядку 11.3 указують загальну суму інших доходів, які не включають до розрахунку загального річного оподаткованого доходу.

**4. У розділі IV декларації "Загальна сума річного доходу":**

у рядку 12 указують загальну суму річного доходу, до якого включаються доходи, отримані з джерел їх походження в Україні, та іноземні доходи.

5. У розділі V декларації "Податкові зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб / військового збору":

1) у рядку 13 указують загальну суму податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб. Значення цього рядка дорівнює значенню графа 6 рядка 10;

2) у рядку 14 указують суму податку на доходи фізичних осіб, на яку зменшуються податкові зобов'язання з цього податку у зв'язку з використанням права на податкову знижку, що відповідає значенню рядка 7 додатка Ф3 до декларації;

3) у рядку 15 указують суму сплаченого податку за договором купівлі-продажу (міни) об'єкта нерухомості, нотаріальної дії щодо посвідчення якого не вчинено;

4) у рядку 16 указують суму податків, сплачених за кордоном, на яку платник податку має право зменшити суму річного податкового зобов'язання;

5) у рядку 17 указують суму податку з доходів, отриманих від фізичної особи – платника податку (орендаря), який не є податковим агентом, за оренду (суборенду, емфітевзис) земельних ділянок, земельних часток (паїв), виділених або не виділених у натурі (на місцевості), які розташовані за місцезнаходженням, відмінним від податкової адреси платника податку (орендодавця) (графа 6 рядка 10.4.1);

6) у рядку 18.1 указують суму податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті до бюджету самостійно платником податків за результатами звітного (податкового) року;

7) у рядку 18.2 указують суму податку на доходи фізичних осіб, що підлягає поверненню з бюджету за результатами звітного (податкового) року.

Заповнюють у разі, якщо за результатами обчислення різниці між значеннями рядків 13 – 16 декларації отримано від'ємне значення, та вказується без знака "-";

8) у рядку 19.1 указують суму податкових зобов'язань з військового збору, що підлягає сплаті до бюджету самостійно платником податків за результатами звітного року (графа 7 рядка 10 декларації);

9) у рядку 20.1 указують суму зобов'язань з єдиного внеску, що підлягає обов'язковій сплаті, самостійно визначена платником податків за результатами звітного (податкового) року;

10) у рядку 20.2 указують суму зобов'язань з єдиного внеску, що підлягає обов'язковій сплаті відповідно до договору про добровільну участь.

У додатку Ф3 "Розрахунок суми податку, на яку зменшуються податкові зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб у зв'язку з використанням права на податкову знижку" до декларації:

1) у розділі I "Розрахунок понесених витрат згідно зі статтею 166 розділу IV Податкового кодексу України" зазначають фактично здійснені протягом звітного (податкового) року витрати, підтверджені відповідними платіжними та розрахунковими документами, а саме:

у графі 5 указують суму документально підтверджених фактично понесених протягом звітного (податкового) року витрат в аспекті категорій понесених витрат;

у рядку 2 графи 1 указують суму фактично понесених протягом звітного (податкового) року витрат, яку обчислюють як сумарне значення графи 5 розділу I;

2) у розділі II "Розрахунок суми податку на доходи фізичних осіб, що підлягає поверненню з бюджету у зв'язку із використанням права на податкову знижку" зазначають:

у рядку 3 указують суму фактично здійснених протягом звітного (податкового) року витрат, понесених платником податку за наслідками звітного (податкового) року, у граничних розмірах, дозволених до включення до податкової знижки;

у рядку 4 суму нарахованої заробітної плати, зменшену на суму обов'язкових страхових внесків до недержавного пенсійного фонду, які відповідно до закону сплачують за рахунок заробітної плати, а також на суму податкової соціальної пільги за її наявності;

у рядку 5 суму утриманого із заробітної плати податку на доходи фізичних осіб. Значення рядка 5 відповідає значенню графи 4 рядка 10.1 декларації, але не менше ніж значення, обчислене за формулою: рядок 4 додатка Ф3 × 18 %;

у рядку 6 суму (вартість) витрат платника податку – резидента, дозволених до включення до складу податкової знижки. Значення рядка 6 менше або дорівнює значенню рядка 3, але не більше ніж значення рядка 4 розділу II;

у рядку 7 суму податку на доходи фізичних осіб, на яку зменшуються податкові зобов'язання з цього податку у зв'язку з використанням права на податкову знижку.

### **Порядок виконання роботи**

Скласти декларацію про майновий стан та доходи за 2022 рік за такими даними:

Платнику податку щомісяця протягом року нараховувалася заробітна плата в розмірі 49 000 грн.

Протягом року особа отримала доходи від продажу:

легкового автомобілю на суму 685 000 грн;

житлового будинку на суму 6 500 000 грн.

Протягом 2022 року особа сплачувала навчання власній дитині в Україні в сумі 37 000 грн.

### **Звіт про лабораторну роботу**

**Звіт про лабораторну роботу виконують згідно з вимогами до оформлення ХНЕУ ім. С. Кузнеця.** Він має містити мету та завдання, сформульовані студентом. Отримані результати слід подати у вигляді заповненої декларації про майновий стан та доходи, а також додатку Ф3. Студент повинен оформити звіт і захистити його. Обсяг звіту має становити не менше трьох сторінок. Текст звіту має бути надруковано шрифтом *Times New Roman*, кг. 14 (у таблицях – кг. 12), міжрядковий інтервал 1,5 см (у таблицях – 1 см). Абзаци слід починати з відступу, що дорівнює 1,25 см.

### **Лабораторна робота 8. Податковий розрахунок за формою № 1ДФ**

**Мета роботи:** набуття навичок складання податкового розрахунку за формою № 1ДФ.

**Завдання:** скласти додаток 4 до податкового розрахунку за формою № 1ДФ.

### **Загальні методичні рекомендації**

Форма та порядок складання податкового розрахунку за формою № 1ДФ затверджено наказом Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4.



**Розділ I** розрахунку "Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в аспекті місяців звітного кварталу" містить в аспекті місяців звітного кварталу (1, 2, 3) інформацію щодо нарахованого єдиного внеску.

**Розділ II** розрахунку "Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами в аспекті місяців звітного кварталу (крім військовослужбовців строкової військової служби)" містить дві складові:

нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу (окрім військовослужбовців строкової військової служби) в аспекті місяців звітного кварталу (1, 2, 3);

нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (крім військовослужбовців строкової військової служби) в аспекті місяців звітного кварталу (1, 2, 3).

**Розділ III** розрахунку "Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків-вихователів та прийомних батьків у розрізі місяців звітного кварталу" заповнюють лише районними (міськими) управліннями праці та соціального захисту населення про нарахування та сплату єдиного внеску (грошового забезпечення) за патронатних вихователів, батьків-вихователів дитячих будинків сімейного типу, прийомних батьків, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства.

**Додаток 4** до розрахунку "Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору" (далі – 4ДФ):

у графі 1 "№ з/п" відображають порядковий номер кожного рядка, який заповнюють;

у графі 2 "Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта" відображають реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті);

у графі 3а "Сума нарахованого доходу" відображають (за звітний період місяць) дохід, який нарахований фізичній особі;

у графі 3 "Сума виплаченого доходу" відображають суму фактично виплаченого доходу платнику податку податковим агентом;

у графі 4а "Сума нарахованого податку" відображають суму податку, нарахованого та утриманого з доходу, нарахованого платнику податку згідно із законодавством за звітний період;

у графі 4 "Сума перерахованого податку" відображають фактичну суму перерахованого податку до бюджету у звітному періоді;

у графі 5а "Сума нарахованого військового збору" відображають суму збору, нарахованого та утриманого з доходу, нарахованого платнику податку згідно із законодавством;

у графі 5 "Сума перерахованого військового збору" відображають фактичну суму перерахованого збору до бюджету;

у графі 6 "Ознака доходу" зазначають ознаку доходу від 101 до 203;

у графі 7 "Дата прийняття на роботу" проставляють дату прийняття фізичної особи на роботу. Графа 7 заповнюють лише для тих фізичних осіб, які приймалися на роботу у звітному періоді;

у графі 8 "Дата звільнення з роботи" проставляють дату звільнення фізичної особи з роботи. Графу 8 заповнюють лише для тих фізичних осіб, які були звільнені у звітному періоді;

у графі 9 "Ознака податкової соціальної пільги" відображають ознаку податкової соціальної пільги (табл. 8.1).

Таблиця 8.1

### Ознаки податкової соціальної пільги

Ознака пільги	Пільга
01	У розмірі, що дорівнює 50 відсоткам розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленому на 1 січня звітного року
02	У розмірі, що дорівнює 150 відсоткам суми пільги, визначеної в ознаці "01"
03	У розмірі, що дорівнює 200 відсоткам суми пільги, визначеної в ознаці "01"
04	У розмірі, що дорівнює 100 відсоткам суми пільги, визначеної в ознаці "01" для платника податку, який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років

у графі 10 "Ознака (0, 1)" відображають ознаку "0", якщо рядок потрібно ввести, чи ознаку "1", якщо рядок потрібно виключити. Графу 10 заповнюють лише для "Звітнього нового" та "Уточнюючого" розрахунків.

### **Порядок виконання роботи**

Визначте суму податкової соціальної пільги (за наявності) та суму податку на доходи фізичних осіб. Скласти податковий розрахунок за формою № 1ДФ за такими даними.

Протягом четвертого кварталу 2022 року на підприємстві щомісяця нараховували заробітну плату:

робітникові 1 – 16 200 грн, який є багатодітним батьком (четверо дітей віком до 18 років);

робітникові 2 – 2 930 грн, що має інвалідність II групи та є Героєм соціалістичної праці;

робітникові 3 – 5 600 грн, який має двох дітей віком до 18 років, одна з яких має інвалідність (звільнено з роботи в листопаді 2022 року);

робітникові 4 – 2 100 грн, що є колишнім в'язнем концентраційних таборів (прийнято на роботу в жовтні 2022 року);

робітникові 5 – 20 000 грн;

робітникові 6 – 3 150 грн. Особа має інвалідність III групи.

### **Звіт про лабораторну роботу**

**Звіт про лабораторну роботу виконують згідно з вимогами до оформлення ХНЕУ ім. С. Кузнеця.** Він має містити мету та завдання, сформульовані студентом. Отримані результати слід подати у вигляді заповненого додатку 4 до податкового розрахунку за формою № 1ДФ. Студент повинен оформити звіт і захистити його. Обсяг звіту має становити не менше трьох сторінок. Текст звіту має бути надруковано шрифтом *Times New Roman*, кг. 14 (у таблицях – кг. 12), міжрядковий інтервал 1,5 см (у таблицях – 1 см). Абзаци слід починати з відступу, що дорівнює 1,25 см.

## **Лабораторна робота 9. Заява про застосування спрощеної системи оподаткування**

**Мета роботи:** набуття навичок складання заяви про застосування спрощеної системи оподаткування.

**Завдання:** скласти заяву про застосування суб'єктом малого підприємництва спрощеної системи оподаткування.

### **Загальні методичні рекомендації**

Форма та порядок складання заяви про застосування суб'єктом малого підприємництва спрощеної системи оподаткування затверджено наказом Міністерства фінансів України від 16 липня 2019 року № 308.

Заяву подають за вибором платника податків в один з таких способів:

- 1) особисто платником податків або уповноваженою на це особою;
- 2) надсилають поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення;
- 3) засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України "Про електронні документи та електронний документообіг" та "Про електронні довірчі послуги";
- 4) державному реєстратору під час державної реєстрації створення юридичної особи або державної реєстрації фізичної особи – підприємця. Відповідну заяву або відомості передають до контролюючих органів у порядку, встановленому Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань".

Суб'єкт господарювання, який є платником інших податків і зборів, може прийняти рішення про перехід на спрощену систему оподаткування шляхом подання заяви до контролюючого органу не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку наступного календарного кварталу. Такий суб'єкт господарювання може здійснити перехід на спрощену систему оподаткування один раз протягом календарного року.

До поданої заяви додають розрахунок доходу за попередній календарний рік.

У заяві зазначають такі обов'язкові відомості:

1) найменування суб'єкта господарювання, код за ЄДРПОУ (для юридичної особи) або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – підприємця, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання в установленому порядку відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків);

2) податкову адресу суб'єкта господарювання;

3) місце провадження господарської діяльності;

4) обрані суб'єктом господарювання види господарської діяльності згідно з КВЕД ДК 009:2010;

5) обрані суб'єктом господарювання група та ставка єдиного податку або зміна групи та ставки єдиного податку;

6) кількість осіб, які одночасно перебувають з фізичною особою – підприємцем у трудових відносинах, та середньооблікова чисельність працівників у юридичної особи;

7) дата обрання або переходу на спрощену систему оподаткування.

До заяви додають відомості (за наявності) про:

1) зміну найменування суб'єкта господарювання (для юридичної особи) або прізвища, імені, по батькові фізичної особи-підприємця, або серії та номера паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання в установленому порядку відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків);

2) зміну податкової адреси суб'єкта господарювання;

3) зміну місця провадження господарської діяльності;

4) зміну видів господарської діяльності;

5) зміну організаційно-правової форми юридичної особи;

6) дату відмови від застосування спрощеної системи у зв'язку з переходом на сплату інших податків і зборів;

7) дату (період) припинення платником єдиного податку провадження господарської діяльності;

8) зміну групи та ставки платника єдиного податку.

Приклад складання заяви про застосування спрощеної системи оподаткування наведено на рис. 9.1.

**ЗАЯВА**  
**про застосування спрощеної системи оподаткування**

Реєстрація (перехід)  
(потрібне відмітити «»)

Внесення змін

Відмова

**1. Найменування контролюючого органу, до якого подається заява**

Центральне управління Головного управління ДПС у Харківській області

**2. Код за ЄДРПОУ, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта**

5 7 1 2 9 0 5 5 4 2

Фізична особа-підприємець       Юридична особа       х

**3. Найменування суб'єкта господарювання або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – підприємця**

ПАТ "Бульвар"

**4. Податкова адреса (місцезнаходження / місце проживання) суб'єкта господарювання**

Поштовий індекс **61166**      Країна **Україна**

Область      Район

Місто **Харків**      Вулиця **Культури**

Будинок **26** Корпус **Офіс/квартира** Контактний телефон **057-706-24-14**

**5. Підстави подання заяви**

**5.1. Обрання або перехід на спрощену систему оподаткування**

Відповідно до глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України прошу перевести мене на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності з «1» січня 2023 року.

5.1.1. Обрана ставка єдиного податку під час переходу на спрощену систему оподаткування: 3 відсотки до розміру мінімальної заробітної плати або ставка у відсотках до доходу **та група із реєстрацією особи платником ПДВ.**

**5.2. Зміна ставки та групи**

з групи  на групу  та/або зі ставки  на ставку  %, із реєстрацією ПДВ , без реєстрації ПДВ

дата (період) зміни з «»  20  року  
(словами)

**5.3. Відомості про реєстрацію платника ПДВ**

Індивідуальний податковий номер **347610789025**

Дата реєстрації платником ПДВ

«01» липня 2022 року

**Рис. 9.1. Приклад складання заяви про застосування спрощеної системи оподаткування**

**6. Місце провадження господарської діяльності (індекс, адреса)**

Код за КОАТУУ	Область, район, населений пункт	Вулиця, номер будинку/офісу/квартири	Індекс
6310100000	м. Харків	Вул. Культури, 26	61166

**7. Кількість осіб, які одночасно перебувають із фізичною особою-підприємцем у трудових відносинах, або середньооблікова чисельність працівників у юридичної особи:** 168.

**8. Обрані види діяльності згідно з КВЕД ДК 009:2010**

Код згідно з КВЕД	Назва згідно з КВЕД	Код згідно з КВЕД	Назва згідно з КВЕД
42.22.	Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій	45.20	Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів
49.31.	Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення		

**9. Наявність податкового боргу, крім безнадійного податкового боргу, що виник унаслідок дії обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин):** відсутній, наявний.

**10. Обсяг доходу за попередній календарний рік становить (пункт 5 розрахунку доходу за попередній календарний рік, що передує року переходу на спрощену систему оподаткування)** шість мільйонів п'ятсот тисяч гривень.

**11. Розрахунок доходу за попередній календарний рік, що передує року переходу на спрощену систему оподаткування:** додається.

Суб'єкт господарювання (уповноважена особа) Петренко Марія Семенівна (прізвище, ім'я, по батькові)	Петренко (підпис)	12.12.2022 р. (дата)
--	----------------------	-------------------------

Закінчення рис. 9.1

**Порядок виконання роботи**

Скласти заяву про застосування спрощеної системи оподаткування суб'єктом господарювання юридичною особою, яка здійснює господарську діяльність в м. Харків.

Назву юридичної особи та їх реєстраційні дані застосовують за власним бажанням студентів.

Для складання облікових форм платників податків використайте інформацію, наведену в табл. 9.1.

Таблиця 9.1

### Посилання для складання форм обліку платників податку

Інформація	Посилання
Назви територіальних органів Державної податкової служби в Харківській області	<a href="https://kh.tax.gov.ua/dfs-u-regioni/golov-upr/teritorialni-organi/">https://kh.tax.gov.ua/dfs-u-regioni/golov-upr/teritorialni-organi/</a>
Класифікація видів економічної діяльності ДК 009:2010	<a href="https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vb457609-10#Text">https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vb457609-10#Text</a>
Державний класифікатор об'єктів адміністративно-територіального устрою України	<a href="https://dovidnyk.in.ua/directories">https://dovidnyk.in.ua/directories</a>
Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад	<a href="https://ukrstat.gov.ua/klasf/nac_kls/tab_kato.htm">https://ukrstat.gov.ua/klasf/nac_kls/tab_kato.htm</a>

### Звіт про лабораторну роботу

**Звіт про лабораторну роботу виконують згідно з вимогами до оформлення ХНЕУ ім. С. Кузнеця.** Він має містити мету та завдання, сформульовані студентом. Отримані результати слід подати у вигляді заповненої заяви про застосування спрощеної системи оподаткування. Обсяг звіту має становити не менше трьох сторінок. Текст звіту має бути надруковано шрифтом *Times New Roman*, кг. 14 (у таблицях – кг. 12), міжрядковий інтервал 1,5 см (у таблицях – 1 см). Абзаци слід починати з відступу, що дорівнює 1,25 см.

### Лабораторна робота 10. Декларація платника єдиного податку

**Мета роботи:** набуття навичок складання податкової декларації платника єдиного податку третьої групи (юридичної особи).

**Завдання:** скласти податкову декларацію платника єдиного податку третьої групи (юридичної особи).



## Загальні методичні рекомендації

Форма та порядок складання податкової декларації платника єдиного податку третьої групи (юридичної особи) затверджено наказом Міністерства фінансів України від 19 червня 2015 року № 578.

Платники єдиного податку третьої групи подають до контролюючого органу податкову декларацію платника єдиного податку у строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду.

Платники єдиного податку третьої групи (фізичні особи) у складі податкової декларації платника єдиного податку за IV квартал податкового (звітного) року подають також відомості про суми єдиного внеску.

Приклад складання податкової декларації платника єдиного податку третьої групи (юридичної особи) наведено в табл. 10.1.

Таблиця 10.1

### Приклад складання декларації платника єдиного податку

Показники	Сума податку за ставкою 3 %	Сума податку за ставкою 5 %
Сума доходу за податковий (звітний) період	–	2 500 000
Сума доходу, що перевищує граничний обсяг доходу	–	–
Сума доходу, отриманого під час застосування іншого способу розрахунків, ніж грошовий	–	–
Сума доходу, отриманого від провадження видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування	–	–
Загальна сума доходу за податковий (звітний) період	–	2 500 000
Сума єдиного податку (загальна сума доходу x ставка)	–	125 000
Сума єдиного податку, що обчислюється в подвійному розмірі ставки	–	–
Загальна сума єдиного податку за звітний період	–	125 000
Сума єдиного податку за минулий звітний період	–	75 000
Сума єдиного податку до сплати за звітний квартал	–	50 000
Сума єдиного податку за даними раніше поданої декларації, що уточнюється	–	–
Уточнена сума податкових зобов'язань за звітний період, у якому виявлена помилка	–	–
Сума єдиного податку (недоплата), яка збільшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки	–	–

## Порядок виконання роботи

Визначте суму єдиного податку для платника третьої групи (юридичної особи) та складіть податкову декларацію за третій квартал 2022 року.

Протягом третього кварталу 2022 року платник єдиного податку за ставкою 3 % (юридична особа) здійснив такі господарські операції:

1) відвантажено продукцію українському підприємству на 18 000 грн із ПДВ. Гроші на кінець кварталу не отримано;

2) безоплатно отримано товари від українського підприємства платника ПДВ на 36 000 грн із ПДВ;

3) отримано передоплату за товар, який буде відвантажено в другому кварталі на 96 000 грн із ПДВ;

4) перераховано українському підприємству за товар, який буде придбано у другому кварталі на 48 000 грн із ПДВ;

5) відвантажено продукцію українському підприємству на суму 42 000 грн із ПДВ (передплата була отримана в грудні 2022 року, коли особа знаходилася на звичайній системі оподаткування та сплачувала акцизний податок) (п. 292.3);

6) отримано поворотну фінансову допомогу, яку заплановано повернути у грудні 2022 року на суму 125 000 грн;

7) отримана оплата за продані основні засоби, які знаходилися у власності платника єдиного податку 13 місяців. Сума поставки 90 000 грн. із ПДВ;

8) минув строк позовної давності за кредиторською заборгованістю на суму 48 000 грн із ПДВ (п. 292.3).

Назву юридичної особи та їх реєстраційні дані застосовують за власним бажанням студентів.

Студенти формують таблицю (табл. 10.2) для відображення операцій та обґрунтовують збільшення доходів платника єдиного податку.

Таблиця 10.2

### Вирішення розрахункового завдання

№ операції	Сума доходу, грн	Посилання на статтю Податкового кодексу України
1		
2		
...		
8		

Для вирішення завдання слід скористатися ст. 292 та 293 Податкового кодексу України.

На підставі отриманих даних складають декларацію платника єдиного податку.

### **Звіт про лабораторну роботу**

**Звіт про лабораторну роботу виконують згідно з вимогами до оформлення ХНЕУ ім. С. Кузнеця.** Він має містити мету та завдання, сформульовані студентом. Отримані результати слід подати у вигляді таблиці з розрахунком суми доходу платника єдиного податку та заповненої податкової декларації платника єдиного податку. Студент повинен оформити звіт і захистити його. Обсяг звіту має становити не менше трьох сторінок. Текст звіту має бути надруковано шрифтом *Times New Roman*, кг. 14 (у таблицях – кг. 12), міжрядковий інтервал 1,5 см (у таблицях – 1 см). Абзаци слід починати з відступу, що дорівнює 1,25 см.

## **Рекомендована література**

### **Основна**

1. Котляров Є. І. Ресурсне та місцеве оподаткування : навч. посіб. для студ. спец-ті 8.03050803 "Оподаткування" / Є. І. Котляров, С. В. Антоненко. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2016. – 268 с.

2. Іванов Ю. Б. Податковий облік і звітність : підручник / Ю. Б. Іванов, В. В. Карпова, О. Є. Найденко. – Київ : Знання, 2011. – 710 с.

3. Найденко О. Є. Організація податкового процесу : навч. посіб. / О. Є. Найденко, К. В. Давискіба. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. – 268 с.

4. Податкова система [Електронний ресурс] : навч. посіб. / Ю. Б. Іванов, В. Ф. Тищенко, О. Є. Найденко та ін. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2018. – 408 с.

5. Податкова система : мультимедійний навчальний посібник / [В. Ф. Тищенко, О. Є. Найденко, В. В. Карпова, В. М. та ін.]. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2021.

6. Фінанси : навч. посіб. / І. В. Журавльова, О. В. Гаврильченко, О. Є. Найденко [та ін.] ; за заг. ред. І. В. Журавльової. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2017. – 330 с.

## Додаткова

7. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI // *Голос України*. – 2010. – № 229–230. – С. 1–56.

8. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань : Закон України № 755-IV від 15 травня 2003 року // *Офіційний вісник України*. – 2003. – № 25. – С. 12.

9. Про електронні довірчі послуги : Закон України № 2155-VIII від 5 жовтня 2017 року // *Офіційний вісник України*. – 2017. – № 91. – С. 14.

10. Про електронні документи та електронний документообіг : Закон України № 851-IV від 22 травня 2003 року // *Офіційний вісник України*. – 2017. – № 91. – С. 14.

11. Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість : Наказ Міністерства фінансів України від 14 листопада 2014 року № 1130 // *Офіційний вісник України*. – 2014. – № 91. – С. 617.

12. Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів : Наказ Міністерства фінансів від 9 грудня 2011 року № 1588 // *Офіційний вісник України*. – 2012. – № 1. – С. 48.

13. Про затвердження форм заяви про застосування спрощеної системи оподаткування, розрахунку доходу за попередній календарний рік, запиту про отримання витягу з реєстру платників єдиного податку та витягу з реєстру платників єдиного податку від 16 липня 2019 року № 308 // *Офіційний вісник України*. – 2019. – № 81. – С. 71.

14. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку : Наказ Міністерства фінансів України від 19 червня 2015 року № 578 // *Офіційний вісник України*. – 2015. – № 57. – С. 199.

15. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість : Наказ Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21 // *Офіційний вісник України*. – 2016. – № 8. – С. 683.

16. Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку : Наказ Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 року № 14 // *Офіційний вісник України*. – 2015. – № 6. – С. 160.

17. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств : наказ Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 року № 897 // *Офіційний вісник України*. – 2015. – № 93. – С. 179.

18. Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи : Наказ Міністерства фінансів України від 2 жовтня 2015 року № 859 // Офіційний вісник України. – 2015. – № 89. – С. 102.

19. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної : Наказ Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307 // Офіційний вісник України. – 2016. – № 10. – С. 108.

20. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку : Наказ Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4 // Офіційний вісник України. – 2015. – № 12. – С. 166.

### **Методичне забезпечення**

21. Податковий облік та звітність [Електронний ресурс] : робоча програма навчальної дисципліни для студентів спеціальності 072 "Фінанси, банківська справа та страхування" першого (бакалаврського) рівня / уклад. О. Є. Найденко. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2020. – Режим доступу : <http://repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/24112>.

22. Податковий облік та звітність [Електронний ресурс] : методичні рекомендації до самостійної роботи студентів спеціальності 071 "Облік і оподаткування" першого (бакалаврського) рівня / уклад. О. Є. Найденко. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2018. – Режим доступу : <http://repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/25161>.

23. Податковий облік та звітність [Електронний ресурс] : методичні рекомендації до практичних завдань та самостійної роботи студентів спеціальності 072 "Фінанси, банківська справа та страхування" першого (бакалаврського) рівня / уклад. О. Є. Найденко, В. В. Карпова. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2022. – Режим доступу : <http://repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/26561>.

# Додатки

Додаток А

## Приклад оформлення титульного аркуша звіту про лабораторну роботу

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ

Кафедра митної справи і фінансових послуг

## ЗВІТ

з лабораторної роботи 1 з навчальної дисципліни  
"ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ"

Студентки гр. 6.072.02.090.21.01  
спеціальності 072 "Фінанси,  
банківська справа та  
страхування" Петренко А. А. \_\_\_\_

Перевірив: канд. екон. наук,  
доцент Найденко О. Є. \_\_\_\_\_

Кількість балів: \_\_\_\_

Харків – 2022

## Зміст

Вступ.....	3
Методичні рекомендації до виконання лабораторних робіт .....	5
Змістовий модуль 1. Теоретичні аспекти податкового обліку та організація обліку непрямих податків.....	5
Лабораторна робота 1. Облік платників податків.....	5
Лабораторна робота 2. Реєстрація осіб платниками ПДВ .....	7
Лабораторна робота 3. Складання податкової накладної .....	10
Лабораторна робота 4. Декларація з податку на додану вартість.....	15
Лабораторна робота 5. Декларація з акцизного податку .....	23
Змістовий модуль 2. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів.....	28
Лабораторна робота 6. Декларація з податку на прибуток підприємств .....	28
Лабораторна робота 7. Декларація про майновий стан та доходи .....	33
Лабораторна робота 8. Податковий розрахунок за формою № 1ДФ .....	40
Лабораторна робота 9. Заява про застосування спрощеної системи оподаткування .....	44
Лабораторна робота 10. Декларація платника єдиного податку .....	48
Рекомендована література.....	51
Основна .....	51
Додаткова .....	52
Методичне забезпечення .....	53
Додатки.....	54

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

# ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ

**Методичні рекомендації  
до лабораторних робіт студентів  
спеціальності 072 "Фінанси,  
банківська справа та страхування"  
освітньої програми "Митна справа"  
першого (бакалаврського) рівня**

*Самостійне електронне текстове мережеве видання*

Укладач **Найденко** Олексій Євгенович

Відповідальний за видання *В. Ф. Тищенко*

Редактор *В. О. Дмитрієва*

Коректор *В. Ю. Труш*

План 2023 р. Поз. № 68 ЕВ. Обсяг 56 с.

---

Видавець і виготовлювач – ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, просп. Науки, 9-А

---

*Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до Державного реєстру  
ДК № 4853 від 20.02.2015 р.*