МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра адміністрування податків

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему: «*Податкове консультування з організації і методики обліку ПДВ*»

Здобувач вищої освіти ІІ курсу,
групи ОМПз-23-1,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
ОПП «Податкове консультування» _____ (підпис) Варважицька Тетяна Володимирівна

Науковий керівник _____ (підпис) Скоромцова Тетяна Олександрівна, к.е.н., доцент

Керівник освітньо-професійної програми _____ (підпис) Ізмайлов Ярослав Олексійович, д.е.н., професор

Допущено до захисту за рішенням кафедри адміністрування податків,
протокол від «24» 01 2025 № 9

Завідувач кафедри
адміністрування податків _____ (підпис) Іванишина О.С., к.е.н., доцент

Ірпінь – 2025

Реєстрація № 2 20.01.2025

(дата) (підпис відповідальної особи)

Результати перевірки до захисту 26.12.2024

(до захисту, на доопрацювання) (дата) (підпис)

Результат захисту 90/A/5 05.02.2025

(оцінка) (дата) (підпис)

Голова комісії: Л.М. Кашпур

(підпис) (ініціали, прізвище)

Члени комісії: електронний підпис Я.О. Ізмайлов

(підпис) (ініціали, прізвище)

О.С. Іванишина

(підпис) (ініціали, прізвище)

Т.В. Тучак

(підпис) (ініціали, прізвище)

Секретар комісії: М.В. Яруш

БЛАНК ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

Об'єкти контролю	Діапазон оцінки в балах	Фактична кількість балів	Примітки	Дата, П.І.П.: керівника, голови комісії членів комісії, секретаря, (підписи)
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КЕРІВНИКОМ ТА РЕЦЕНЗЕНТОМ				
1.Зміст випускної роботи (якість теоретичного матеріалу, його зв'язок з практичним, вміння представляти матеріал в логічній послідовності, наявність висновків та пропозицій)	від 0 до 30	30		
2.Дотримання вимог щодо оформлення	від 0 до 10	8		
3.Вчасне виконання роботи на всіх етапах у встановлені кафедрою терміни	від 0 до 5	5		
4. Рецензент	від 0 до 5	5		
РАЗОМ БАЛІВ*	**від 0 до 50**	48		
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ				
1.Доповідь	від 0 до 10	9		Кашпур Л.М.
2. Роздатковий матеріал	від 0 до 5	4		
3. Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання	від 0 до 25	22		Ізмайлов Я.О. електронний підпис
5. Апробація (участь у конференціях)	від 0 до 10	7		Іванишина О.С. Тучак Т.В.
РАЗОМ БАЛІВ	**від 0 до 50**	42		
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ	**від 0 до 100**	90		Яруш М.В.

ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНКИ ЗА 100-БАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЕКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЕКТС	Оцінка за національною шкалою	Дата	П.І.П.: голови, членів комісії, секретаря, (підпис)
90	A	5 (відмінно)	05.02.2025	Кашпур Л.М. Ізмайлов Я.О. електронний підпис Іванишина О.С. Тучак Т.В. Яруш М.В.

ПРАВИЛА ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНОК ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЕКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	5 (відмінно)
80-89	B	4 (добре)
70-79	C	
60-69	D	3 (задовільно)
50-59	E	
35-49	FX	2 (незадовільно)

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра адміністрування податків
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Затверджую
Завідувач кафедри
_____ Іванишина О.С.
«22» 12 2023

Завдання на кваліфікаційну роботу
здобувача вищої освіти
Варважицької Тетяни Володимирівни

1. **Тема кваліфікаційної роботи**: «Податкове консультування з організації і методики обліку ПДВ»

2. Затверджена наказом ректора від 20.12.2023 № 1700, з внесенням змін наказом від 10.10.2024 № 1517.

3. **Строк здачі закінченої роботи** – 23.12.2024

4. Цільова установка

Мета роботи: дослідити основні напрями підвищення ефективності податкового консультування щодо оргнанізації і методики обліку ПДВ, що дозволить підвищити ефективність управління податковими зобов'язаннями, забезпечити відповідність чинному законодавству та зменшити ризики, пов'язані з порушенням податкового законодавства.

Об'єкт дослідження: податкове консультування щодо організації і методики обліку ПДВ в Україні.

Предмет дослідження: методика організації і обліку ПДВ, зокрема, питання, пов'язані з формуванням облікової політики, порядком обліку даних, звітності та застосування сучасних інформаційних технологій в облікових процесах.

Вихідні дані до роботи: нормативно-правові акти з питань оподаткування, наукові статті та монографії, які розкривають сутність та особливості методики обліку ПДВ, офіційні сайти Державної податкової служби та Міністерства фінансів України.

1. **Перелік графічного матеріалу**– 1 таблиця.

6. Зміст кваліфікаційної роботи (перелік питань за кожним роз
1.1. Інституційно-правові основи здійснення податкового консуль
організації обліку ПДВ
1.2. Методичні засади організації обліку ПДВ
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ТА ОЦІНКА ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУ
ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ОБЛІКУ ПДВ НА ПІДПРИЄМСТВ
2.1. Особливості організації та методики обліку ПДВ як складової
податкового консультування
2.2. Податкове консультування з методики обліку при нарах
утриманні ПДВ
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТ
КОНСУЛЬТУВАННЯ ЩОДО ОРГАНІЗАЦІЇ МЕТОДИКИ ОБЛІКУ
3.1. Основні проблемні аспекти організації методики обліку ПДВ
3.2. Заходи щодо підвищення ефективності податкового консульту
реалізації методики обліку ПДВ

7. Календарний план виконання роботи

№ п/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етап	
		За планом	Ф
1.	Вибір теми кваліфікаційної роботи та написання заяви на її затвердження	11.11.23	1
2.	Отримання завдання наукового керівника для виконання кваліфікаційної роботи	22.12.23	2
3.	Узгодження плану кваліфікаційної роботи з керівником	01.03.24	0
4.	Підготовка І розділу дипломної роботи та подання її керівнику	20.05.24	2
5.	Підготовка ІІ розділу дипломної роботи та подання її керівнику	02.09.24	0
6.	Підготовка ІІІ розділу дипломної роботи та подання її керівнику	25.11.24	2
7.	Доопрацювання роботи з урахуванням зауважень наукового керівника	23.12.24	2
8.	Отримання відгуку наукового керівника	26.12.24	2
9.	Перевірка роботи в системі антиплагіат	08-09.01.25	08-
10.	Отримання зовнішньої рецензії	15.01.25	1
11.	Отримання допуску зав.кафедри до захисту	17.01.25	1
12.	Попередній захист роботи	20-21.01.25	20-
13.	Захист дипломної роботи	05-06.02.25	05-

Дата видачі завдання «__22__» _грудня_ 2023

8. Керівник кваліфікаційної роботи _____ Скоромцов
(підпис) (прізвище, ініціа

9. Керівник освітньо-професійної програми електронний підпис Ізмайлов Я
(підпис) (прізвище, ініціа

10. Завдання до виконання отримав здобувач вищої освіти _____ Варважиць

«Под
Мет
ефективн
обліку П
Завд
-вив
-ана
-оц
-ан
консуль
-ви
-ро
консуль
-сп
Об
методи
Пр
Ба
які ви
корист
За
вдоско
ефекти
на ана
також
процес
О
практ
прогр
бухга
Р
53 нау
К
інсти
зобов
облік
проб
Рік в
Рік з

АНОТАЦІЯ

«Податкове консультування з організації і методики обліку ПДВ»

Мета роботи полягає в обгрунтуванні основних напрямів підвищення ефективності податкового консультування щодо оргнанізації і методики обліку ПДВ.

Завданнями роботи є:

- вивчення інституційно-правових засад податкового консультування;
- аналіз методичних засад організації обліку ПДВ;
- оцінка практичних аспектів організації обліку ПДВ на підприємствах;
- аналіз існуючих методів обліку ПДВ з точки зору податкового консультанта;
- виявлення проблемних аспектів організації методики обліку ПДВ;
- розробка заходів щодо підвищення ефективності податкового консультування з організації обліку ПДВ;
- систематизація отриманих результатів.

Об'єктом дослідження є податкове консультування щодо організації і методики обліку ПДВ в Україні.

Предметом роботи виступає методика організації і обліку ПДВ.

Базою дослідження виступають підприємства різних форм власності, які використовують різні методики обліку ПДВ, а також організації, що користуються послугами податкових консультантів.

За результатами дослідження сформульовані рекомендації щодо вдосконалення обліку організації ПДВ, а також напрямки підвищення ефективності податкового консультування. Запропоновані заходи базуються на аналізі сучасних методик обліку, практичних аспектів їх реалізації, а також виявлених проблемних зон, які потребують оптимізації облікових процесів.

Отримані результати можуть бути використані як для теоретичних, так і практичних цілей. Вони можуть стати основою для підготовки навчальних програм для студентів економічних спеціальностей, фахівців у сфері бухгалтерського обліку та податкового консультування.

Робота містить 57 сторінок, 1 таблицю, список використаних джерел з 53 найменувань, 6 додатків.

Ключові слова: податкове консультування, облік ПДВ, методика обліку, інституційно-правові основи, підприємство, ефективність, податкові зобов'язання, бухгалтерський облік, податкові консультанти, удосконалення облікової політики, практичні рекомендації, фінансова прозорість, аналіз, проблеми обліку ПДВ, ін.

Рік виконання кваліфікаційної роботи – 2024.

Рік захисту роботи – 2025.

ANNOTATION

"Tax consulting on the organization and methodology of VAT fccounting"

The purpose of the study is to substantiate the main directions for improving the effectiveness of tax consulting on the organization and methodology of VAT accounting.

The objectives of the study include:

- examination of the institutional and legal foundations of tax consulting;
- analysis of the methodological principles for organizing VAT accounting;
- assessment of practical aspects of VAT accounting organization at enterprises;
- analysis of existing VAT accounting methods from the perspective of a tax consultant;
- identification of problematic aspects of VAT accounting methodology organization;
- development of measures to improve the efficiency of tax consulting on VAT accounting organization;
- systematization of the obtained results.

The object of the study is tax consulting on the organization and methodology of VAT accounting in Ukraine.

The subject of the study is the methodology of VAT organization and accounting.

The research base includes enterprises of various forms of ownership that apply different VAT accounting methods, as well as organizations that utilize the services of tax consultants.

The study results provide recommendations for improving the organization of VAT accounting and enhancing the efficiency of tax consulting. The proposed measures are based on the analysis of modern accounting methodologies, practical aspects of their implementation, and identified problem areas that require optimization of accounting processes..

The results of the study can be applied for both theoretical and practical purposes. They may serve as the basis for developing educational programs for students of economic specialties, specialists in accounting, and tax consulting.

The paper consists of 57 pages, 1 table, a list of references comprising 53 sources, and 6 appendice.

Keywords: tax consulting, VAT accounting, accounting methodology, institutional and legal framework, enterprise, efficiency, tax liabilities, bookkeeping, tax consultants, improvement of accounting policies, practical recommendations, financial transparency, analysis, VAT accounting problems, innovations.

Year of completion of the qualification work: 2024.

Year of defense: 2025.

ЗМІСТ

ВСТУП 9

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ З ОРГАНІЗАЦІЇ І МЕТОДИКИ ОБЛІКУ ПДВ 7

1.1. Інституційно-правові основи здійснення податкового консультування з організації обліку ПДВ 7

1.2. Методичні засади організації обліку ПДВ 10

Висновки до першого розділу 15

РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ТА ОЦІНКА ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ З ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ОБЛІКУ ПДВ НА ПІДПРИЄМСТВАХ 17

2.1. Особливості організації та методики обліку ПДВ як складової процесу податкового консультування 17

2.2. Податкове консультування з методики обліку при нарахуванні та утриманні ПДВ 22

Висновки до другого розділу 27

РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ ЩОДО ОРГАНІЗАЦІЇ МЕТОДИКИ ОБЛІКУ ПДВ 28

3.1. Основні проблемні аспекти організації методики обліку ПДВ 28

3.2. Заходи щодо підвищення ефективності податкового консультування в реалізації методики обліку ПДВ 34

Висновки до третього розділу 40

ВИСНОВКИ 42

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 46

ВСТУП

Актуальність теми В умовах економічної нестабільності та високої конкуренції су`єкти господарювання змушені адаптувати свої бізнес-процеси відповідно до нових умов його ведення та змін і гармонізації податкового законодавства до європейських нормативів, що вимагає чіткої та ефективної організації обліку податкових зобовязань, особливо з податку на додану вартість.

Крім того, розвиток інформаційних технологій в обліку та фінансовій звітності створює нові можливості для автоматизації процесів, що також потребує оновлення методики обліку ПДВ. Впровадження нових програмних рішень дозволяє не лише спростити процес ведення обліку, але й підвищити його точність та ефективність. В умовах мінливості податкового законодасвтва, адаптації та гармонізації його до европейських стандартів, бізнес повинен бути готовим до швидкого адаптування своїх облікових систем. Ці процеси вимагають швидкого реагування на їх зміну, що змушує бізнес звертатися до послуг консалтингових компаній, особливо у податковій сфері. Тому тема податкового консультування, адміністрування ПДВ набуває актуального значення.

Метою роботи є обгрунтування основ напрямів підвищення ефективності податкового консультування щодо оргнанізації і методики обліку ПДВ, що дозволить підвищити ефективність управління податковими зобов’язаннями, забезпечити відповідність чинному законодавству та зменшити ризики, пов’язані з порушенням податкового законодавства.

Завдання дослідження є:

- вивчення інституційно-правових засад податкового консультування;
- аналіз методичних засад організації обліку ПДВ;
- оцінка практичних аспектів організації обліку ПДВ на підприємствах;

- аналіз існуючих методів обліку ПДВ з точки зору податкового консультанта;

- виявлення проблемних аспектів організації методики обліку ПДВ;

- розробка заходів щодо підвищення ефективності податкового консультування з організації обліку ПДВ;

- систематизація отриманих результатів.

Об'єктом дослідження є податкове консультування щодо організації і методики обліку ПДВ в Україні.

Предметом роботи виступає методика організації і обліку ПДВ, зокрема, питання, пов’язані з формуванням облікової політики, порядком обліку даних, звітності та застосування сучасних інформаційних технологій в облікових процесах.

Методами дослідження є наступні загальнонаукові методи: наукової абстракції, аналізу і синтезу, порівняння, групування, аналогії, систематизації, експертних оцінок, прогнозний. Метод наукової абстракції був використаний при здійсненні систематизації теоретичних підходів до вивчення питання податкового консультування з організації та методики обліку податку на додану вартість, а методи аналізу та синтезу, були використані для вивчення чинного законодавства, нормативних актів та методичних рекомендацій щодо організації обліку ПДВ. Також використано метод порівняльного аналізу, який дозволив порівнювати різні підходи до організації обліку ПДВ. Метод експертних оцінок та прогнозний були використані при обґрунтуванні напрямів підвищення ефективності податкового консультування в реалізації методики обліку ПДВ.

Базою дослідження виступають підприємства різних форм власності, які використовують різні методики обліку ПДВ, а також організації, що користуються послугами податкових консультантів.

Стан та ступінь розробки проблеми в спеціальній літературі. Проблема податкового консультування з організації і методики обліку податку на додану вартість (ПДВ) залишається важливою для розвитку

системи обліку та оподаткування в Україні. Питанням застосування методики організації та обліку ПДВ також присвячені праці таких зарубіжних авторів, як Джеймс Бургесс, Джонатан Хьюз та Клаус Вогель, які аналізували аспекти адміністрування ПДВ, методику його обліку та вплив на економічну діяльність суб'єктів господарювання.

Не дивлячись на значний внесок цих науковців та певного рівня розроблення даної проблеми її гострота та актуальність вимагають подальшого опрацювання, оскільки низка аспектів цієї багатогранної наукової проблеми залишаються недостатньо дослідженими та обґрунтованими.

Насамперед потребують визначення напрямків та сучасних методів, які спрямовані на вдосконалення обліку та адміністрування ПДВ, а також оптимізацію процесів податкового консультування. Особливо актуальним є впровадження цифрових технологій, таких як програмне забезпечення для автоматизації облікових процесів, інтеграція електронних засобів для подання звітності та моніторингу податкових зобов'язань, а також застосування технологій блокчейн для забезпечення прозорості та зменшення ризиків помилок. Важливо розробляти адаптивні підходи до обліку, які враховують специфіку галузевих бізнес-процесів, зокрема створення рекомендацій для оптимізації обліку та звітності в різних галузях економіки. Значну увагу слід приділити вдосконаленню механізмів податкового консультування через розробку стандартів і етичних норм для податкових консультантів, а також інструментів оцінки якості наданих консультацій. Аналіз міжнародного досвіду, зокрема вивчення практики адміністрування ПДВ у країнах ЄС та підходів до мінімізації податкових розривів, також є напрямком досліджень. Комп'ютерно розвивати сучасні методи навчання і підготовки фахівців, зокрема впроваджувати інтерактивні методики, такі як кейс-стаді та моделювання ситуацій, а також розробляти матеріали, орієнтовані на практичне використання новітніх технологій в обліку ПДВ.

Науково-практична значимість одержаних результатів полягає у теоретико-методичному обгунтуванні сучасних підходів у податковому консультуванні з організації і методики обліку ПДВ, які можуть бути використані у проведенні наукових досліджень з цієї тематики.

Апробація результатів: *За результатами дослідження опубліковано тези: «Проблеми формування фінансової звітності на підприємствах України»: Збірник матеріалів II Міжнародного податкового конгресу [Електронне видання] (м. Ірпінь, 26 листопада 2021 р), «Застосування цифрових технологій в національному та міжнародному оподаткуванні»: Збірник матеріалів II Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції: «Синергетичні драйвери розвитку обліку, податкового аудиту та бізнес-аналітики» [Електронне видання] (м. Ірпінь, 28 квітня 2023 р).*

РОЗДІЛ 1.
ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ З ОРГАНІЗАЦІЇ І МЕТОДИКИ ОБЛІКУ ПДВ

1.1. Інституційно-правові основи здійснення податкового консультування з організації обліку ПДВ

Інституційно-правові основи здійснення податкового консультування з організації обліку податку на додану вартість (ПДВ) в Україні базуються на низці законодавчих та нормативних актів, які регулюють податкову систему держави. Основним документом, який визначає правові засади обліку ПДВ, є Податковий кодекс України, який встановлює правила нарахування, сплати та обліку ПДВ. У ньому закріплено основні поняття, пов’язані з ПДВ, а також права та обов’язки платників податків, що є основою для податкових консультантів під час розроблення рекомендацій для підприємств, враховуючи їхні витрати та специфіку діяльності.

Важливу роль в системі інституційно-правових основ професійної діяльності також мають нормативні акти, що регулюють бухгалтерський облік, такі як Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відповідні національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Ці документи забезпечують єдність у веденні обліку, зокрема щодо відображення операцій, пов'язаних із ПДВ, в облікових реєстрах та фінансовій звітності.

Значне місце в інституційно-правових основах займають постанови Кабінету Міністрів України та накази Міністерства фінансів, які деталізують порядок нарахування, повернення та сплати ПДВ, а також порядок проведення податкових перевірок. Ці документи пропонують практичні інструменти для податкових консультантів, які повинні бути обізнані про зміни в законодавстві та їх вплив на практику обліку ПДВ на підприємствах. Податкові консультації, які надаються підприємствам, повинні

обґрунтовуватися на актуальних даних щодо податкової практики, зокрема, отримувати судову практику та висновки контролюючих органів, що стосуються питань обліку та сплати ПДВ. Наукові підходи до трактування сутності податкового консультування можна розглядати через призму кількох основних аспектів, які враховують його багатогранність, функції та місце в системі фінансового управління. Податкове консультування, як спеціальна діяльність, має багато визначень та інтерпретацій, що показує його різноманітність і гнучкість у практичному застосуванні.

Один із основних підходів визначає податкове консультування як систему професійних послуг, які надаються фізичним та юридичним особам щодо оптимізації податкових зобов'язань відповідно до чинного законодавства. Цей підхід акцентує увагу на аспектах законності та етики, оскільки важливо не лише зменшити податковий тягар, але й дотримуватися всіх вимог податкового законодавства. Інший науковий підхід підкреслює роль податкового консультування в управлінні ризиками. У цьому контексті податкові консультанти виступають як експерти, які допомагають підприємствам і фізичним особам ідентифікувати, оцінювати та мінімізувати податкові ризики. Це особливо актуально в умовах постійних змін у законодавстві, де важливо швидко реагувати на нововведення та адаптуватися до нових умов.

Також існує підхід, що розглядає податкове консультування як важливий елемент стратегічного управління бізнесом. У цьому випадку податкові консультанти допомагають підприємствам інтегрувати податкові стратегії в загальну бізнес-стратегію, що дозволяє не лише зменшити витрати на податки, але й підвищити конкурентоспроможність та фінансову стійкість підприємства.

Крім того, наукові дослідження в галузі податкового консультування акцентують увагу на важливості інформаційних технологій. У сучасному світі автоматизація обліку та звітності, а також використання аналітичних інструментів значно полегшують роботу податкових консультантів і

дозволяють їм давати більш точні та правильні рекомендації. Важливим аспектом є також етичний вимір податкового консультування. Наукові дослідження підкреслюють, що етика є невід'ємною частиною професійної діяльності податкових консультантів, що впливає на їх репутацію та довіру з боку клієнтів. Етичні норми та стандарти поведінки формують основу для взаємовідносин між консультантами та їх клієнтами, що є критично важливим для забезпечення стабільності та довгострокової співпраці.

У контексті розвитку інституційно-правових основ податкового консультування в Україні важливо враховувати вплив міжнародних рекомендацій, які формують сучасні підходи до обліку ПДВ. Зокрема, адаптація українського законодавства до вимог Європейського Союзу у сфері ПДВ створює як нові виклики, так і можливості для податкових консультантів. Цей процес сприяє гармонізації національної податкової системи з європейськими стандартами, що вимагає від консультантів глибокого розуміння міжнародних норм та здатності оперативно реагувати на зміни для ефективної підтримки бізнесу. Загалом, інституційно-правові основи податкового консультування з обліку ПДВ є складним і динамічним механізмом, який вимагає від фахівців постійного оновлення знань та адаптації до нових умов функціонування податкової системи. Це забезпечує активну участь консультантів у процесі розробки рекомендацій, що базуються на глибокому аналізі чинного законодавства та практичних потреб підприємств.

З огляду на всі ці аспекти, можна стверджувати, що інституційно-правові основи податкового консультування з організації обліку ПДВ є ключовими для забезпечення ефективності та стабільності підприємств. Фахівці в цій галузі повинні мати комплексний підхід до своєї роботи, враховуючи не лише правові норми, а й специфіку бізнесу, етичні принципи та новітні технології. Лише таким чином це дозволить надати своїм клієнтам високоякісні послуги, що відповідають сучасним вимогам та тенденціям

ринку. Це, у свою чергу, сприятиме довіри до податкових консультантів та розвитку їхньої професії в Україні.

1.2. Методичні засади обліку ПДВ

Методичні засади обліку податку на додану вартість (ПДВ) є аспектом фінансового управління підприємствами, що забезпечує правильність та достовірність обліку податкових зобов'язань. Облік ПДВ розроблено відповідно до вимог податкового законодавства, а також міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, що забезпечують систематизацію та контроль за операціями, пов'язаними з нарахуванням, сплатою та відшкодуванням податку.

Основою методичних засад обліку ПДВ є принципи облікової політики підприємства, які визначають порядок ведення обліку, формування облікових даних, їх класифікацію та узагальнення. Облік ПДВ ведеться на рахунках бухгалтерського обліку відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» та Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» і має бути коректно відображений у фінансовій звітності.

Важливим аспектом є ведення реєстрів податкових накладних і податкових звітів. Підприємства зобов'язані забезпечити своєчасне та точне оформлення податкових накладних, як тих, що виставляються покупцям, так і отриманих від постачальників. Це дає змогу правильно визначити суму податку, яка підлягає сплаті до бюджету або може бути відшкодована. Операції з ПДВ повинні мати документальне підтвердження у вигляді відповідних бухгалтерських проводок. Важливим є також врахування специфіки діяльності підприємства при формуванні облікової політики щодо ПДВ. Це забезпечує правильне відображення особливостей надання або реалізації товарів, а також можливість застосування. Таким чином, методичні завдання обліку ПДВ є комплексом нормативних, організаційних і методичних положень, які сприяють забезпеченню достовірності обліку, сплати податку та ефективному управлінню податковими зобов'язаннями підприємства. Додатковим аспектом є постійне підвищення кваліфікації

персоналу, залученого до обліку ПДВ. Через часті зміни в податковому законодавстві актуальними залишаються навчальні програми, семінари та тренінги, які допомагають спеціалістам оперативно реагувати на законодавчі нововведення та ефективно впроваджувати їх у практику обліку.

На завершення методичні засади обліку ПДВ пропонуються не лише законодавчими нормами, але й внутрішніми політиками підприємства, що має на меті оптимізацію податкових зобов’язань та забезпечення прозорості у веденні бухгалтерського обліку. Ці засади допомагають підприємствам уникнути податкових ризиків та забезпечити ефективність у виконанні зобов'язань перед бюджетом.

Методичні засади обліку податку на додану вартість (ПДВ) включають не лише основні принципи ведення бухгалтерського обліку, але й спеціальні процедури, які сприяють ефективному управлінню податковими зобов'язаннями підприємства. Перш за все, важливо зазначити, що ПДВ є непрямим податком, що стягується на кожному етапі виробничого і торгового процесу, що вимагає чіткого обліку операцій на всіх етапах. З метою забезпечення достовірності обліку, підприємства повинні впроваджувати автоматизовані системи обліку, які дозволяють вести моніторинг усіх операцій, що підлягають обліку ПДВ. Такі системи забезпечують автоматичне формування податкових накладних, відображення податкових зобов'язань і кредиту, а також формують звітність для подання до податкових органів. Важливим елементом є регулярний аудит даних, який дозволяє виявити та виправити помилки в обліку до подання податкових декларацій.

Застосування електронних систем обліку та автоматизації процесів має важливе значення для підвищення ефективності ведення обліку ПДВ. Сучасні програмні продукти дозволяють автоматично формувати податкові накладні, обліковувати податкові кредити та зобов'язання, а також формувати податкову звітність. Це значно знижує ймовірність помилок, пов’язаних із

людським фактором, та спрощує процес контролю за правильністю нарахувань і сплат.

Крім того, підприємства можуть використовувати методики управління податковими ризиками, що включають регулярні перевірки та аналіз діяльності у сфері оподаткування. Це дозволяє виявляти та усувати проблеми, зокрема, при підготовці до зовнішніх перевірок податковими органами. Створення внутрішніх комісій або залучення зовнішніх консультантів для перевірки обліку ПДВ може стати дієвим інструментом для забезпечення належної роботи системи обліку та дотримання податкового законодавства.

Таблиця 1.1.

Ключові елементи, що стосуються обліку ПДВ

Елемент обліку ПДВ	**Опис**
Загальні принципи	Визначення основних принципів обліку ПДВ відповідно до чинного законодавства.
Облік податкових зобов'язань та кредиту	Облік та контроль за визначеням податкових зобов’язань та податкового кредиту
Формування податкової звітності	Процес складання та подання податкової звітності, що включає декларації з ПДВ
Контроль за сплатою ПДВ	Організація контролю за повною сплатою ПДВ до бюджету.
Аналіз податкових ризиків	Виявлення і оцінка можливих податкових ризиків, пов'язаних із ПДВ.
Аудит податкового обліку	Проведення внутрішнього та зовнішнього аудиту для перевірки правильності обліку ПДВ.
Навчання персоналу	Організація навчання для співробітників, які займаються обліком ПДВ, з підвищення їх кваліфікації.
Використання інформаційних технологій	Інтеграція сучасних інформаційних систем для автоматизації процесів обліку та звітності з ПДВ.

Крім управління ризиками, важливим аспектом є також навчання та підвищення кваліфікації працівників, які займаються ПДВ. Постійне

вдосконалення знань про зміни в податковому законодавстві та нововведення в практиці ведення обліку є ключовими для визначеня помилок та недоліків. Підприємства можуть організовувати тренінги, семінари та вебінари, що дозволяє працівникам залишитися в курсі актуальних питань та тенденцій у сфері оподаткування. Прозорість та добросовісність у веденні податкової діяльності сприяють довірі з боку клієнтів та контролюючих органів. Важливо, щоб податкові консультанти та бухгалтери дотримувалися етичних стандартів, уникали шахрайств і маніпуляцій з податковими даними, що може призвести до серйозних правових наслідків.

Не меншим важливим аспектом є аналіз звітності щодо ПДВ на рівнях держави. Системний підхід до збору, обробки та аналізу даних про ПДВ може сприяти підвищенню податкових надходжень і зменшити уникненя від сплати податків. Підприємства, які підтримують принципи добросовісності та прозорості в обліку ПДВ, сприяють створенню здорового податкового клімату в країні.

Планування податкових зобов'язань також є одним із елементів у методичних заходах обліку ПДВ. Підприємства можуть використовувати різні стратегії планування, які дозволяють оптимізувати податкові зобов’язання без порушення законодавства. Це може включати в себе, наприклад, вибір оптимальної системи оподаткування, використання податкових пільг або участь у програмах добровільного декларування. Крім того, слід зазначити важливість моніторингу змін у законодавстві та оперативного реагування на них. Зміни в податковій політиці, нові нормативно-правові акти або рішення судів можуть суттєво вплинути на порядок обліку ПДВ. Тому підприємство повинно мати механізми для швидкого оновлення облікової системи відповідно до нових вимог.

Методичні засади обліку ПДВ – це динамічна система, яка вимагає постійного вдосконалення та адаптації до нових викликів. Прозоре ведення обліку, активне планування, управління ризиками, постійна освіта працівників і етика в податковій діяльності є основними складовими, які

допоможуть підприємствам ефективно впоратися з вимогами законодавства і досягти фінансового успіху.

Висновки до першого розділу

Висновок до розділу 1 «Теоретико-методичні засади податкового консультування з організації і методики обліку ПДВ» підкреслюють важливість комплексного підходу до податкового консультування в контексті обліку податку на додану вартість. Інституційно-правові основи цього процесу формують необхідну нормативну базу, яка визначає права та обов’язки суб’єктів податкового консультування. Ефективне податкове консультування потребує чіткої організації облікових процедур, які обґрунтовуються актуальним законодавством. Таким чином, чітке визначення ролі податкових консультантів, а також формулювання правил і стандартів їхньої діяльності може знизити податкові ризики та підвищити якість обслуговування клієнтів.

Важливою складовою успішної практики податкового консультування є систематичний аналіз змін у податковому законодавстві та впровадження нових методик, що забезпечують точність і достовірність обліку ПДВ.

Методичні заходи обліку ПДВ повинні базуватися на глибокому розумінні специфіки цього податку, що включає в себе як правила його нарахування, так і механізми контролю за сплатою. Оперативне відстеження змін у законодавстві, використання сучасних інформаційних технологій та автоматизація процесів є невід'ємними частинами успішного обліку. Крім того, акцент на професійній підготовці фахівців у сфері податкового консультування та обліку ПДВ дозволяє забезпечити рівень експертності в питаннях податкового планування та управління податковими ризиками.

Таким чином, реалізація теоретико-методичних засад податкового консультування є ключовою для створення ефективної системи обліку ПДВ, що в свою чергу сприяє стабільності та розвитку підприємств, а також формування прозорого податкового середовища в країні.

Спільна діяльність податкових консультантів та підприємств щодо обліку організації ПДВ не лише на рівні комплаєнсу, створює умови для оптимізації податкових зобов’язань, що в свою чергу позитивно впливає на фінансові результати підприємств та їх інвестиційний потенціал. У підсумку методичні завдання, що об’єднують правові, організаційні та практичні аспекти, створюють основу для успішного функціонування системи податкового консультування та обліку ПДВ в Україні.

РОЗДІЛ 2.
АНАЛІЗ ТА ОЦІНКА ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ З ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ОБЛІКУ ПДВ НА ПІДПРИЄМСТВАХ

2.1. Особливості організації та методики обліку ПДВ як складової процесу податкового консультування

Облік податку на додану вартість (ПДВ) є важливою складовою податкового консультування, що впливає на фінансовий результат діяльності підприємства і є обов’язковим для виконання відповідно до чинного законодавства. В умовах динамічних змін у податковій політиці підприємствам необхідно організувати облік ПДВ таким чином, щоб він забезпечив точність, своєчасність та відповідність нормам законодавства.

Однією з основних особливостей організації обліку ПДВ є необхідність врахуваня двох основних компонентів: обліку податкових зобов’язань та обліку податкового кредиту. Податкові зобов'язання зобов'язані отримати у момент реалізації товарів, робіт чи послуг, тоді як податковий кредит нараховується у разі придбання товарів і послуг, які використані в оподатковуваних операціях. Ефективна організація обліку ведення чіткої документації, у тому числі податкові накладні, акти виконаних робіт, рахунки-фактури, що підтверджують обсяги поставок і отримання.

На практиці організація обліку ПДВ потребує інтеграції внутрішніх процесів підприємства, які забезпечують належну обробку даних щодо реалізації та придбання. Важливо, щоб бухгалтерський облік був автоматизований через впровадження спеціалізованого програмного забезпечення, яке дозволяє вести облік у реальний час, формувати податкову звітність, аналізувати дані про податкові зобов’язання та кредит, а також забезпечувати їх контроль. Система автоматизації зменшить ризик помилок при ручному введенні даних і підвищить оперативність обліку.

Аналіз практичних аспектів організації методики обліку ПДВ показує, що важливим складовим є проведення регулярних перевірок відповідності даних, які відображаються в обліку, із зовнішніми даними, такими як інформація з податкової служби. Це дає можливість вчасно виявляти та виправляти помилки, уникати штрафних санкцій і недоліків у податковому обліку.

Зважаючи на специфіку діяльності підприємства, консультанти повинні виконувати всі аспекти, які можуть бути впливати на облік ПДВ, зокрема, специфіку галузі, в якій працює підприємство, обсяги реалізації, та структуру витрат. Підприємства повинні мати детально прописані політики та процедури щодо обліку ПДВ, не лише у ведені обліку, а й у плануванні податкових зобов’язань. Однією з важливих практичних рекомендацій є регулярне навчання співробітників, відповідальних за облік ПДВ. Це дозволяє не тільки підвищити їх кваліфікацію, а й забезпечити високий рівень готовності до виконання нових вимог законодавства. Також консультанти мають регулярно проводити аудит податкового обліку, що дозволяє виявити недоліки та забезпечити їх остаточне усунення.

Загалом, особливості організації та методики обліку ПДВ в контексті податкового консультування є комплексним процесом, що вимагає інтеграції різних аспектів діяльності підприємства. Від ефективності цього процесу залежить не лише виконання податкових зобов'язань, а й загальний фінансовий стан підприємства. Тому важливо приділяти достатню увагу розвитку системи обліку ПДВ, враховуючи сучасні вимоги та практику в області податкового консультування.

Особливості організації та методики обліку ПДВ як складового процесу податкового консультування обумовлені складністю адміністрування цього податку, який є одним із джерел наповнення бюджету в Україні. Станом на 2023 рік ПДВ формує понад 40% доходів державного бюджету, що говорить про його ключову роль у податковій системі країни. Проте статистика податкового розриву (VAT gap) показує, що Україна втрачає до 25%

прибуткових доходів від ПДВ через ухилення від сплати податків, неточності в обліку та проблеми з адмініструванням. Ці аспекти посилюють потребу в якісному податковому консультуванні, що допоможе суб'єктам господарювання коректно організувати облік ПДВ і сплачувати податкові зобов'язання.

Методика обліку ПДВ включає обов’язкову реєстрацію платників податку, складаня та реєстрацію податкових накладних, розрахунок суми податкового кредиту та зобов’язань, подання звітності в електронній формі. Згідно з даними Державної податкової служби, 97% податкових накладних в Україні станом на сьогодні подається через електронні платформи, що значно спрощує адміністрування, але водночас потребує від підприємств інтеграції спеціалізованого програмного забезпечення. Водночас, до 30% перевірок, проведених податковими органами, пов'язані з виявленням помилок у податкових накладних. Це свідчить про необхідність підвищення якості податкового консультування та навчання персоналу, відповідального за складання та подання податкових документів.

Особливістю організації обліку ПДВ є необхідність системного підходу, що враховує зміни у законодавстві. З 2022 року в Україні було впроваджено спрощену систему адміністрування ПДВ для окремих категорій платників, зокрема аграрного сектору, що вимагає від консультантів додаткової експертності для роботи з такими клієнтами. Крім того, актуальною проблемою є адміністрування експортних операцій, де до 15% заявок на відшкодування ПДВ блокуються через ризики фіктивності.

Додаткові консультації з ПДВ також забезпечують надання рекомендацій щодо оптимізації податкового навантаження, зокрема через використання податкового кредиту. Важливим аспектом є навчання бухгалтерів та фінансових менеджерів новим методикам і технологіям, зокрема роботи з електронним документообігом, після чого сучасна статистика показує, що компанії, які автоматизували облік ПДВ, знижують

операційні витрати на 20-25% та скорочують кількість податкових помилок на 40%.

Продовжуючи аналіз особливостей організації та методики обліку ПДВ у податковому консультуванні, слід відзначити важливість інтеграції всіх процесів оподаткування в єдину систему. Це дозволяє не лише знизити ризик помилок у бухгалтерському обліку, але й забезпечує підприємствам здатність оперативно реагувати на зміни в податковому законодавстві.

Одним із ключових аспектів є ведення електронного обліку ПДВ, що включає автоматизоване формування податкових накладних та звітності. Використання сучасних інформаційних технологій дозволяє підприємствам зменшити обсяги паперової документації, а також спростити процедури подання звітності до податкових органів. Важливим практичним аспектом є формування структури податкових зобов'язань, що дозволяє підприємствам планувати свої витрати та зобов'язання, а також аналізувати ефективність використання податкових пільг. Наприклад, підприємство може оптимізувати свої витрати, розробляючи стратегії, які не зменшать загальну суму ПДВ, що підлягає сплаті, за рахунок пільг або кредитів. Це може включити в себе як аналіз можливостей, що надаються законодавством, так і розробку внутрішніх політик, які сприяють ефективному використанню ресурсів.

Ще одним аспектом є проведення навчання для співробітників, які займаються обліком ПДВ. Система безперервної освіти та кваліфікації дозволяє працівникам залишитися в курсі змін у законодавстві, нових підходів до ведення обліку та застосування податкових стратегій. Це, у свою чергу знижує ризики помилок у роботі.

Не менше важливим є розвиток системи внутрішнього контролю, яка включає в себе механізми перевірки правильності обліку ПДВ на всіх етапах — від формування податкових накладних до підготовки звітності. Внутрішній аудит, а також незалежні перевірки зі сторони зовнішніх консультантів допомагають виявити недоліки в обліку і фактично їх усувати,

що є критично зважливим для підтримки репутації підприємства та забезпечення його фінансової стійкості.

Таким чином, організація та методика обліку ПДВ в рамках податкового консультування є складним і багатогранним процесом, що вимагає інтеграції сучасних технологій, експертних знань та управлінських практик. Використання комплексного підходу дозволяє не лише забезпечити належний рівень ведення звітності, але й підвищити свою конкурентоспроможність на ринку, а також стабільність і фінансову стійкість у змінних умовах економіки. Впровадження нових методів і технологій обліку ПДВ сприяє оптимізації податкових зобов'язань та зменшенню витрат, що в результаті позитивно впливає на загальний фінансовий стан підприємства.

Таким чином, аналіз практичних аспектів організації та реалізації методики обліку ПДВ демонструє, що підприємства, які активно впроваджують сучасні технології, регулярно підвищують кваліфікацію своїх працівників та належним чином контролюють податкові зобов’язання, здатні ефективно мінімізувати ризики, пов’язані з оподаткуванням, та забезпечити результативність своєї діяльності.

2.2. Податкове консультування з методики обліку при нарахуванні та утриманні ПДВ

Перш за все, слід зазначити, що облік ПДВ є важливою складовою фінансового обліку підприємства, і його методика повинна бути чітко налагоджена. Основною платіжною формою обліку ПДВ є правильне відображення податкових зобов'язань підприємства в бухгалтерських звітах, а також періодична подача податкової звітності до податкових органів. Як консультант, я аналізую існуючі методи обліку ПДВ, зокрема, їх відповідність законодавству та ефективність у використанні.

В рамках обліку ПДВ на перших етапах є нарахування податку на додану вартість операцій з продажу товарів і послуг, а також утримання ПДВ на операції з придбання товарів і послуг. Підприємства повинні належним чином документувати всі операції, які підлягають оподаткуванню, що включає формування податкових накладних. Як консультант, я підкреслюю важливість правильного заповнення цих документів, оскільки будь-яка помилка може призвести до штрафів і проблем з податковими органами.

Методика обліку ПДВ також включає в себе правила ведення обліку податкових накладних. У неї є чітка версія, яка саме податкові накладні підлягає обліку, які повинні бути зареєстровані в системі, і як складається їх облік. Важливо Звернути увагу на терміни реєстрації вкладених, адже несвоєчасна реєстрація може призвести до втрати права на податковий кредит.

Ще одним аспектом є облік податкового кредиту. Підприємства мають право на отримання податкового кредиту за сумами ПДВ, сплаченими при закупівлі товарів і послуг, якщо ці витрати пов'язані з господарською діяльністю. Як консультант, я рекомендую підприємству важливо перевірити підстави для отримання податкового кредиту, якщо недоліки в документації можуть призвести до відмови в його наданні з боку податкових органів. Для

необхідного належного порядку документувати всі витрати, пов'язані з бізнес-процесами.

Важливим елементом методики обліку ПДВ є ведення реєстру податкових накладних, що дозволяє підприємству контролювати свої податкові зобов’язання та кредит. Як консультант, я рекомендую використовувати електронні системи для ведення цього реєстру, пропускаючи процес моніторингу та забезпечуючи швидкий доступ до необхідної інформації.

Підприємствам, які визначають зовнішньоекономічну діяльність, необхідно виконувати особливості обліку ПДВ при імпорті та експорті товарів. Наприклад, ПДВ на імпорт нараховується на митній митниці, і підприємство має право на податковий кредит за цим ПДВ, але лише за умови, що всі документи будуть правильно оформлені та подані. Я як консультант звертаю увагу на важливість ведення окремого облікових імпортних операцій, що дозволяє зменшити ризики виникнення податкових зобов'язань.

Під час консультування підприємств я також наголошую на важливості такого перегляду методики обліку ПДВ у зв’язку з можливими змінами в законодавстві. Це може включати нові правила щодо ставок ПДВ, зміни в порядку реєстрації податкових накладних або нові вимоги до звітності. Консультант має бути завжди в курсі змін у податковому законодавстві, щоб надавати підприємству актуальні рекомендації.

Одним із ключових елементів методики обліку ПДВ є підготовка та подача податкової звітності. Підприємства зобов'язані подавати звіти про обчислення та сплачений ПДВ у встановлені терміни. Важливо, щоб уся інформація, що міститься в цих звітах, була точною і відповідала даним бухгалтерського обліку. Я, як консультант, допомагаю підприємствам створити чіткі алгоритми підготовки звітності, які враховують усі нюанси обліку та забезпечують дотримання термінів подання. Методика обліку ПДВ також повинна передбачати контроль за своєчасністю та правильністю

сплати податків. Як консультант, я рекомендую підприємству впроваджувати внутрішні процедури контролю, які не можуть поки що виявити якісь проблеми та вирішувати їх до встановлення термінів сплати.

Таким чином, податкове консультування з методики обліку ПДВ є комплексним процесом, який вимагає глибоких знань, аналітичних навичок та здатності адаптуватися до змін у законодавстві. Я, як консультант, хочу забезпечити підприємствам належний рівень підтримки в цій сфері, щоб вони могли успішно керувати своїми податковими зобов'язаннями та оптимізувати фінансові результати своєї діяльності. Додаткове консультування з методики обліку ПДВ також включає в себе важливі аспекти, пов’язані з аналізом та оцінкою ризиків, які можуть виникнути в процесі ведення облікової інформації на додану вартість. Як консультант, я постійно звертаю увагу на те, що підприємство має бути готовими до можливих перевірок з боку податкових органів. Це передбачає не тільки належне ведення бухгалтерського обліку, але й випадкове виявлення і виправлення помилок, які можуть призвести до негативних наслідків.

Також варто згадати про правові аспекти, пов'язані з обліком ПДВ. У разі виникнення захворювання з податковими органами щодо нарахування та сплати ПДВ, підприємство повинно бути готове до правового захисту своїх інтересів. Я, як консультант, допомагаю клієнтам підготуватися до можливих правових ситуацій, включаючи складання відповідних документів, аналіз нормативних актів та надання рекомендацій щодо дій у разі перевірок.

Крім того, важливо звернути увагу на можливості оптимізації податкових зобов'язань у контексті обліку ПДВ. відповідно до законодавства, ваші законні методи, які можуть допомогти підприємству зменшити свої податкові зобов'язання, не порушуючи при цьому законодавчі вимоги. Наприклад, правильна класифікація товарів і послуг може призвести до зниження ставки ПДВ або ж до отримання додаткових пільг. Консультант повинен постійно слідкувати за змінами в законодавстві та аналізувати, як вони можуть вплинути на стратегію підприємства.

Таким чином, податкове консультування у сфері методики обліку ПДВ вимагає комплексного підходу, що охоплює всі аспекти ведення обліку, від документування до подання звітності. Консультанти повинні мати глибокі знання законодавства, володіти сучасними інформаційними технологіями та бути здатними адаптувати свої рекомендації до специфіки діяльності кожного підприємства. Це дозволяє підприємствам ефективно управляти своїми податковими зобов'язаннями, оптимізувати витрати та забезпечити стабільний розвиток бізнесу.

Важливо підкреслити, що податковий консультант у сфері обліку зобов’язань ПДВ також зменшує специфіку оподаткування в залежності від форм організації та видів діяльності підприємства. Наприклад, підприємства, які працюють у сферах, що передбачають часткове звільнення від ПДВ, як у випадках надання освітніх або медичних послуг, стикаються з певними особливостями ведення обліку ПДВ. У таких випадках консультант аналізує структуру доходів підприємства та визначає, які операції оподатковуються, а які – ні, даючи рекомендації щодо оптимізації облікових процедур для мінімізації можливих податкових ризиків.

Крім того, консультант аналізує систему взаємодії підприємства з контрагентами з точки зору ПДВ, що є одним із ключових елементів обліку. Це особливо важливо для компаній, які виявляють великі обсяги закупівель і продажів, найменша помилка може призвести до значних донарахувань. Консультант працює підприємствам через контроль даних за податковими накладними та узгоджує їх з контрагентами. Наприклад, при виявленні розбіжностей у даних контрагента консультант може рекомендувати проведення переговорів, щоб уникнути ситуацій, коли податкові органи відмовлять у визнанні податкового кредиту через несвоєчасну реєстрацію або помилки в накладних.

Ще один значущий аспект, який часто аналізує консультант, це організація внутрішніх процедур контролю за правильністю обліку ПДВ. Тут акцент робиться на забезпеченні надійної системи внутрішнього контролю,

яка дозволяє знизити ризик помилок і недостовірних даних у звітності. Консультант може рекомендувати проведення регулярних перевірок, тестування процесів обліку, а також впровадження системи автоматизації облікових операцій, що істотно полегшує контроль за формою ПДВ і мінімізує вплив людського фактора. Наприклад, консультант може рекомендувати налаштування автоматичних накладень для вчасної подачі податкових декларацій або ж програмне забезпечення, що дозволяє автоматично верифікувати податкові накладення.

Суттєве значення має і аналіз використання підприємством пільгових режимів або знижок з ПДВ. У випадках, коли підприємство має право на певні пільги, податковий консультант розглядає можливість ризиків, пов'язаних з таким режимом, після податкових органів часто приділяють додаткову увагу перевіркам у разі отримання пільг. Наприклад, при частковому звільненні від ПДВ для підприємства можуть бути встановлені додаткові критерії щодо обліку витрат або підтвердження цільового використання товарів і послуг. Консультант аналізує та дає поради, як належним чином виконати ці вимоги, щоб уникнути донарахувань.

Таким чином, податковий консультант повинен виконувати особливості діяльності кожного підприємства, правильно наочнюючи систему обліку ПДВ для забезпечення відповідності вимогам чинного законодавства та мінімізації податкових ризиків.

Висновки до другого розділу

Податкове консультування з методики обліку ПДВ є елементом у забезпеченні ефективного управління податковими зобов'язаннями підприємств. Під час аналізу особливостей організації та методики обліку ПДВ консультант враховує специфіку діяльності підприємства, типи операцій, які воно закінчується, та правові вимоги до документального підтвердження. Одним з основних завдань консультанта є забезпечення правильного нарахування і податкового утримання ПДВ відповідно до норм законодавства, мінімізація податкових ризиків та зменшення ймовірності штрафних санкцій. Організація обліку ПДВ передбачає вивчення різних аспектів діяльності підприємства, таких як закупівля товарів і послуг, продаж продукції, використання спеціальних ставок, а також підготовка звітності та документів, що підтверджують право на податковий кредит. Консультанти допомагають підприємствам правильно структурувати податкову звітність, розробляють рекомендації щодо зниження податкового навантаження, ідентифікують якісь проблеми у фінансовій документації та пропонують методи їх вирішення.

Важливим аспектом є аналіз операцій на відповідність вимогам щодо нарахування ПДВ, особливо у випадках експортно-імпортних операцій, які мають пільговий статус. Консультування також охоплює питання обліку авансів, застосування нульової ставки ПДВ для експортних операцій та уточнення способів податкової оптимізації. Зрештою, ефективне податкове консультування дозволяє підприємствам забезпечити відповідність своїх облікових процедур вимогам законодавства, забезпечуючи прозорість та законність податкової звітності, що значно підвищує фінансову стійкість та репутацію підприємства на ринку.

РОЗДІЛ 3.
НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ ЩОДО ОРГАНІЗАЦІЇ МЕТОДИКИ ОБЛІКУ ПДВ

3.1. Основні проблемні аспекти організації методики обліку ПДВ

Організація методики обліку ПДВ на підприємствах стосується низки проблемних аспектів, які впливають на ефективність ведення обліку та мінімізацію податкових ризиків.

Однією з ключових проблем є постійні зміни в податковому законодавстві, які змушують підприємства швидко адаптувати облікові процеси та документообіг, щоб уникнути фінансових втрат. Наприклад, зміни у ставках ПДВ або нові вимоги до реєстрації податкових накладних часто вносять суттєві корективи у бухгалтерський облік. Це, у свою чергу, змушує підприємства оперативно оновлювати облікові системи та програмне забезпечення для відповідності актуальним нормам.

Ще однією поширеною проблемою є правильність та своєчасність реєстрації податкових накладних. Несвоєчасна або некоректна реєстрація може призвести до втрати права на податковий кредит, що напряму впливає на суму податкових зобов’язань і фінансовий результат підприємства.Також суттєвою проблемою є труднощі у веденні обліку авансів, які підлягають оподаткуванню ПДВ. Підприємствам, які працюють на умовах попередньої оплати, доводиться нараховувати ПДВ на отримані аванси, а пізніше – проводити коригування, що може спричинити додаткові труднощі в обліку, особливо при скасуванні угод або зміні їх умов. Наприклад, якщо підприємство отримало аванс за послуги, але не змогло їх надати у повному обсязі, то потрібно виконати коригування податкових зобов’язань, яке часто є трудомістким і потребує особливої уваги.

Додаткові проблеми виникають при обліку ПДВ за операціями імпорту-експорту, оскільки різні ставки, податкові пільги та особливості оподаткування ускладнюють розрахунки та подання звітності. Наприклад, у разі експорту підприємство застосовує нульову ставку, що надає йому право на відшкодування ПДВ. Проте, сам процес відшкодування є тривалим і часто супроводжується перевірками податковими органами, що може уповільнити рух оборотних коштів та збільшити ризики відмови у відшкодуванні через формальні неточності в документації. Для багатьох підприємств також є проблемою забезпечення правильного ведення податкового кредиту. При великих обсягах закупівель і продажів, де завдяки помилці у відображенні ПДВ на вхідні операції, підвищується ризик зниження або завищення податкових зобов'язань, що також може призвести до фінансових втрат і штрафів.

Таким чином, основні проблеми методики обліку ПДВ полягають у забезпеченні відповідності змінюваним законодавчим вимогам, правильності та своєчасності реєстрації податкових накладних, правильному обліку авансових платежів та правильному визначенні податкового кредиту. Вирішення цих проблем потребує не тільки високої кваліфікації персоналу, але й налагодження автоматизованих систем обліку, які можуть забезпечити точність і своєчасність розрахунків.

Також значним ризиком для підприємств стає втрата права на податковий кредит через помилки чи затримки у документообігу. Наприклад, якщо підприємство пропускає реєстрацію податкових накладних або завчасно не отримує їх від постачальників, воно може втратити можливість віднести відповідну суму ПДВ на податковий кредит, що впливає на його фінансові результати. У ситуаціях, коли підприємство веде облік у великих обсягах або працює з багатьма контрагентами, ризик втрати документів або пропуску рядків значно зростає, що вимагає більшої уваги до організації документообігу та ефективності роботи облікових систем.

Крім того, необхідно виконати, що в умовах частини податкових перевірок велике значення має прозорість і чіткість облікових процесів для внесення штрафних санкцій. Наприклад, підприємства, які мають високий рівень податкових зобов'язань, піддаються ретельним перевіркам часто податковими органами. Це означає, що облік ПДВ має бути максимально деталізованим і зрозумілим для зовнішніх перевіряючих, а документи повинні відповідати всім законодавчим вимогам і не повністю розбіжностей, які можуть бути трактовані як порушення.

На підприємствах, які активно приймають авансові платежі або передоплату, залишається чіткий контроль за обліком таких операцій, після яких нараховується ПДВ, незалежно від фактичного виконання зобов’язань за контрактами. Для великих торговельних підприємств це питання має особливе значення, оскільки ці значні суми авансових платежів можуть створювати додаткові податкові навантаження на етапі отримання платежу, а також до виконання постачань. Це може погіршити ліквідність підприємства, особливо за умов тривалого виконання контрактів.

Отже, проблематика організації та методики обліку ПДВ на підприємствах є багатогранною та охоплює як технічні, так і нормативні аспекти, що пов’язані із забезпеченням належного контролю над документацією, остаточною реєстрацією накладних, коректністю розподілу податкового кредиту та точного виду авансів. Це вимагає постійного вдосконалення методики обліку та використання сучасних програмних рішень для забезпечення точності та прозорості податкових розрахунків, що, у свою чергу, знижує ризики та підвищує податкову ефективність підприємств.

Окремих зазначених аспектів, організація обліку ПДВ на підприємствах часто ускладнюється змінами в законодавстві, що вимагають оперативного внесення коригувань у методику обліку. Для великих компаній це може бути особливо проблематично, оскільки потрібно адаптувати процеси та інструкції для численних співробітників і відділів, які можуть зайняти

тривалий час. Крім того, зміни можуть стосуватися переліку товарів і послуг, які підлягають оподаткуванню або звільняються від нього, а також порядок розрахунку податкових зобов'язань. Наприклад, підприємства у сфері торгівлі, які часто працюють із широким асортиментом продукції, можуть стикатися із заборгованістю оперативно відстежувати зміни щодо ставок ПДВ на окремі товари, що потребують гнучкості в системах обліку та швидкого оновлення законодавства.

Ще одним прикладом є підприємство, яке займається експортно-імпортною діяльністю. Для них характерні операції, звільнені від ПДВ, що вимагають окремого обліку та додаткових розрахунків. На практиці це означає, що компанія повинна чітко контролювати шкірну операцію, правильно застосовуючи звільнення від ПДВ для експорту, а також отримувати податковий кредит на товари та послуги, які використовуються для здійснення таких операцій. Це вимагає не лише детальної організації процесу обліку, але й можливості швидкого отримання кінцевих документів для підтвердження права на податковий кредит.

Таким чином, проблемні аспекти методики обліку ПДВ на підприємствах вимагають комплексного підходу, що забезпечує чітке розуміння законодавчих вимог, ефективну систему документообігу, а також тимчасове впровадження оновлень у разі змін у нормативно-правовій базі. Постійна оптимізація облікових процесів і використання сучасних інформаційних технологій є випуском кроків до зниження податкових ризиків та забезпечення належного рівня фінансової дисципліни.

Для мінімізації ризиків і підвищення ефективності обліку ПДВ підприємства також активно звертаються до використання автоматизованих систем бухгалтерського обліку, які дозволяють забезпечити точність розрахунків і прискорити процеси. Програмне забезпечення, наприклад, 1С або SAP, допоможе автоматизувати ключові етапи обліку ПДВ, як-от розрахунок податкових зобов'язань та податкового кредиту, формування та реєстрацію податкових накладень. Це особливо важливо для великих

компаній, де обсяги операцій із ПДВ можуть бути значними, а облік вимагає безперервного контролю та корекцій.

Автоматизація облікових процесів також хоче уникати розширених помилок, зокрема тих, які пов'язані з дублюванням інформації або некоректним відображенням суми. Приміром, у компаніях, що мають широку мережу філій, автоматизовані системи дозволяють централізовано відслідковувати ПДВ-операції у всіх структурних підрозділах. Це сприяє узгодженню податкових даних між філіями і головним офісом та полегшує податкове планування. Крім того, програмне забезпечення може оперативно виявляти помилки в накладних чи інших податкових документах, що дозволяє несвоєчасно внести виправлення та уникнути штрафних санкцій від податкових органів.

Зазначені проблеми та потреба їх розв'язання також сприяють розвитку податкового консалтингу, подальшому бізнесу все частіше потребують їх кваліфіковані консультації, щоб правильно розуміти та використовувати норми законодавства щодо ПДВ. Додаткові консультанти, що працюють разом з бухгалтерськими та фінансовими підрозділами компаній, проводять аудит наявних процесів обліку ПДВ, дають рекомендації щодо їх удосконалення та адаптації до вимог законодавства. Наприклад, консультанти можуть порадити оптимальні методи розподілу податкового кредиту в залежності від видів діяльності компаній чи типів операцій, що дозволяють зменшити податкові витрати.

Деякі підприємства, наприклад, торгові компанії або виробничі підприємства з великими обсягами реалізації, співпрацюють з консультантами для того, щоб мінімізувати ризики, пов'язані з перевірками податкових органів. Податкові консультанти також проводять спеціальне навчання для бухгалтерів і фінансистів, щоб підвищити їхню обізнаність із актуальними нормами ПДВ та вимогами щодо звітності. Це дозволяє компанії самостійно підтримувати форму у відповідності до останніх вимог та гнучко реагувати за допомогою законодавчих змін.

Таким чином, ефективний облік ПДВ як складова податкового процесу залежить не тільки від внутрішніх механізмів і процедур, але й від використання сучасних інструментів автоматизації та постійно підтримується з боку податкових консультантів. Це комплексний процес, який потребує інтеграції інноваційних рішень і тісної взаємодії між великими відділами компанії, а також періодичного перегляду підходів до обліку ПДВ для відповідності законодавчим вимогам та забезпечення оптимального рівня податкової дисципліни.

Отже, професійний підхід до обліку ПДВ, підтриманий консультаційними послугами, дозволяє підприємствам не лише ефективно управляти своїми податковими зобов’язаннями, а й досягти оптимізації податкових витрат. Консультанти допомагають виявляти ризики та своєчасно коригувати процеси, допомагаючи чому компанії можуть залишатися фінансово стабільними та ефективно планувати свою діяльність.

3.2. Заходи щодо підвищення ефективності податкового консультування в реалізації методики обліку ПДВ

Підвищення ефективності податкового консультування в реалізації методики обліку ПДВ є аспектом для підприємств, які прагнуть оптимізувати свої податкові зобов'язання та підвищити фінансову стійкість. Одним із ключових заходів є впровадження системи безперервного навчання та підвищення кваліфікації фахівців у галузі податкового консультування та обліку ПДВ. Це може включати регулярні семінари, тренінги та курси, які охоплюють нові законодавчі зміни, методику обліку та специфіку галузі. Наприклад, компанія, що займається експортом, може організувати навчання для своїх бухгалтерів і податкових консультантів специфіки нульової ставки ПДВ та документального підтвердження.

Також важливою складовою є автоматизація процесів обліку ПДВ. Впровадження сучасних програмних рішень для бухгалтерії дозволяє зменшити ризики помилок, пов'язаних із людським фактором, а також оптимізувати час на підготовку звітності. Системи автоматизації можуть включати функції для автоматичного нарахування ПДВ, формування звітів та обробки рахунків-фактур, що спрощує роботу бухгалтерії та дозволяє зосередитися на аналізі даних. Наприклад, підприємства, які реалізують продукцію в різних регіонах, можуть використовувати програми, які автоматично враховують місцеві ставки ПДВ та формують необхідні документи відповідно до регіональних особливостей.

Крім того, необхідно забезпечити тісну співпрацю між податковими консультантами, бухгалтерами та керівництвом підприємства. Регулярні порядки та обговорення не можуть швидко виявити проблеми, які виникли в процесі обліку ПДВ, та оперативно їх вирішувати. Це також сприяє більшій прозорості у фінансових процесах та знижує ризики ненавмисних помилок. Наприклад, при проведенні дій або розрахунок важливо попередньо обговорити, як ці зміни вкласти на облік ПДВ.

Використання аналітичних інструментів для оцінки ефективності податкового обліку також може значно підвищити ефективність консультування. Це може включати моніторинг ключових показників, таких як суми податкового кредиту, зобов'язання, а також порівняння планових та фактичних показників ПДВ. За допомогою аналітичних компаній можна швидко виявити відхилення та провести заходи для їх усунення. Наприклад, якщо виявлено, що суми ПДВ, нараховані на експорт, значно зменшуються, це можна свідчити про проблеми з документуванням або неправильним використанням ставок.

Ще одним доходом є проведення внутрішнього аудиту обліку ПДВ. Це дозволяє не тільки виявити помилки та недоліки, а й розробити рекомендації щодо їх усунення. Аудити повинні проводитися регулярно, а також у випадках суттєвих змін у законодавстві або бізнес-процесах. Наприклад, у разі зміни податкових ставок підприємство може провести аудит, щоб перевірити правильність обліку та нарахування ПДВ.

На завершення забезпечення комплексного підходу до підвищення ефективності податкового консультування в обліку ПДВ вимагає підключення навчання фахівців, автоматизації процесів, тісної взаємодії між командами та впровадження аналітичних і аудиторських практик. Ці лише не зменшують ризики податкових надходжень до помилок, але й допомагають підприємствам ефективніше управляти своїми фінансовими ресурсами та забезпечувати виконання всіх податкових зобов'язань.

Крім того, іншим аспектом є застосування методик ризик-менеджменту в податковому консультуванні. Визначення ризиків, пов’язаних із податковими зобов’язаннями, та їх аналіз дозволяє підприємствам оперативно реагувати на зміни в законодавстві, які можна суттєво включити на їх облік ПДВ. Наприклад, якщо компанія здійснює свою діяльність у кількох юрисдикціях, важливо контролювати ризики, пов’язані з податковими ставками та змінами в податковому законодавстві цих країн.

Регулярні оцінки ризиків ризиків підприємства вчасно адаптувати свої методи обліку та уникати фінансових санкцій.

Додатково реалізація проектів з автоматизації та впровадження ERP-системи також може позитивно вплинути на ефективність обліку ПДВ. Такі системи лише інтегрують фінансові дані, а й забезпечують кращу видимість у всіх бізнес-процесах, що в свою чергу більш точному розрахунку податкових зобов’язань. Наприклад, якщо підприємство використовує ERP-систему, то всі фінансові операції автоматично оновлюють дані про нарахування ПДВ, що зменшує ризик виникнення помилок у звітності.

Крім автоматизації, підприємства можуть запроваджувати процедури внутрішнього аудиту для контролю за правильністю нарахування та утримання ПДВ. Наприклад, компанія "ЕкоПак" проводить щоквартальні аудити своїх бухгалтерських записів, щоб перевірити, відповідність їх чинному законодавству. Це не лише дозволяє вчасно виявляти помилки, але знижує ризик фінансових санкцій з боку податкових органів.

Необхідно також звернути увагу на важливість професійного розвитку співробітників, які займаються веденням ПДВ. Наприклад, «Технологічний парк» організував серію семінарів для своїх бухгалтерів, де провідні податкові консультанти ділилися актуальною інформацією про зміни в законодавстві та нові підходи до обліку ПДВ. Це допомогло не лише підвищити кваліфікацію працівників, але й зміцнити довіру між підприємством і податковими органами, адже фахівці стали більш обізнаними в нюансах законодавства.

Важливим аспектом підвищення ефективності податкового консультування є комунікації між спеціальними підрозділами підприємства, що використовують системи обліку ПДВ. Наприклад, у компанії "БудДім" було вирішено впровадити щотижневі наради, на яких обговорено актуальні питання, пов'язані з нарахуванням ПДВ. Це дозволяє вчасно реагувати на зміни в законодавстві та уникати помилок при формуванні звітності.

Слід також зазначити, що постійний моніторинг та аналіз податкових ризиків є основним елементом стратегії податкового консультування. Наприклад, компанія "АвтоСервіс" розробила систему раннього попередження про зміни в податковій політиці. Використовуючи аналітичні інструменти, підприємство регулярно оцінює можливості ризиків, пов’язаних з новими законодавчими ініціативами. Це дозволяє підприємству адаптувати свої методи обліку та зменшувати витрати на сплату податків.

Важливо також акцентувати увагу на взаємодії з податковими органами. Підприємства можуть запроваджувати регулярні зустрічі з представниками податкової служби для обговорення проблемних питань, які виконуються в процесі обліку ПДВ. Наприклад, компанія "МебліСервіс" організувала цикл консультацій з податковими інспекторами, в рамках яких обговорювалися питання щодо специфіки обліку для різних видів діяльності. Це не лише покращило взаєморозуміння, але й дозволило уникнути багатьох непорозумінь у звітності.

Таким чином, заходи щодо підвищення ефективності податкового консультування в реалізації методики обліку ПДВ включають не лише впровадження нових технологій, а й розвиток професійних навичок співробітників, організацію внутрішнього контролю та відкритий діалог із податковими органами. Використання таких підходів дозволяє підприємствам не зберігати законодавство, але й зменшувати фінансові ризики, що в цілому стабільному розвитку бізнесу.

Аналогічно, першим аспектом є впровадження інструментів аналітики для оцінки ефективності обліку ПДВ. Компанія "ТоргМаш" використовує аналітичні звіти, які дозволяють виявити аномалії в даних обліку. Наприклад, система автоматично формує звіти, що показують тенденції нарахування ПДВ за різними категоріями товарів. Якщо за один з місяців фіксується різке підвищення ПДВ у порівнянні з попередніми періодами, фахівці компанії можуть детально проаналізувати, чи не сталося це внаслідок помилок або недобросовісної практики. Це сприяє не лише щасливому виявленню

помилок, але й підвищенню загального рівня обізнаності бухгалтерії про стан обліку ПДВ.

Також успіхом є організація відкритих комунікацій з партнерами та постачальниками. Наприклад, "Група Сервіс" почала впроваджувати регулярні зустрічі з постачальниками для обговорення аспектів обліку ПДВ в контексті угод. Це дозволило виявити проблеми на ранніх стадіях співпраці та зменшити кількість помилок у документації. Партнери компанії почали більш відповідально ставитися до підготовки первинних документів, оскільки вони усвідомили важливість правильності даних для обліку ПДВ.

Таким чином, заходи щодо підвищення ефективності податкового консультування в реалізації методики обліку ПДВ включають різні стратегії, від автоматизації процесів до впровадження нових комунікаційних систем та ризиків. Кожне з цих елементів завершенням підприємствам не лише дотримуватись законодавства, але й оптимізувати свої бізнес-процеси, що в результаті до зменшення фінансових втрат і підвищення загальної ефективності діяльності.

Також важливо відзначити, що багато підприємств звертаються до зовнішніх експертів для проведення аудиту обліку ПДВ. Компанія "ТехноЛогістик" залучила зовнішнього консультанта для проведення незалежного аудиту, що дозволило виявити недоліки у внутрішньому обліку. Експерт визнав помилки в реєстрації податкових накладних, що призвело до переплати ПДВ. Завдяки рекомендаціям зовнішнього консультанта компанія вдосконалила свій обліковий процес, що призвело до економії значних коштів і зменшення ризиків штрафів.

Не менше є і вдосконалення комунікацій з державними органами. Наприклад, "АгроПром" налагодила регулярні консультації з представниками податкових органів для подання специфіки обліку ПДВ в аграрному секторі. Це допомогло компанії уникнути непорозумінь і отримати чіткі рекомендації щодо обліку конкретних витрат, пов’язаних із вирощуванням сільськогосподарських культур.

Крім того, активне використання KPI (ключових показників ефективності) для оцінки роботи податкових консультантів та бухгалтерії є інструментом для підвищення ефективності обліку ПДВ. Наприклад, компанія "Меблевий Дім" впровадила систему оцінок, яка включає такі показники, як своєчасність подачі декларацій, точність нарахувань та рівень зворотного зв'язку з податковими органами. Це дозволило не тільки контролювати якість роботи бухгалтерії, але й стимулювати співробітників до досягнення кращих результатів.

Таким чином, заходи щодо підвищення ефективності податкового консультування в реалізації методики обліку ПДВ охоплюють широкий спектр дій, включаючи технологічні інновації, професійний розвиток персоналу, співпрацю із зовнішніми експертами та вдосконалення комунікацій з державними органами. Кожен із цих елементів відіграє ключову роль уні ефективного, безпечного та прозорого обліку ПДВ, що, у свою чергу, сприяє фінансовій стабільності та успіху ринку підприємства на забезпеченні.

Висновки до третього розділу

У сучасному економічному середовищі, яке характеризується швидкими змінами в законодавстві та зростаючою складністю податкових вимог, удосконалення податкового консультування щодо організації методики обліку ПДВ є надзвичайно актуальним завданням. Основні проблемні аспекти, які сприяють у процесі обліку ПДВ, включають недостатню автоматизацію облікових процесів, що призводить до підвищення ймовірності помилок, а також недостатню кваліфікацію персоналу, що викликане швидкими змінами в податковому законодавстві. Багато підприємств стикаються з труднощами в інтеграції нових технологій, що впливають на точність і своєчасність обліку. Наприклад, нерегулярне оновлення програмного забезпечення до проблеми відповідності нормам, що регулюють ПДВ, і може стати причиною фінансових втрат через помилки в розрахунках податкових зобов'язань.

З метою підвищення ефективності податкового консультування в реалізації методики обліку ПДВ необхідно впроваджувати низку заходів. По-перше, важливо забезпечити регулярне навчання та підвищення кваліфікації працівників, після сучасні вимоги до обліку вимагають глибоких знань не лише в бухгалтерії, а й у податковому законодавстві. Наприклад, компанії можуть організовувати семінари та тренінги для участі експертів у галузі ПДВ, щоб актуалізувати знання своїх працівників. По-друге, промисловим кроком є автоматизація облікових процесів через використання сучасних інформаційних систем. Це не лише спростити процедури обліку, а й зменшити ризики людських помилок, підвищивши точність розрахунків.

Крім того, для удосконалення податкового консультування необхідно налагоджувати комунікацію з податковими органами, що дозволяє підприємству отримувати актуальну інформацію про зміни в законодавстві та автоматично адаптувати свої облікові системи. Прозорість і відкритість у спілкуванні з контрольними органами створює довіру та зменшує

ймовірність виникнення конфліктів. Також впровадження внутрішніх аудитів та регулярних перевірок може суттєво підвищити контроль за правильністю обліку ПДВ, що, у свою чергу, допоможе уникнути помилок і зменшити податкові ризики.

Удосконалення податкового консультування в організації методики обліку ПДВ також передбачає використання аналізу даних для виявлення тенденцій та аномалій в облікових даних. Наприклад, компанії можуть використовувати аналітичні інструменти для виведення неефективних процесів або підозрілих транзакцій, які можуть свідчити про можливість порушення. Регулярний аналіз фінансових показників та облікових записів допоможе підприємству успішно реагувати на можливі проблеми та вживати деякі заходи.

Загалом, удосконалення податкового консультування щодо організації методики обліку ПДВ вимагає комплексного підходу, що включає навчання персоналу, автоматизацію процесів, налагодження комунікацій з державними органами, впровадження внутрішніх аудитів та використання аналітичних інструментів. Лише за умов системного впровадження цих заходів підприємство має підвищити свою конкурентоспроможність, зменшити ризики фінансових втрат та забезпечити ефективність своєї діяльності в умовах постійно зміненого податкового середовища.

ВИСНОВКИ

Висновок до розділу 1 «Теоретико-методичні засади податкового консультування з організації і методики обліку ПДВ» підкреслює важливість комплексного підходу до податкового консультування в контексті обліку податку на додану вартість. Інституційно-правові основи цього процесу формують необхідну нормативну базу, яка визначає права та обов’язки суб’єктів податкового консультування. Ефективне податкове консультування потребує чіткої організації облікових процедур, які обґрунтовуються актуальним законодавством. таким чином, чітке визначення ролі податкових консультантів, а також формулювання правил і стандартів їхньої діяльності може знизити податкові ризики та підвищити якість обслуговування клієнтів.

Важливою складовою успішної практики податкового консультування є систематичний аналіз змін у податковому законодавстві та впровадження нових методик, що забезпечують точність і достовірність обліку ПДВ.

Методичні заходи обліку ПДВ повинні базуватися на глибокому розумінні специфіки цього податку, що включає в себе як правила його нарахування, так і механізми контролю за сплатою. Оперативне відстеження змін у законодавстві, використання сучасних інформаційних технологій та автоматизація процесів є невід'ємними частинами успішного обліку. Крім того, акцент на професійній підготовці фахівців у сфері податкового консультування та обліку ПДВ дозволяє забезпечити рівень експертизи в питаннях високого податкового планування та управління податковими ризиками.

Таким чином, реалізація теоретико-методичних засад податкового консультування є ключовою для створення ефективної системи обліку ПДВ, що в свою чергу сприяє стабільності та розвитку підприємств, а також формування прозорого податкового середовища в країні.

Додаткове консультування з методики обліку ПДВ є елементом у забезпеченні ефективного управління податковими зобов'язаннями

підприємств. Під час аналізу особливостей організації та методики обліку ПДВ консультант враховує специфіку діяльності підприємства, типи операцій, які воно закінчується, та правові вимоги до документального підтвердження. Одним з основних завдань консультанта є забезпечення правильного нарахування і податкового утримання ПДВ відповідно до норм законодавства, мінімізація податкових ризиків та зменшення ймовірності штрафних санкцій. Організація обліку ПДВ передбачає вивчення різних аспектів діяльності підприємства, таких як закупівля товарів і послуг, продаж продукції, використання спеціальних ставок, а також підготовка звітності та документів, що підтверджують право на податковий кредит. Консультанти допомагають підприємствам правильно структурувати податкову звітність, розробляють рекомендації щодо зниження податкового навантаження, ідентифікують якісь проблеми у фінансовій документації та пропонують методи їх вирішення.

Важливим аспектом є аналіз операцій на відповідність вимогам щодо нарахування ПДВ, особливо у випадках експортно-імпортних операцій, які мають пільговий статус. Консультування також охоплює питання обліку авансів, застосування нульової ставки ПДВ для експортних операцій та уточнення способів податкової оптимізації. Зрештою, ефективне податкове консультування дозволяє підприємствам забезпечити відповідність своїх облікових процедур вимогам законодавства, забезпечуючи прозорість та законність податкової звітності, що значно підвищує фінансову стійкість та репутацію підприємства на ринку.

У сучасному економічному середовищі, яке характеризується швидкими змінами в законодавстві та зростаючою складністю податкових вимог, удосконалення податкового консультування щодо організації методики обліку ПДВ є надзвичайно актуальним завданням. Основні проблемні аспекти, які сприяють у процесі обліку ПДВ, включають недостатню автоматизацію облікових процесів, що призводить до підвищення ймовірності помилок, а також недостатню кваліфікацію персоналу, що

викликане швидкими змінами в податковому законодавстві. Багато підприємств стикаються з труднощами в інтеграції нових технологій, що впливають на точність і своєчасність обліку. Наприклад, нерегулярне оновлення програмного забезпечення до проблеми відповідності нормам, що регулюють ПДВ, і може стати причиною фінансових втрат через помилки в розрахунках податкових зобов'язань.

З метою підвищення ефективності податкового консультування в реалізації методики обліку ПДВ необхідно впроваджувати низку заходів. По-перше, важливо забезпечити регулярне навчання та підвищення кваліфікації працівників, після сучасні вимоги до обліку вимагають глибоких знань не лише в бухгалтерії, а й у податковому законодавстві. Наприклад, компанії можуть організовувати семінари та тренінги для участі експертів у галузі ПДВ, щоб актуалізувати знання своїх працівників. По-друге, промисловим кроком є автоматизація облікових процесів через використання сучасних інформаційних систем. Це не лише спростити процедури обліку, а й зменшити ризики людських помилок, підвищивши точність розрахунків.

Крім того, для удосконалення податкового консультування необхідно налагоджувати комунікацію з податковими органами, що дозволяє підприємству отримувати актуальну інформацію про зміни в законодавстві та автоматично адаптувати свої облікові системи. Прозорість і відкритість у спілкуванні з контрольними органами створює довіру та зменшує ймовірність виникнення конфліктів. Також впровадження внутрішніх аудитів та регулярних перевірок може суттєво підвищити контроль за правильністю обліку ПДВ, що, у свою чергу, допоможе уникнути помилок і зменшити податкові ризики.

Удосконалення податкового консультування в організації методики обліку ПДВ також передбачає використання аналізу даних для виявлення тенденцій та аномалій в облікових даних. Наприклад, компанії можуть використовувати аналітичні інструменти для виведення неефективних процесів або підозрілих транзакцій, які можуть свідчити про можливість

порушення. Регулярний аналіз фінансових показників та облікових записів допоможе підприємству успішно реагувати на можливі проблеми та вживати деякі заходи.

Загалом, удосконалення податкового консультування щодо організації методики обліку ПДВ вимагає комплексного підходу, що включає навчання персоналу, автоматизацію процесів, налагодження комунікацій з державними органами, впровадження внутрішніх аудитів та використання аналітичних інструментів. Лише за умов системного впровадження цих заходів підприємство має підвищити свою конкурентоспроможність, зменшити ризики фінансових втрат та забезпечити ефективність своєї діяльності в умовах постійно зміненого податкового середовища.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Rankings by ease of paying taxes for economies around the world // PVC. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.pwc.com/gx/en/paying-taxes/findcountry.jhtml.

2. Аверченко, І. М. (2020). Податковий консалтинг: теорія та практика . Київ: Ліра-К.

3. Алпатова, Н. Ю. Податки та податкова система України: навч. посіб. / Н. ю. Алпатова. – Київ: Кондор, 2019. – 192 с.

4. Анісімова, Т. В. (2021). Особливості обліку даних на додану вартість в умовах трансформації економіки. Журнал податкового права , 4(5), 45-55.

5. Атаманчук, В. Г. Податковий облік і звітність: навч. посіб. / В. Г. Атаманчук. – Київ: Ліра-К, 2017. – 256 с.

6. Бабіч, О. В. (2019). Податковий облік ПДВ: підходи та інструменти. Наукові праці Національного університету економіки , 3, 112-119.

7. Барабаш, Л. М. (2020). Сучасні аспекти організації податкового обліку ПДВ. Технології бухгалтерського обліку , 1(6), 34-40.

8. Безродня, Н. О. (2021). Методика обліку ПДВ в умовах електронного адміністрування податків. Київ: Фенікс.

9. Белькевич, С. А. (2020). Податковий консалтинг в Україні: нові тенденції та виклики. Науковий вісник економіки , 1(13), 58-64.

10. Бенеш, І. П. (2019). Облік податку на додану вартість: теоретичні та практичні аспекти. Харків: ІНТЕРАКТ.

11. Білик, М. Д. Податкове право України: підручник /М. д. Білик. – Київ: Юрінком Інтер, 2019. – 400 с.

12. Бондар, І. І. (2020). Актуальні проблеми обліку ПДВ в Україні. Вісник економічних наук , 2, 81-90.

13. Бондаренко, С. А. Організація податкового обліку в Україні /С. А. Бондаренко. – Харків: ХНЕУ, 2022. – 276 с.

14. Борисенко, П. В. Особливості автоматизації податкового обліку ПДВ в Україні // Науковий журнал економічних досліджень . – 2021. – № 8. – С. 102–108.

15. Броніслав, П. В. (2019). Механізм здійснення податкового консалтингу щодо ПДВ в Україні. Науковий журнал «Облік і фінанси» , 5(7), 123-130.

16. Василик, О. д. Теорія і практика оподаткування: підручник / О.М. д. Василик. – Київ: Знання, 2020. – 512 с.

17. Власенко, Ю. М. (2020). Методика обліку ПДВ на підприємствах України. Київ: КНЕУ.

18. Гаврилюк, О. В. (2021). Електронне адміністрування ПДВ: проблеми та перспективи. Фінанси України , 3, 22-30.

19. Гайдук, С. Г. Методологія побудови ефективного податкового обліку в сучасних умовах // Економічні інновації . – 2022. – № 7. – С. 77–83.

20. Герасименко, С. І. (2019). Податкове консультування: сучасні підходи та методи. Бухгалтерський облік і аудит , 4, 15-22.

21. Голуб, А. В. Розвиток системи електронного адміністрування податків в умовах глобалізації // Фінансовий менеджмент . – 2022. – № 1. – С. 88–94.

22. Гончаренко, Т. В. (2020). Особливості обліку ПДВ у сільськогосподарських підприємствах. Агроекономіка , 2(8), 67-74.

23. Гордієнко, О. п. (2021). Податковий облік та консультування: інтегрований підхід. Львів: Палітра.

24. Гриценко, Л. Л. Методологічні підходи до обліку даних на додану вартість // Фінанси України . – 2019. – № 4. – С. 78–85.

25. Гриценко, Л. М. (2019). Облік ПДВ в умовах міжнародних стандартів фінансової звітності. Міжнародний бухгалтерський облік , 6, 45-52.

26. Давидюк, Т. В. Податок на додану вартість: облік і звітність // Бухгалтерський облік і аудит . – 2021. – № 2. – С. 24–29.

27. Даниленко, О. В. (2020). Додаткове консультування: організаційні та методичні аспекти. Економічний аналіз , 1(12), 98-105.

28. Демченко, Н. С. (2021). Роль податкового консалтингу в оптимізації обліку ПДВ. Фінансовий простір , 4, 33-40.

29. Дмитренко, В. І. (2019). Облік та адміністрування ПДВ: проблеми та шляхи їх вирішення. Бухгалтерський облік і аудит , 5, 28-35.

30. Дорошенко, О. М. (2020). Податковий облік ПДВ: сучасні виклики та перспективи розвитку. Економіка та держава , 7, 54-60.

31. Дуброва, Т. В. (2021). Методологічні підходи до обліку ПДВ в Україні. Вісник Тернопільського національного економічного університету , 2, 112-119.

32. Євтушенко, К. О. (2019). Додаткове консультування в системі управління підприємством. Економічний вісник університету , 1(39), 76-83.

33. Журавель, О. В. (2020). Облік ПДВ: проблеми теорії та практики. Бухгалтерський облік і аудит , 6, 19-26.

34. Заболотна, І. В. (2021). Податковий консалтинг: особливості надання послуг в Україні. Фінанси, облік і аудит , 3, 88-95.

35. Задорожна, Н. Г. Організація податкового обліку в умовах реформування законодавства // Економіка і держава . – 2019. – № 10. – С. 45–50.

36. Задорожний, В. П. (2019). Облік та контроль ПДВ в умовах електронного адміністрування. Економічний аналіз , 2(14), 101-108.

37. Іваненко, М. п. Вдосконалення методики обліку податку на додану вартість: дис. канд. екон. наук /М. п. Іваненко. – Київ, 2021. – 230 с.

38. Інформація із сайту Спілки податкових консультантів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.taxadvisers.org.ua/index.html. 100

39. Коваленко, Т. О. Вплив міжнародних стандартів на адміністрування ПДВ в Україні // Міжнародна економіка та облік . – 2022. – № 3. – С. 112–118.

40. Коваль, Н. І. Сучасні підходи до податкового обліку ПДВ в Україні // Актуальні проблеми економіки . – 2019. – № 6. – С. 100–105.

41. Кривенко, О. М. Податкове консультування: стратегічні підходи та перспективи розвитку // Журнал фінансового аналізу . – 2021. – № 4. – С. 56–64.

42. Левчук, М. М. Вдосконалення методики обліку даних на додану вартість // Фінанси, облік і аудит . – 2020. – № 12. – С. 89–94.

43. Лісовий, О. С. Використання сучасних технологій у податковому консалтингу // Економіка XXI століття . – 2022. – № 6. – С. 67–72.

44. Марченко, В. В. Інтеграція інформаційних технологій у податковому адмініструванні // Технології фінансового аналізу . – 2021. – № 3. – С. 55–60.

45. Мельник, О. Л. Діджиталізація податкового обліку: виклики для України // Технології управління обліком . – 2022. – № 5. – С. 78–85.

46. Офіційний сайт Європейської конфедерації податкових консультантів [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.cfeeutax.org/about.

47. Офіційний сайт Палати податкових консультантів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.ppk.org.ua.

48. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http:zakon.rada.gov.ua.

49. Про аудиторську діяльність : Закон України від 22 квітня 1993 р. № 3125-XII (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http:zakon.rada.gov.ua.

50. Романенко, Л. М. Особливості адаптації податкових норм до стандартів ЄС // Європейські перспективи економіки . – 2021. – № 5. – С. 41–49.

51. Сидоренко, В. О. Податковий облік як елемент економічної політики держави: дис. канд. екон. наук / В. О. Сидоренко. – Харків, 2019. – 198 с.

52. Стратегія сталого розвитку «Україна-2020», схвалена Указом президента України «Про стратегію сталого розвитку «Україна-2020» від 12.01.2015 р. № 5/2015 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.Nsf/link1/U005_15.html.

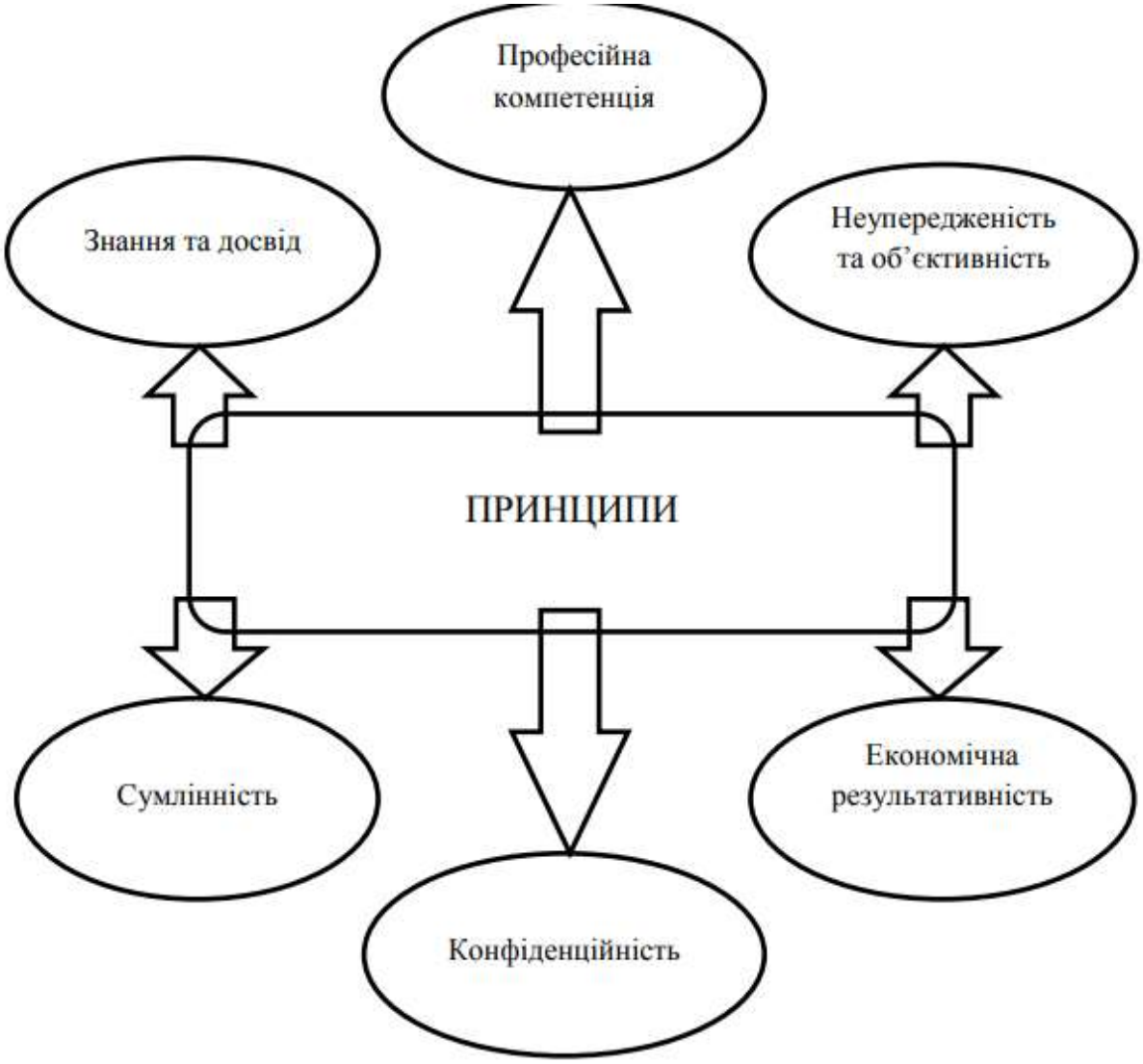
53. Ткаченко, Ю. В. Еволюція податкової системи України в умовах цифровізації // Економічний простір . – 2022. – № 1. – С. 45–52.

54. Шевченко, І. Г. Податковий консалтинг: сучасні тренди на ринку послуг // Фінанси, облік і аудит . – 2022. – № 2. – С. 34–40.

ДОДАТКИ

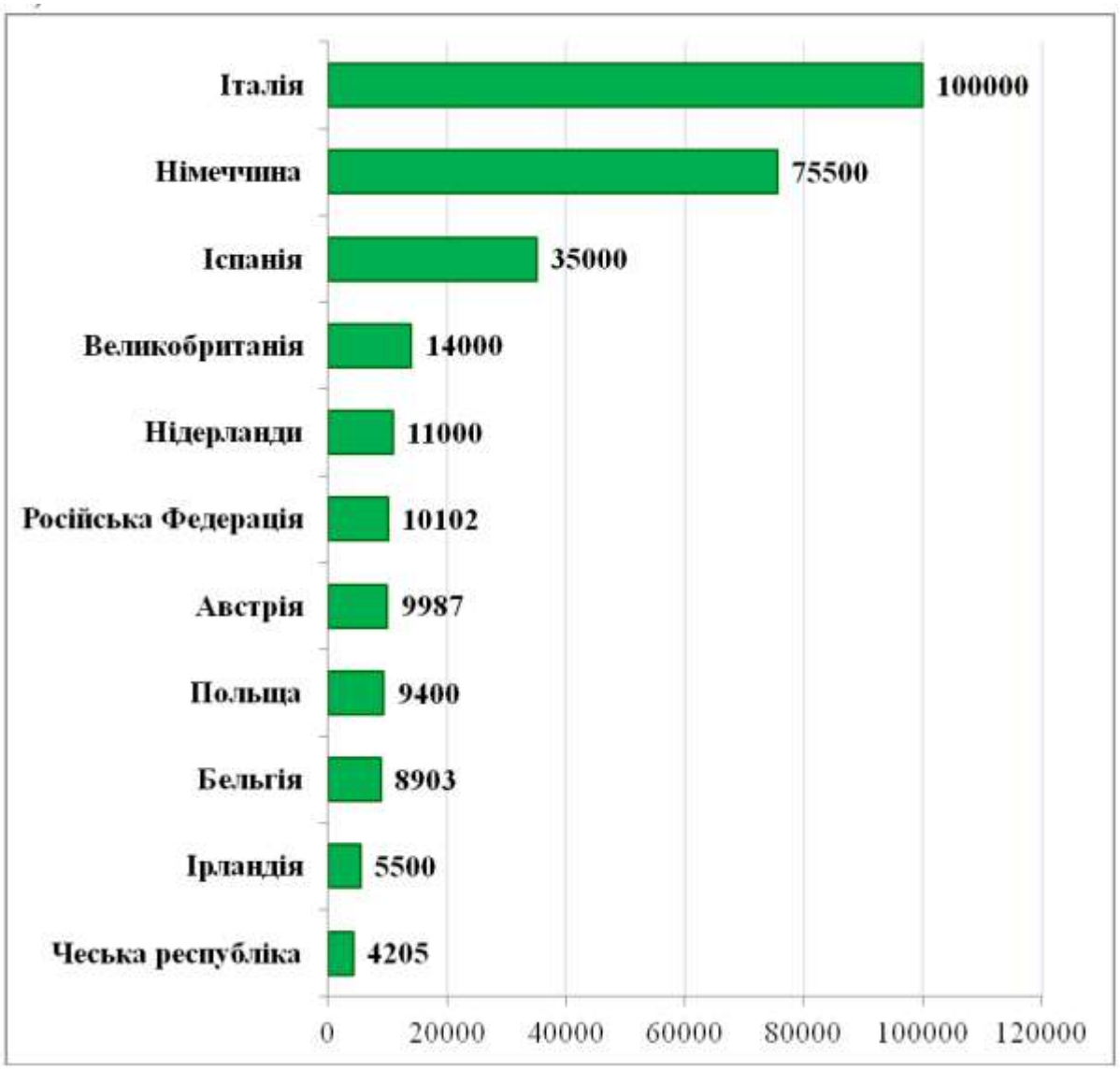
Додаток А

Принципи податкового консультування



Додаток Б

Кількість податкових консультантів у деяких Європейських країнах



Додаток В

Моделі податкового консультування

№	Назва моделі	Її сутність	Інструменти
1	Експертна	Основною ціллю консультанта є надання інформації клієнту щодо суті норм, правил і процедур діючого податкового законодавства. Клієнт в свою чергу повинен забезпечити фахівця всією інформацію щодо своєї діяльності та існуючої проблеми.	- усні та письмові консультації, дискусії та обговорення даної проблеми; - письмовий розгляд законодавства та літератури; - швидкий аналіз ситуації; - пошук раціональних рішень та аналіз можливих альтернатив; - надання рекомендацій.
2	Процесуальна	Клієнт активно співпрацює з податковим консультантом в межах заходів і дій, запропонованих фахівцем, пропонує свої ідеї, міркування та разом аналізують проблему і приймають рішення на кожному етапі проекту	- формування процесу пошуку правильних рішень і аналізу альтернатив разом з податковим консультантом; - використання ділових новітній тренінгів як без консультанта, так і з ним; - робота консультанта в процесу управління.
3	Проектна	Фахівець лише пропонує та допомагає клієнту, передає свої теоретичні та практичні знання	- спільні дискусії клієнта та консультанта; - консультації.
4	Навчальна	Роль консультанта є теоретичною і практичною в наданні інформації з даної проблематики, роль клієнта полягає в бажанні навчатися, усвідомлювати вибір цілей, програми та методу навчання.	- адаптована програма; - належно сформована цільова група; - навчання методам вирішення проблем.

Додаток Г

Характеристика систем регулювання податкового консультування

Характеристика	Державне регулювання	Саморегулювання
Країни	Франція, Італія, Люксембург, Австрія, Німеччина, Португалія, Угорщина, Хорватія, Чеська Республіка, Польща	Ірландія, Іспанія, Бельгія, Великобританія, Голландія, Фінляндія,
Законодавча база	Закон «Про податкове консультування»; «Положення про професійну етику»	«Положення про професійну етику» та власні професійні нормативні положення
Організації, що здійснюють регулювання	Палата податкових консультантів	Професійні об'єднання
Шлях набуття статусу податкового	- Здобуття кваліфікація претендента; - здача іспиту;	- Складання іспиту; - досвід роботи у сфері оподаткуванні;
консультанта	- перевірка на професійну приналежність; отримання ліцензії, сертифікату.	щорічне підвищення кваліфікації, шляхом отримання нових знань і збільшення професійного рівня
Особливості	Законом встановлено межі в яких податкові консультанти здійснюють свою діяльність	Платнику податків є можливість обрати фахівця з 3-х категорій: бухгалтер, юрист, податковий консультант.

Додаток Д

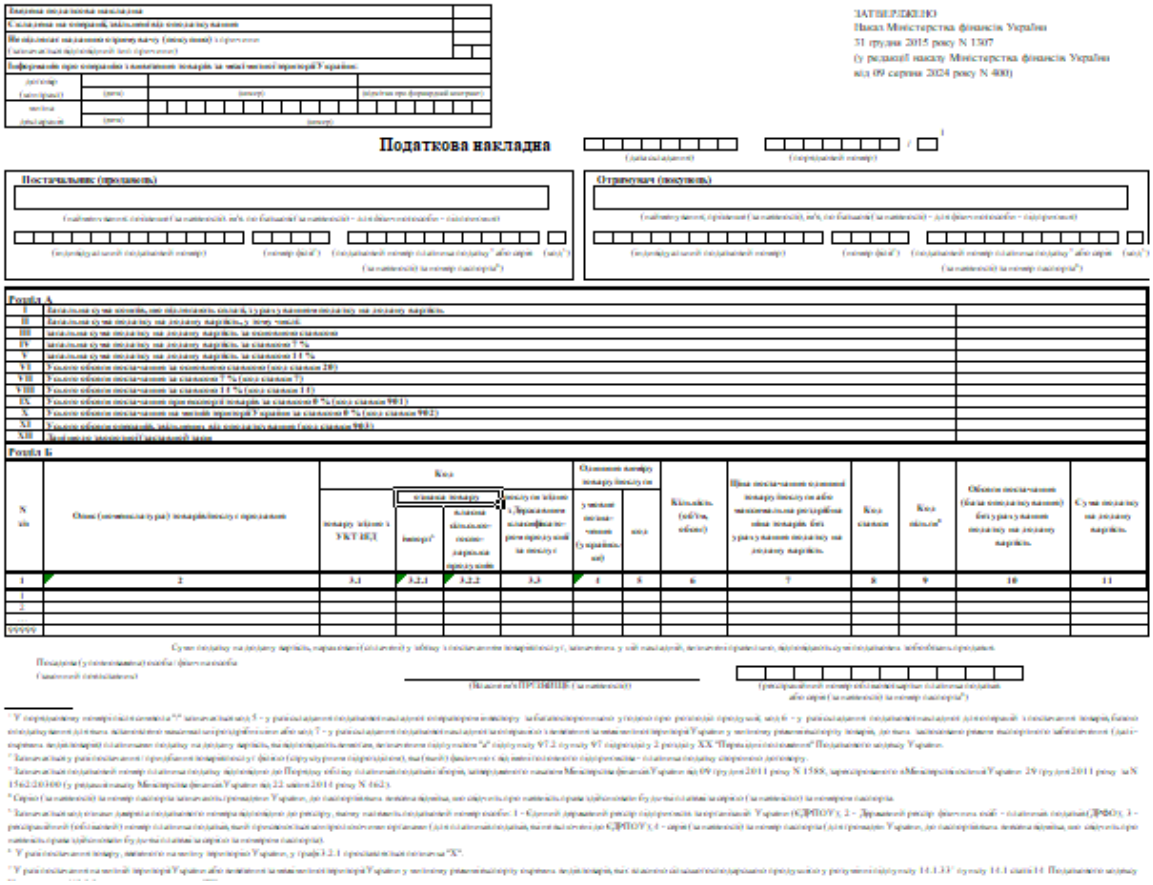
ПРАВИЛА ВИЗНАННЯ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ В ОСОБЛИВИХ СИТУАЦІЯХ

№	Ситуація	Дата (період) визнання ПК
1	імпорт товару	Дата сплати податкового зобов'язання при митному оформленні товару (абз. 4 п. 198.2 ПК). Визначається за датою оформлення митної декларації. Зараз це можна робити за тимчасовою, а не додатковою митною декларацією (п. 198.6 ПК). Однак для визнання ПДВ має бути дотримана додаткова умова: ПДВ сплачено до бюджету при ввезенні товарів на митну територію України
2	придбання послуги у нерезидента на митній території України	У залежності від своєчасності реєстрації ПН у ЄРПН (п. 198.2 ПК): • **своєчасне** – дата складання ПН платником ПДВ – отримувачем послуг; • **з запізненням** – дата реєстрації ПН. Якщо ж послугу придбавають **не на митній території** України, то ПК відсутній
3	виконання робіт за довгостроковим договором	дата фактичного отримання замовником, який є платником ПДВ, результатів робіт, оформлених актами (абз. 6 п. 198.2 ПК)
4	фінансова оренда	Дата фактичного отримання об'єкта фінансової оренди (лізингу) в оренду (лізинг) орендарем (абз. 5 п. 198.2 ПК)
5	придбання товарів (послуг) для подальшого продажу бюджетній установі з оплатою за рахунок бюджетних коштів	**Для ПК** – дата першої події (лист податківців від 29.07.2013 р. № 13292/7/99-99-19-04-02-17). Однак **для ПЗ** при реалізації цих товарів, а також послуг бюджетним установам, що оплачуються за рахунок бюджетних коштів застосовується **касовий метод***(п. 187.7 ПК)
6	придбання товарів туроператором	в залежності від пов'язаності товарів, робіт, послуг з турпродуктом (турпослугою) (п. 207.6 ПК): • якщо ПК включений до вартості турпродукту (турпослуги) – права на ПК немає; • якщо ПК не включається до вартості турпродукту (турпослуги) – дата отримання товарів/послуг, підтверджена ПН; • якщо придбання не пов'язано з турпродуктом – діє загальне **правило першої події**
7	придбання товарів, робіт, послуг, необоротних активів підзвітною особою	Після того, як авансовий звіт став складатися лише в окремих випадках, а не після кожного відрядження, то орієнтуємося на дату, яка зазначена у первинних документах, які надає підзвітна особа (фіскальні чеки, накладні тощо)
8	виконання підрядних будівельних робіт	За вибором – **касовий метод*** або **правило першої події** (абз. 4 п. 187.1 ПК). Зараз це діє як для підприємств-підрядників, так і субпідрядників
9	постачання, передача,	**касовий метод** (п. 44 підрозд. 2 Перехідних положень ПК – до

	розподіл електро-та/або теплоенергії, постачання вугілля та/або продуктів його збагачення, послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, нараховують абонплату за обслуговування	01 січня 2026 року, п. 187.10 ПКУ)
* **касовий метод** – визнання ПК відбувається **за фактом оплати**, а не за правилом першої події. Це значить, що право на ПК визнається в платника ПДВ на дату списання коштів з банківського рахунка (Казначейства), або дата видачі з каси, або дату надання інших видів компенсації вартості поставлених йому (або таких, що підлягають поставці) товарів/послуг (пп. 14.1.266 ПК)		

Додаток Е

Бланк податкової накладної



Типова податкова накладна

Складена на операції, відповідні від оподаткування

Не підлягає податковому обліку (групова)

Інформація про операцію з поставником товарів за податковою накладною України:

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
31 грудня 2015 року N 1307
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 09 серпня 2024 року N 400)

Податкова накладна

Постачальник (продавець)

Отримувач (покупець)

Розділ А

I	Загальна сума операцій, що підлягають оподаткуванню, без ПДВ, у тому числі оподаткованих за різними ставками:
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %
V	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 %
VI	Разом обсяги оподаткування за основною ставкою (сума рядків 2III)
VII	Разом обсяги оподаткування за ставкою 7 % (сума рядків 7)
VIII	Разом обсяги оподаткування за ставкою 14 % (сума рядків 14)
IX	Разом обсяги оподаткування при експорті товарів за ставкою 0 % (сума рядків 9Ж)
X	Разом обсяги оподаткування на митній території України за ставкою 0 % (сума рядків 9Ж)
XI	Разом обсяги операцій, звільнених від оподаткування (сума рядків 9Ж)
XII	Загальна вартість (усього) поставки

Розділ Б

N з/п	Опис (найменування) товарів/послуг, що постачаються	Код товару/послуги згідно з УКТ ЗЕД	Код одиниці виміру товару/послуги: умовне позначення	Код одиниці виміру товару/послуги: національне кодове позначення	Код одиниці виміру товару/послуги згідно з Державним класифікатором одиниць вимірювання	Основання поставки товарів/послуг: умовне позначення (у разі наявності)	Основання поставки товарів/послуг: код	Кількість (обсяг, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги або мінімальна ціна реалізації одиниці товарів без урахування податку на додану вартість	Код валюти	Код країни	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість
1	2	3.1	3.2.1	3.2.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11
1													
2													
.....													

Сума податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з поставленими товарами/послугами, зазначеними у цій накладній, визначених (сплачених, відображених) на субрахунках

Посадова (уповноважена) особа (фізична особа)

(Ініціали та ПРІЗВИЩЕ (за наявності))

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта*)

---

* У передбачому випадку цей показник "*" зазначається від'ємним. У разі складання податкової накладної отримувачем товарів/послуг зазначається: у графі 6 - у разі складання податкової накладної для операцій з поставки товарів, базою оподаткування яких є вартість, визначена виходячи з договірних або інших цін; 7 - у разі складання податкової накладної за операціями з поставки з митної території України у митному режимі експорту товарів, до яких застосовано режим митного забезпечення (митне оформлення податкової накладної на товари, що вивозяться з митної території України "Д" згідно з пунктом 97.2 статті 97 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України.

** Заповнюється у разі складання / перебування покладеної(ого) у фонді (підрозділу) резервів (підрозділів), що ведуть фінансові операції, податкової соціальної відповідальності (емітенту).

*** Заповнюється податковим органом складання податкової накладної відповідно до Порядку обліку податкових накладних, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09 грудня 2011 року N 1588, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29 грудня 2011 року за N 1562/20300 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 22 квітня 2014 року N 162).

**** Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються у разі відсутності в України, для платників податків, які здійснюють (або здійснювали) господарську діяльність на території України.

***** Заповнюється податковим органом складання податкової накладної відповідно до ідентифікаційного номера платника податків: 1 - Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України (ЄДРПОУ); 2 - Державний реєстр фізичних осіб - платників податків (ДРФО); 3 - реєстраційний (облікової) номер платника податків, який присвоєний йому контролюючим органом (для платників податків України, для яких неможливо ЄДРПОУ); 4 - серія (за наявності) та номер паспорта (для громадян України, для яких неможливо зазначити серію (за наявності) та номер паспорта).

****** У разі складання податкової накладної за операцією з поставки товарів, у графі 3.2.1 проставляється літерне позначення "Х".

******* У разі складання податкової накладної за операцією з поставки товарів у митному режимі експорту, передбаченому пунктом 14.1.33 статті 14.1 статті 14 Податкового кодексу

Додаток Є

Частка ПДВ з вітчизняних та ввезених товарів

