

Міністерство освіти і науки України
Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II
Кафедра обліку і аудиту

Регістраційний № _____

Кваліфікаційна робота
БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З
ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

МУДРОВА НІКОЛЕТТ ЛЕОНІДІВНА

Студентка IV-го курсу

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Рівень вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена на засіданні кафедри

Протокол № 2 / 20 вересня 2024 року

Науковий керівник:

Лоскоріх Габрієлла Людвиківна

доктор філософії з обліку і оподаткування, доцент

Завідувач кафедри _____:

Бачо Роберт Йосипович

доктор економічних наук, професор

Робота захищена на оцінку _____, «__» _____ 2025 року

Протокол № _____ / 2025

**Міністерство освіти і науки України
Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II**

Кафедра обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота
**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З
ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ**

Рівень вищої освіти: бакалавр

Виконавець: студентка IV-го курсу

Мудрова Ніколетт Леонідівна

освітня програма «Облік і оподаткування»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: Лоскоріх Габрієлла Людвиківна
доктор філософії з обліку і оподаткування, доцент

Рецензент:

Берегове
2025

**Ukrajna Oktatási és Tudományügyi Minisztériuma
II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola**

Számvitel és Auditálás Tanszék

**A GAZDASÁGI ENTITÁS ÁFÁ-VAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK
SZÁMVITELE ÉS ELEMZÉSE**
Szakdolgozat

Készítette: Mudrova Nikolett

IV. évfolyamos

Számvitel és adóügy szakos hallgató

Témavezető: dr. Loszkorih Gabriella

PhD, egyetemi docens

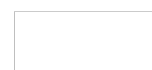
Recenzens:

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	8
BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN	10
FEJEZET I. AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓVAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK SZÁMVITELÉNEK ÉS ELEMZÉSÉNEK ELMÉLETI SZEMPONTJAI	12
1.1. Az általános forgalmi adó Ukrajna adórendszerében.	12
1.2. ÁFÁ-val kapcsolatos elszámolások, mint a számvitel és elemzés tárgyai.	16
1.3. Az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások normatív és jogi szabályozása.	26
FEJEZET II. AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓVAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK SZÁMVITELE A	
-nél	31
2.1. A vállalkozás szervezeti és gazdasági jellemzői.	31
2.2. ÁFÁ-val kapcsolatos elszámolások számvitelének módszertana a	
példáján.	46
2.3. Útmutató az ÁFÁ-val kapcsolatos elszámolások számvitelének jobbitására a	
példáján	51
FEJEZET III. AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓVAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK ELEMZÉSÉNEK MÓDSZERTANA A	
-nél	58
3.1. A vállalkozás pénzügyi és gazdasági helyzetének elemzése.	58
3.2. Az adókkal kapcsolatos elszámolások elemzése a	
példáján.	65
3.3. Útmutató az ÁFÁ-val kapcsolatos elszámolások elemzési módszertanának jobbitására a	
Kft. példáján.	71
KÖVETKEZTETÉS	76
KÖVETKEZTETÉS UKRÁN NYELVEN	78
FELHASZNÁLT IRODALOM	80
MELLÉKLETEK	
ANNOTÁCIÓ	
ANNOTÁCIÓ UKRÁN NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ ANGOL NYELVEN	

ЗМІСТ

ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	8
ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	10
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	12
1.1. Податок на додану вартість в системі оподаткування України	12
1.2. Розрахунки з бюджетом за податком на додану вартість як об'єкти обліку та аналізу	16
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість	26
РОЗДІЛ II. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ	31
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності підприємства	31
2.2. Методика обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на	46
2.3. Напрями вдосконалення обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на	51
РОЗДІЛ III. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА	58
3.1. Аналіз фінансово-економічного стану підприємства	58
3.2. Аналіз розрахунків з бюджетом за податками на	65
3.3. Напрями вдосконалення методики аналізу розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на	71
ВИСНОВКИ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	76
ВИСНОВКИ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	78
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	80
ДОДАТКИ	
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ	
АНОТАЦІЯ	
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ	



BEVEZETÉS

Áfa (Általános Forgalmi Adó) egyike Ukrajna adórendszerének legfontosabb elemeinek, és jelentős helyet foglal el az állami bevételek struktúrájában. Az Áfa rendkívül fontos mechanizmus az állami költségvetés stabilitásának biztosításában, mivel jelentős részesedést biztosít az állami bevételekben. Ugyanakkor az Áfa az egyik legbonyolultabb adó a közigazgatás számára, és pontos koordinációt igényel az összes szakaszban, beleértve a nyilvántartást és az elemzést. Az egyik fontos szempont a helyes könyvviteli nyilvántartás vezetése az Áfa-val kapcsolatosan az állammal szembeni elszámolásokban. Ez az adó nemcsak az állam bevételi forrása, hanem fontos eleme a gazdasági stabilitásnak a vállalkozások számára is. Az Áfa nyilvántartásának hatékonysága meghatározza a vállalatok pénzügyi stabilitását, azok képességét az adókötelezettségek teljesítésére és megfelelő adózási jelentések készítésére. A magas szintű adóügyi fegyelem biztosítása érdekében a gazdasági szereplőknek pontos és időszerű Áfa nyilvántartást kell végezniük, hogy elkerüljék a bírságokat, kamatokat és egyéb negatív következményeket.

A kutatás célja az Áfa számviteli nyilvántartásának vizsgálata a gazdasági szereplők szintjén, valamint az Áfa-val kapcsolatos elszámolások hatékonyságának elemzése. A munkát feladatai közé tartoznak:

- az Áfa-val kapcsolatos elszámolások gazdasági jellegének vizsgálata, mint számviteli objektum;
- a jogszabályok és előírások vizsgálata az Áfa elszámolásának nyilvántartásáról;
- az Áfa elszámolásának és elemzésének módszertani sajátosságainak összegzése a []-nél;
- az Áfa-val kapcsolatos adóbevallás mutatóinak kialakulásának vizsgálata a [] számviteli rendszerében;

- az Áfa-val kapcsolatos elszámolások számviteli nyilvántartásának és elemzésének javításának irányainak meghatározása a [REDACTED] [REDACTED]-nél.

A kutatás objektuma az Áfa számviteli nyilvántartásának és az Áfa-elszámolások folyamatainak vizsgálata a gazdasági szereplők szintjén.

A kutatás tárgya az Áfa elszámolásának elméleti alapjai és gyakorlati kérdései, különösen a [REDACTED] példáján.

A kitűzött cél elérése érdekében a munkában különböző kutatási módszerek alkalmazására kerül sor, különösen: rendszerezett strukturális elemzés, összehasonlító módszer, jogszabályok összehasonlító elemzése, valamint empirikus kutatási módszerek az Áfa könyvviteli nyilvántartásának és az állami elszámolások valós helyzetének értékelésére.

A kutatás eredményei gyakorlati jelentőséggel bírnak a vállalatok számára, mivel lehetővé teszik az Áfa számviteli nyilvántartásának és az Áfa-elszámolások folyamatainak optimalizálását, növelve a pénzügyi ellenőrzés szintjét és javítva az adóügyi fegyelmet. Az Áfa számviteli nyilvántartásának és elemzésének tökéletesítése hozzájárulhat a vezetői döntések hatékonyságának javításához és a vállalat gazdasági stabilitásának növeléséhez.

A kutatás információs bázisa tartalmazza a jogszabályokat, törvényeket, tankönyveket, tudományos folyóiratok cikkeket, monográfiákat és egyéb forrásokat, amelyek tükrözik a modern megközelítéseket az Áfa számviteli nyilvántartásának és elemzésének módszertanában.

A szakdolgozat bevezetésből, három fejezetből, felhasznált irodalom listájából és mellékletekből áll.

ВСТУП

Податок на додану вартість (ПДВ) є одним з основних елементів податкової системи України, який займає важливе місце в структурі державних надходжень. ПДВ є надзвичайно важливим механізмом для забезпечення стабільності державного бюджету, оскільки забезпечує значну частку доходів. Водночас ПДВ є одним з найбільш складних податків для адміністрування і потребує чіткої координації на всіх етапах обліку та аналізу. Одним із важливих аспектів є правильне ведення бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ. Цей податок є не тільки джерелом доходів держави, а й важливим елементом економічної стійкості суб'єктів господарювання. Від ефективності обліку ПДВ залежить фінансова стабільність підприємств, їх здатність виконувати податкові зобов'язання та забезпечувати належну податкову звітність. Для забезпечення високого рівня податкової дисципліни, суб'єкти господарювання повинні здійснювати точний і своєчасний облік ПДВ, що дозволяє уникати штрафів, пені та інших негативних наслідків.

Мета дослідження полягає у вивченні бухгалтерського обліку ПДВ на рівні суб'єкта господарювання та аналізі ефективності розрахунків з бюджетом за цим податком. Завдання роботи включають:

- розгляд економічної сутності розрахунків з бюджетом за ПДВ як об'єкту обліку;
- дослідження нормативно-правового регулювання обліку розрахунків за ПДВ;
- узагальнення особливостей методики обліку та аналізу розрахунків з бюджетом за ПДВ на []
- дослідження формування показників податкової звітності з ПДВ у системі обліку на []
- визначення напрямів удосконалення обліку та аналізу розрахунків з бюджетом за ПДВ на []

Об'єктом дослідження є процеси обліку та розрахунків за ПДВ на рівні суб'єкта господарювання.

Предметом дослідження є теоретичні засади та практичні питання обліку розрахунків за ПДВ на прикладі [REDACTED]

Для досягнення поставленої мети в роботі застосовуються різноманітні методи дослідження, зокрема: системно-структурний аналіз, порівняльний метод, методи порівняння та аналіз нормативно-правових актів, а також методи емпіричного дослідження для оцінки реального стану обліку та розрахунків ПДВ на підприємствах.

Отримані результати дослідження мають практичне значення для підприємств, оскільки дозволяють оптимізувати процеси обліку та розрахунків з бюджетом за ПДВ, підвищити рівень фінансового контролю та поліпшити податкову дисципліну. Вдосконалення методів обліку і аналізу ПДВ може сприяти покращенню ефективності управлінських рішень і підвищенню економічної стабільності підприємства.

Інформаційна база дослідження охоплює нормативно-правову базу, що регулює ПДВ, підручники, статті в наукових виданнях, монографії та інші джерела, які відображають сучасні підходи до методики бухгалтерського обліку та аналізу ПДВ.

Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, списку використаних джерел, додатків.

FEJEZET I. AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓVAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK SZÁMVITELÉNEK ÉS ELEMZÉSÉNEK ELMÉLETI SZEMPONTJAI

1.1. Az általános forgalmi adó Ukrajna adó rendszerében

Az általános forgalmi adó Ukrajna pénzügyi rendszerének egyik legjelentősebb szerepét tölti be, amely leginkább az állami költségvetés kialakításában segít. Ez egy közvetett adó, amelyet az áruk és szolgáltatások által kialakult költségek okozta forgalom minden jellegű költséget tartalmaz, mindezt egészen a termelőtől a fogyasztóig [1].

Az általános forgalmi adó állami költségvetésébe való leírása a vállalkozó egyének és a kereskedelmi tevékenységet elvégző szervek feladatainak szerepkörébe tartozik [2].

Ukrajnában az adóköteles tranzakciók adókulcsokkal vannak ellátva, ez alapján határozható meg az adott termék vagy szolgáltatás általános forgalmi adójának mennyisége, amelyek százalékban vannak kifejezve. Ukrajnában 4 adókulcs van. Ezeknek külön jelentőségük van, mivel az adókulcsok segítenek meghatározni a kiszabott általános forgalmi adó mennyiségét a különböző termékek és szolgáltatások csoportosított összességéből [2].

Az egyik különlegesebb áfakulcs az áruk kivitelére vonatkozik Ukrajna vámterületén kívülre a vámrendszer keretein belül, amely 0%-os adókulcsot képvisel. Ilyen például az export, a re export, vámmentes kereskedelem és a szabad vámkereskedelmi zónák, ezek közé tartoznak még az áruk kiszállítása is, illetve azoknak az áruk kivitelére vonatkozik még, amelyek értékesítése Ukrajna területén adómentes [3].

A nulla áfakulcs legtöbb esetben exportált árukra használt áfakulcs, amikor Ukrajna országán kívülre exportált az áru, amelyet ezáltal a hozzáadottérték-adó felszámítása nélkül szállítható. Ennek célja, hogy az ország export lehetőségeit növelni tudja, hogy versenyképesebb lehessen az ukrán áru nemzetközi szinten a piacon [4].

A 0%-os áfakulcs szabályozása a Kódex V. Fejezetében található az Általános forgalmi adó címmel. Ennek tartalmán belül megállapítható, hogyan működik az

adófizetők kötelezettségeinek betartása. Az adózási kódex V. Fejezetének 195. cikkében kifejezetten a 0%-os adózásról szóló információk találhatóak, amely hozzájárul annak betarthatóságához [5].

A másik adókulcs Ukrajna területén történő behozatalra és kiszállításra érvényes, mint például gyógyszerek, gyógyászati cikkek, színházi- és zenészi szolgáltatás nyújtás esetében, ennek adókulcsa pedig 7%-os értéket tartalmaz, ezekhez még tartoznak a szállodák és átmeneti szállások által biztosított szolgáltatások [4].

A 7%-os áfakulcs szabályozásáért szintén a Kódex V. Fejezete felel, azonban az általános forgalmi adó 193. cikke részletesebben beszámol arról, hogy betartásához és megkezdéséhez milyen részletekre érdemes figyelni jobban, illetve milyen szabályok vannak hozzá fent tartva [3].

Előbbiekhez hasonló módon az Ukrajna vámterületén végzett szállítási műveletekről, amely a mezőgazdasági termékek Ukrajna vámterületére történő behozataláról szól is tartalmaz adókulcsot, amelynek áfa adókulcs mértéke 14% [4].

A legfontosabb adókulcs az viszont 20% mennyiséget tartalmaz, ez az általános kulcs, leginkább azokra vonatkozik, amely az előbb említettek egyikéhez sem sorolható, tehát ide tartozik minden egyéb [2].

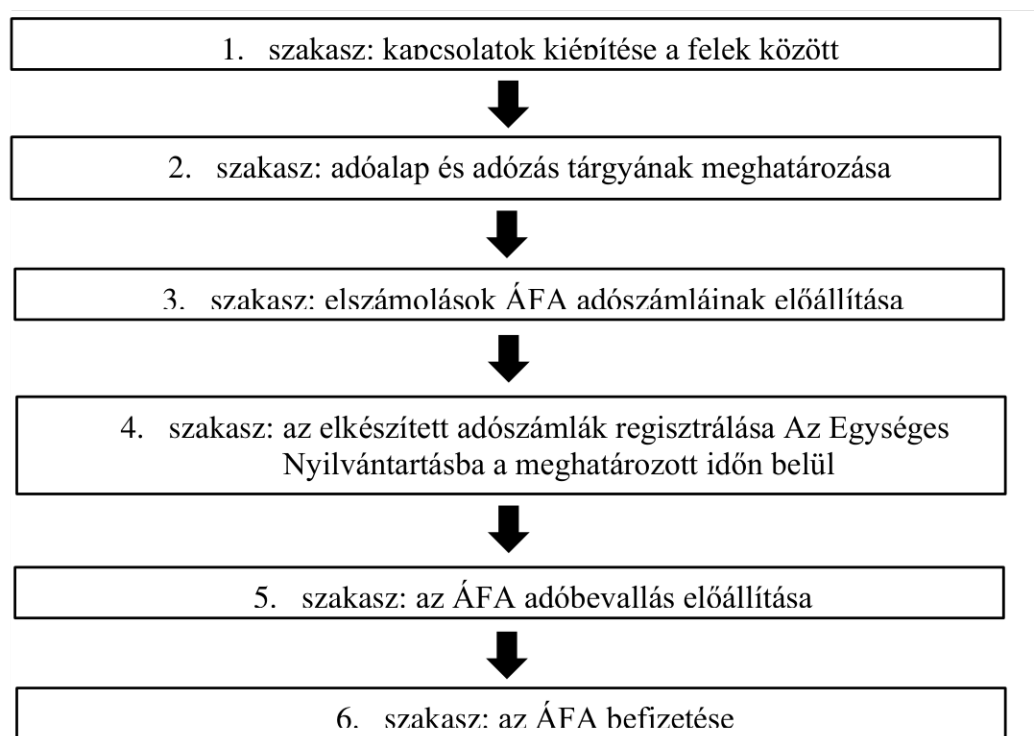
Az általános áfakulcs, amely előbb említetten 20%, ez összetettebb, mert a többi egyéb árucikket és szolgáltatást idesorolja, vagyis a legtöbb áru és szolgáltatás inkább ide sorolható. Ez alól a szabály alól vannak előzőleg kiemelt esetek, amikor is nem az általánosított áfakulcsot kell használni [2].

A 14% és 20% általános forgalmi adó betartásáért ismételtén az V. Fejezet felel, azonban a 193.1 cikke részletesebb rálátást biztosít [5].

Az ÁFA általi tranzakciók létrejövetelének is van egy külön sajátossága, illetve sorrendje, amelyek szakaszosan épülnek fel egymásra, amelyet az 1.1 ábra is szemléltet az alábbiakban [6].

Kifejtve az előző ábrát, a szakaszok segítenek részletesen lebontani egy ÁFA elszámolási folyamatot, amely tulajdonképpen szám szerint 6 szakaszra bontható le. A legelső szakaszban a fontosabb a kapcsolatok kialakítása a felek között, ugyanis a

partnerek közötti megállapodások megkötése hozza a lehetőséget a szerződéses meghatározáshoz, amely később is fontos szerepet képvisel, mivel a szerződés a tranzakció tárgyát, értékét és kötelezettségeit fejt ki, illetve az esetleges feltételek is ebben vannak meghatározva. Ezután a második szakaszban határozható meg az adózásnak a tárgya, illetve az adókulcs, vagyis az adóalap. Ilyenkor gondot fordítanak a tranzakció típusa alapján történő kiválasztását az adókötelezettségek időpontjának meghatározásának a módját [6].



1.1 ábra. Az ÁFA elszámolások általános menetének szakos felépítése

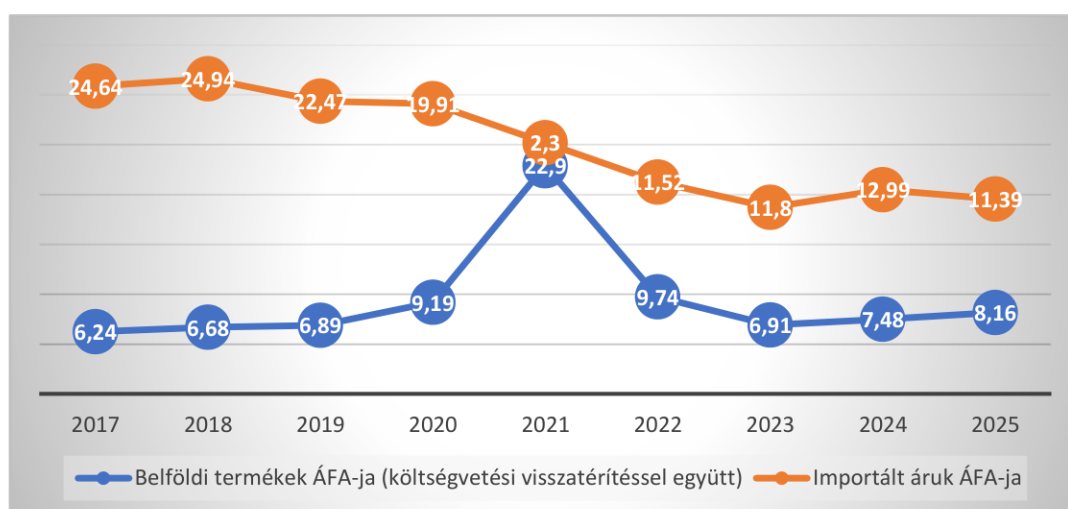
Forrás: Saját szerkesztés [6] alapján

A harmadik szakaszban az adózó a kötelességének eleget téve elektronikus úton ki kell állítsa az adószámlát, amelyet az adókötelezettség kialakulásának napján kell megtennie. A következő szakaszban, azaz a negyedik szakaszban a regisztrációra kerül sor, amely az Adószámlák Egységes Nyilvántartásába kerül bele, illetve innen kerül elutasításra, ez elektronikus elismervényként van fenntartva az Állami Adóhivaltól. Ugyanezen szakaszon belül kerül megalapozásra az adóbevallás elkészítése a szállító részére, amely csak annyit

jelent, hogy az adókötelezettség könyvelésben való elszámolása megalapozott. Ugyanitt az áruk, illetve szolgáltatások címzett személyének kitöltött és végül regisztrált ÁFA adóbevallását foglalja magába az adójóváírásának elszámolások általi alapját adva a számvitelben [7].

Az ötödik szakaszban viszont az ÁFA adóbevallás előállítás történik meg, mégpedig az alap bevallási időszakára készítik el, vagyis egy naptári hónapra vonatkozólag a hónap utolsó naptári napját követő 20 naptári napon belül kell ezt benyújtani. A hatodik szakaszra pedig ez befizetésre kerül, miután a szakaszoknak megfelelően ezek elő lettek megfelelőképpen állítva. Ezen szakaszok alapján kerül meghatározásra a költségvetésbe befizetendő összeg mennyisége és módja. Ezeket az ÁFA elszámolásokat az ÁFA CEA által készítik el, amelyet a számviteli nyilvántartások között az adókötelezettségek leírására vagy esetlegesen a költségvetési visszatérítés esetén ennek fogadására irányuló folyamatokat vetítik le [6].

A következőkben azonban ajánlatos valós adatok alapján betekintést nyerni Ukrajna Importált áruk általi ÁFA mennyiségének, illetve a belföldi termékek ÁFÁ-jára és ezeknek összehasonlításra fontos összpontosítanunk, ugyanis ajánlott elemezni a kettő közötti különbséget, amely az elmúlt időkből adott változásokra nyújt rálátást [8]:



1.2 ábra. Az ÁFA elszámolások mechanikája Ukrajnában a 2017-2025 adatok alapján a költségvetés bevételeiben

Forrás: Saját szerkesztés [8] alapján

A fent említett adatok alapján az eltérések jelentősebb mennyiségben nem változtak, viszont az időszak eleje és vége között volt egy hirtelen kilengés, emelkedés. Ez tulajdonképpen részben a világjárványnak köszönhető, amely az ukrán gazdaság visszaesését eredményezte. A fogyasztás visszaesésével az ÁFA importált bevételeire is negatívan hatott a pandémia következményeként, azonban ennek köszönhetően a belföldtermékek ÁFA-jának aránya növekedhetett. Viszont a 2022-es évre az ÁFA elszámolások növekedését szintén lehet tapasztalni, ez valójában az adóbeszedési mechanizmusok javításának köszönhetően jöhetett létre, azonban növekedést százalékarányban az importált áruk ÁFA-ja magasabb arányban képvisel. Ukrajnában a 2024-2025 évekre ennek szintben maradását lehet tapasztalni a fentebb említett 1.2 ábra alapján, ugyanis látható, hogy nem történt jelentősebb változás az általános forgalmi adózást illetően egyik téren sem. Következtetésképpen egyedüli jelentősebb kilengést inkább a pandémia hatása okozott.

1.2. ÁFA-val kapcsolatos elszámolások, mint a számvitel és elemzés tárgyai

Az általános forgalmi adó elszámolásához a Pénzügyminisztérium 1999.11.30-i rendeletének köszönhetően elkülöníthető az üzleti tevékenységek eszközeinek, forrásának és tőkéjének számlarendben való rendszerezéséhez biztosít lehetőséget. Ezen belül 291. számú rendelet négy különböző szintetikus alszámla használatát írja elő, amelyet a következő táblázat is szemléltet [9].

1.1 táblázat

ÁFA elszámolások szintetikus alszámlái

Alszámla	Név
315	Különleges számlák nemzeti valutában
641	Adó- és fizetési elszámolások
643	Adókötelezettségek
644	Adójóváírás

Forrás: [9]

A „315 - Különleges számlák nemzeti valutában” alszámla az adózó számára a Kincstárban megnyitott általános forgalmi adó elektronikusan tartott

pénzeszközét jelenti. Ez az alszámla csak a készpénz által történő elszámolásokban használható, tehát ebből adódóan ez nem az áfa-nyilvántartási összeg ellenőrzésében nyújt segítséget [10].

A „641 - Adó- és fizetési elszámolások” alszámla a könyvelésben az adózási kötelezettségek összegének értéke jóváírásként szerepel, az adójóváírás összege pedig ennek az alszámlának a terheléseként jeleníthető meg, ezt mikor törlesztik, olyankor a 641-es alszámla, vagyis az ÁFA terheléseként van fent tartva [11].

A fő általános forgalmi adó az a 641-es, a többi alszámla, amelyek az előző ábrában említett, azok inkább kisegítő jellegűek. Ezeknek összegei nem vesznek részt a beszámolási időszakban a költségvetésbe befizetendő áfa megállapításában. A 643-as és 644-es alszámlák tartoznak ide, amelyek akkor fordulnak elő, ha a megadott beszámolási időszakban áfa-kötelezettség vagy jóváírás történik meg az adózási elszámolásokban. A 644-es alszámlát még akkor is lehet használni, ha esetleg a vállalkozás nem kapta meg az egységes állami adónyilvántartásban bejegyzett adószámlát [11].

Az áfa fizető vállalkozásnak az általánosított, illetve az egyszerűsített számlatükrökben a formaiaknak megfelelően meghatározott alszámlákat és analitikai számlákat is használni kell, ezt pedig az elkövetkező táblázat is szemléltet [9].

1.2 táblázat

ÁFA elszámoláshoz használt alszámlák

Számlaszám	Név
315/ÁFA	Elszámolások a Kincstárral az ÁFA elektronikus ügyintézési rendszerben
641/ÁFA	ÁFA számítások
641/ÁFA bírság	Elszámolások a költségvetéssel az áfa-bírság tekintetében
6431	Az adókötelezettség megerősítve
6432	Nem megerősített adókötelezettségek (várható)
6433	Korrektúrák adókötelezettségei
6434	Adókötelezettségek (kiskereskedelem)
6435	Feltételes eladó
6441	Adójóváírás megerősítve
6442	Az adójóváírás nincs megerősítve
6443	Adójóváírás módosítható

Forrás: [9]

Az előző táblázatban említettek mind hozzájárulnak az áfa-elszámolások számviteli összetett folyamatának működéséhez. A 315/ÁFA alszámla segít abban, hogy az ÁFA SEA elektronikus rendszerében az elektronikus számlán található elszámolások megkülönböztethetővé tegye a Kincstárban nyitott egyéb speciális vállalati számlák összessége között [9].

A 641/ÁFA_{bírság} alszámla, viszont nyomon követésre biztosít lehetőséget az áfás bírságtartozására és lehetővé teszi azt is, hogy a visszafizetéséről milyen információ található [12].

6431 „Előtörlesztési adókötelezettségek” része a táblázatnak, viszont a vevőktől az árukért vagy szolgáltatásokért eredő előlegek beérkezésének napján kialakuló adókötelezettségek elszámolására szolgál. A 6432 „Halasztott adókötelezettség” viszont az ÁFA adókötelezettségének elhatárolását vagy csökkentését jelenti a jelentkező halasztott adókövetkezmények elszámolására. Ez a fajta alszámlát általában akkor használatos, amikor egy negatív adóbevallás készült el, de az még csak elküldésre került a vevőhöz, aki még nem vezette be az egységes állami adónyilvántartásba. Ilyen esetekben a szállítónak nem áll jogában csökkenteni az előzőleg felhalmozott áfa-kötelezettségeit az adószámla korrekciójának számítás nyilvántartásba vételéig, mindezt az adótörvénykönyv 192.1.1. bekezdésének alapján kell betartani, mivel ennek útján szabályozzák. Ezt az alszámlát nem csak az elektronikus elszámolást elvégző vállalkozások használják, hanem az áfa készpénzes elszámolását használó vállalkozások is alkalmazhatják [13].

A 6433 „Korrigált adókötelezettségek” alszámla akkor használható inkább, ha az áruk vagy szolgáltatások áfa-fizetőitől történő vásárlásának napján felhalmozott adókötelezettségét szeretnénk elszámolni, amelyet teljes egészében nem adóköteles ügyletekhez vagy nem gazdasági tevékenységhez használnak fel az Adótörvénykönyv 198.5. pontjának megfelelően, vagy a részben nem adóköteles ügyletekhez vagy nem gazdasági tevékenységhez használnak fel az Adótörvénykönyv 199.1. pontjának megfelelő eljárással [13].

A 6434 „Adókötelezettségek (kiskereskedelem)” alszámla megvalósíthatóvá

teszi a kiskereskedelmi értékesítés áfa felosztását, figyelembe véve a kiskereskedelem sajátosságait, vagyis az áruk, szolgáltatások egyidejűleg történő fizetését és szállítását [9].

A 6435 „Feltételes értékesítés” alszámla az áfa-fizető igazolásának törlése esetén Ukrajna Adótörvénykönyvének 184.7. pontja előírja az adókötelezettségek továbbiakban történő megállapításában. A minimális alapig viszont Ukrajna adótörvényének 188.1. pontja írja elő az erre vonatkozó utasításokat. A 6435. alszámla tulajdonképpen ellentmondású a 141. számú utasítással, de ennek köszönhetően ez tud lehetőséget ad a valóban átutalandó adókötelezettségek felosztására a 6433-as számlára [9].

A 6443-as „Korrigálás alá vont adójóváírás” analitikus számla inkább a számviteli igazolások, adószámlák és a szerződő féltől esetlegesen hibásan átvett korrekciószámítások alapján megtörtént adójóváírások rögzítésére, illetve egyéb többféle célra felhasználható alszámla már ez [12].

A 6435-ös és 6443-as számlákat nem minden vállalkozás használja, helyettük általában visszaigazolt és megerősített áfaszámlákat alkalmaznak [4].

Az áfa könyvelési tételek az előzőekben említett alszámlákat alkalmazva, a tranzakció típusai szerint csoportosítva mutatható ki, mindez az első gazdasági esemény áfa elhatárolási módszeréhez [9].

1.3 táblázat

ÁFA adókötelezettségek elszámolása a kiskereskedelemben

A művelet tartalma	Számvitel	
	Dt	Kt
Kiskereskedelmi bevétel fogadása nem automatizált értékesítési helyről	301	7091 *
ÁFA adókötelezettségek számítása	7091	6434
Árbevétel megjelenítése (nem automatizált értékesítési ponttól kapott értékesítési jelentés)	7091	702
Végleges adószámla elkészült és nyilvántartásba vett formája	6434	641/ÁFA

Forrás: [9]

Az 1.3 táblázat alapján összegezhető, hogy a kiskereskedelemben az áfa

adókötelezettség elszámolásához szükséges legelőször is leírni a kiskereskedelem fogadását nem automatizált értékesítési helyről (Dt 301 - Kt 7091). Ezután az Áfa adókötelezettségét kell kiszámítani, illetve ezt is le kell kontírozni az alszámlák segítségével (Dt 7091 – Kt 6434). Később az árbevételt kell megjeleníteni, tehát a nem automatizált értékesítési ponttól kapott értékesítési jelentését kell leírni (Dt 7091 – Kt 702). Végül a végleges adószámla elkészült és nyilvántartásba vett formáját kell levezetni (Dt 6434 – Kt 641/ÁFA) [9].

A következő táblázat viszont bemutatja hogyan is kontírozható a korrekció a szükség esetén [9]:

1.4 táblázat

Adófizetési kötelezettség korrekciója lakossági bevallás esetén

A művelet tartalma	Számvitel	
	Dt	Kt
Bevétel csökkentve a visszaküldött áru költségével	704	301
Csökkentett áfa-kötelezettségek (visszaírási módszerrel)	704	6434
Az ERPN*-ben regisztrált korrekciós számítás (visszafordítás)	6434	641/ÁFA

Forrás: [9]

Az 1.4 táblázat alapján megtekinthető, hogy az adófizetési kötelezettség korrekciója bevallás esetén hogyan is levezethető számviteli szinten. Először is a csökkentett bevételt és a visszaküldött áru költségének különbségére kell leírni (Dt 704 – Kt 301). Utána a csökkentett áfa-kötelezettséget kell kontírozni a visszaírási módszer segítségével. Utolsó lépésként pedig a regisztrált korrekciós számítást kell elvégezni és levezetni, tehát visszafordítást végzünk el [9].

A visszavonás módszerét a kibocsátott vagy már beérkezett adószámlák nyilvántartásban megjelenő hibák javítására használják a visszaírási módszer számvitelre vonatkozó szabályai alapján, ezt a hiba észlelésének idejében teszik meg. Mindezt az Ukrán Pénzügyminisztérium 2014. szeptember 22-i rendeletével megengedett, hogy a kibocsátott és beérkezett adószámlák vezetésére vonatkozó eljárás érvénybe lépjen az Ukrajna Adótörvénykönyvének 1. Fejezetének 958. számú

rendeletének alapján [14].

A nyilvántartásban megjelenő hibás feljegyzésének kijavítási lehetősége nem igényel új nyilvántartások kialakításának folyamatát. Egyszerűen csak az V. Fejezet 2. Alpontja alapján kell eljárni, hogy a visszavonás módszerrel megtörtént hibajavításkor egyidejűleg két bejegyzés is a nyilvántartásba kerüljön. Ilyenkor a hibás feljegyzést egy „-” jel jelöli, a helyeset vagyis a javított bejegyzést pedig egy „+” jel fogja megjelölni [14].

Az előzőekben említve már a visszafordítási módszerrel megfordítják a hiba mértékét abban a jelentési időszakban, amikor az észlelése megtörtént, ez a fordított bejegyzések keretein belül történik meg.

ÁFA-kötelezettségek elszámolása áruk, munkák vagy szolgáltatások, befektetett eszközök értékesítésének és/vagy visszaküldésének esetén (az eladótól) is több számviteli elszámolást tartalmaz részletesebben, amelyet az elkövetkező táblázatok, illetve utánuk következő magyarázataik is szemléltetnek egyaránt [9]:

1.5 táblázat

Az első események, vagyis az áruk, szolgáltatások és befektetett eszközök szállításának számviteli levezetése

A művelet tartalma	Számvitel	
	Dt	Kt
Szállított áruk, befektetett eszközök (végzett munka, nyújtott szolgáltatások)	361, 377	701– 703,712
ÁFA adófizetési kötelezettség keletkezett	701– 703,712	6432
Az egységes állami adónyilvántartásba bejegyzett adószámla	6432	641/ÁFA
Befizetés megérkezett	311	361, 377

Forrás: [9]

Először is nagyon fontos az áruk és szolgáltatások, illetve befektetett eszközök szállítását levezetni. Itt tulajdonképpen a legelső kontírozások között szerepel a szállított áru, befektetett eszközök vagy esetleg szolgáltatás elszámolása számviteli számlák segítségével (Dt 361 vagy 377 – Kt 701; 703 vagy 712). Ezután az áfa adófizetési kötelezettség megjelenését kell kimutatni, amely szintén analitikus számlák

segítségével történik meg (Dt 701; 703 vagy 712 – Kt 6432). A következő levezetés pedig az egységes állami nyilvántartásba bejegyzett adószámláról szól, amelyet hasonlóképpen el kell számolni (Dt 6432 – Kt 641/ÁFA). Végül pedig, amit nem szabad kihagyni az a lezárás, mégpedig a befizetés leírásával történik ez meg a megérkezésekor (Dt 311 – Kt 361; 377) [9].

A következő gazdasági események sorozata azonban az első esemény az áruk, munkák szolgáltatások és befektetett eszközök előleg kifizetése esetén felmerülő számlák általi kontírozást kell tartalmazzák, hogy le lehessen vezetni, ezt a következő táblázat is alátámasztja:

1.6 táblázat

Az első események előlegfizetése

A művelet tartalma	Számvitel	
	Dt	Kt
Kapott előleget árukért, munkákért, szolgáltatásokért	311	681
ÁFA adófizetési kötelezettség keletkezett, adószámla kiállításra került	6431	6432
Az egységes állami adónyilvántartásba bejegyzett adószámla	6432	641/ÁFA
Az értékesítésből származó bevétel megjelenik (szállított áru, nyújtott szolgáltatások, elvégzett munka)	361, 377	70, 71
Az áfa számítása lezárult	70, 71	6431
Tartozások beszámítása	681	361, 377

Forrás: [9]

Az előző, 1.6 táblázat alapján legelőször is a kapott előleget, amely a munkákért, szolgáltatásokért ment, azokat kell bevezetni, mint számviteli elemzési szintű levezetés (Dt 311 – Kt 681). Ezután fel kell számítani az áfa adófizetési kötelezettség keletkezett mennyiségét, amellyel az adószámla kiszállításra kerül (Dt 6431 – Kt 6432). Később az egységes állami adónyilvántartásba be kell jegyezni az adószámlát, ezt pedig számviteli szinten is elemezni, kimutatni kell (Dt 6432 – Kt 641/ÁFA). Ennek következtében le kell írni az értékesítésből származott bevétel megjelenítését, amely a szállított áru, nyújtott szolgáltatás vagy az elvégzett munka folyamán keletkezett (Dt 361; 377 – Kt 70; 71). Aztán az áfa számítása mivel lezárult,

ezért ezzel zárjuk a kontírozási folyamatot is (Dt 70, 71 – Kt 6431). Legvégül pedig ezt zárjuk a tartozások beszámításával, amelyet szintén leírunk számviteli elemzési szinten az analitikus számlák segítségével (Dt 681 – Kt 361;377). Az áruk, szolgáltatások, illetve építkezési beruházások esetében is vannak visszaküldési esetek, viszont ezeket is ugyanúgy az adókötelezettség alapján korrekcióra kell átadni, amelyet a következő 1.7 táblázat és annak magyarázata is szemléltet a következőkben [9]:

1.7 táblázat

Adókötelezettség korrekciója áru, szolgáltatás visszaküldése esetén

A művelet tartalma	Számvitel	
	Dt	Kt
Bevétel csökkentve a visszaküldött áru költségével	704	361, 377
ÁFA adókötelezettség korrigált (visszaírás módszerrel)	704	6432
A korrekciós számítás regisztrálva van az ERPN-ben (fordításos módszerrel)	6432	641/ÁFA

Forrás: [9]

A fentebb említett esetben az áruk és szolgáltatások is leírásra kerülnek számviteli szinten, amelyhez legelőször is a visszaküldött áru költségével a bevétel csökkentését számítjuk ki (Dt 704 – Kt 361; 377). Mindezek után az áfa általi adókötelezettséget korrigáljuk és visszaírás módszerével elvégezzük ezt a számítást (Dt 704 – Kt 6432). A végén pedig A korrekciós számítást regisztrálva írjuk le a megfelelő alszámlák segítségével köszönhetően (Dt 6432 – Kt 641/ÁFA) [9].

Ennek a folyamatnak van egy előtörlesztésre, tehát visszatérítésre vonatkozó számviteli elemzési leírás is, amelyet az 1.8 táblázat demonstrál [9]:

1.8 táblázat

Adófizetési kötelezettség korrekciója előtörlesztés-visszatérítés esetén

A művelet tartalma	Számvitel	
	Dt	Kt
Az előleget visszautaljuk a vevőnek	681	311
ÁFA adókötelezettség törölve	6431	6432
Kiigazítási számítás regisztrálva	6432	641/ÁFA

Forrás: [9]

Itt tulajdonképpen az előleget mikor visszautaljuk, először is egyértelműen ezt kell feltüntetni (Dt 681 – Kt 311). Ez mikor megtörtént az áfa adókötelezettség törölve lesz, amelyet szintén le kell írni számviteli szinten (Dt 6431 – Kt 6432). A végén pedig az előzőkhez hasonlóan a kiigazítási számla regisztrálva lesz, ennek kontírozási menete is rögzítendő (Dt 6432 – Kt 641/ÁFA) [9].

Még a záradék szerinti adókötelezettségek pótlólagos elhatárolásának is szükséges számviteli levezetést készíteni, a Pénzügyminisztérium 188.1 pontjának megfelelően tartják be, amelyet az 1.9 táblázat is alátámaszt [9].

1.9 táblázat

Záradék szerinti adókötelezettségek pótlólagos elhatárolása a Pénzügyminisztérium 188.1 pontja felé

A művelet tartalma	Számvitel	
	Dt	Kt
Az adókötelezettség a minimális alapra emelkedett	949	6435
Adószámla (15-ös indoktípussal) került regisztrálásra az ERP-ben	6435	641/ÁFA

Forrás: [9]

A záradék szerinti adókötelezettségek pótlólagos elhatárolását a Pénzügyminisztérium 188.1 pontja felé kell elszámolni. Vagyis elsőnek az adókötelezettség a minimális alapra való emelését kell felszámolni és analitikus számlára elosztani (Dt 949 – Kt 6435). Végző soron pedig az adószámla regisztrálását kell elosztani alszámlákra, ahogyan azt szokás [9].

A.V. Burkovska szerint a 643-as és a 644-es alszámlák tulajdonképpen nem csak a tranzit jellegét, hanem az előlegek elszámolását is korlátozza, amellyel egyetért T. V. Bilobrovenko is, ugyanis szerinte is ezek az állítások az áfa elszámolások következtében felmerülő problémák elemzésénél elég gyakran előforduló szerepet játszanak [15].

O. V. Budko szerint a 644-es alszámla használatában előírja az előlegek rögzítésére szolgáló 6441 és 6442 alszámlákat, amelyek a megerősített vagy éppen a nem megerősített adójóváírások alszámlái, ha megerősített, akkor a 6441, ha pedig

nem, akkor a 6442 alszámlák megnyitásával lehet ezt megvalósítani. Az utóbbi esetben a 631-es alszámla jóváírásával történő levezetésében ajánlott előtörlesztés hiányának esetében felhasználni. Állításuk alapján az áfaszámlákat visszaigazolt, illetve nem megerősített kategóriákban lehet felosztani, így kevésbé elfogadható a 6441 alszámla, amely a „megerősített adójóváírás” megnevezést képviseli, ugyanis a számla hitelből történő felhasználása esetében a kiadott előlegek tükrözése szempontjából, ez nehezebben fogadható el. A 641 és 631 számlák azonban felhasználhatóak az előleg kifizetésben [16].

N. V. Ovcharova javaslatai viszont úgy szólnak, hogy a 644, pontosabban a 6441 alszámlán nyissanak meg nem megerősített jóváírásokat, amíg a 6442 alszámlára „Adójóváírás tranzitszámla” alszámlája alatt a kiadott előlegel nyilvántartása legyen feltüntetve [17].

Ezzel szintén egyetért T. V. Bilobrovenko, aki alkalmazta is ezeket az elképzeléseket az ÁFA-számítási példáiban [18].

O. V. Fomin szerint 6441 a Kreditben javasolt előlegek utáni kóváírást tenni az adózási elszámolásra illetve tartja ő is a következő két szakmabeli véleményét [19].

Ezzel egyetért és szintén ezt az állítást tartja szemelőtt V.I. Bachynsky is, aki szerint még a 6442-es számla legyen inkább a meg nem erősített jóváírás megnevezésű. Kettőjük munkásságának közös célja és véleménye van róla illetve V. M. Pomuleva is vele együtt a 6441 a Kreditben javasolja előlegek utáni adójóváírás elszámolására használni és a megfelelő bevételi számla alapján a Debet után, viszont a 6442-es számla a meg nem erősített jóváírásokat képviselje az adózás terén [20].

A számlák áfa-előleg elszámolásának problémáira O. A. Podoljancsuk [21] hívta fel a figyelmet, miszerint az ÁFA adókötelezettséget megerősítő alszámlák felosztását az előleggel kapcsolatos tranzakciók elszámolása az Egységes Állami Adónyilvántartásba történő bejegyzése esetén a 644/1 ÁFA-jóváírás megerősítő alszámlák számára az adójóváírás elszámolása alapján, persze, amit munkák, áruk és szolgáltatások alapján az előlegének átutalása az Egységes Állami Adónyilvántartásba bejegyzett felektől származó adószámla befogadása esetén történik Ezen számlák

összességében nem egyértelműsítik le, hogy például a 643/1 és 644/1 számlák használata mondjuk mennyire célszerű, viszont javasolta O. A. Podoljancsuk a 643/2 számlát „nem megerősített áfa-kötelezettség” megnevezésre, illetve a 643/3 alszámlát „Korrigált adófizetési kötelezettség” céljából javasolja felhasználni.

1.3. Az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások normatív és jogi szabályozása.

Ukrajna adó szabályozása, ezek között az áfa szabályozás is az Ukrajna Adózási Kódexe alapján történik. Azon belül is az V. Fejezet, illetve XX. Fejezet 2. alpontja ad meghatározást róla. A vámkódex 188. cikkének 188.1 bekezdése nyomán az értékesítésre vonatkozó ügyek adóalapját azok szerződéses értéke alapján állapítják meg, ilyenkor figyelembe veszik az állami adókat is [22].

„A termékértékesítésre/szolgáltatásra vonatkozó ügyletek adóalapját azok szerződéses értéke alapján határozzák meg, figyelembe véve az állami adókat és illetékeket (kivéve a jövedéki adót, amelyet a jelen Törvénykönyv 213. § 213.1. pontja 213.1.9. és 213.1.14. pontja szerint számítanak fel, a mobil biztosítási adót, a mobilszolgáltatási adót és a mobilszolgáltatást terhelő hozzáadottérték-adót). a gyártók - gazdasági társaságok által gyógyszerek előállításához használt etil-alkohol, beleértve a vérkomponenseket és az azokból készült készítményeket (kivéve a balzsamok és elixírek formájában lévő gyógyszereket).” – írja az Ukrajna Adózási Kódex V. Fejezetének 188.1 pontja, amely az előző állításokat is alátámasztja [23].

Az előbb említettek alapján értelmezhető, hogy az adóalapját a termékeknek szerződéses alapon, azok értéke szerint becsülik. Ebből következik, hogy áfa felszámítást is például mobilszolgáltatónál, gyógyszereknél hogyan is számítják, illetve minek alapján. Ezt betartva lehet államilag egységes áfa elszámolást kapni [23].

2015. július 29-én létrehozták a № 643-VII szakaszát, amely javította Ukrajna adótörvényének az általános forgalmi adóról szóló részét, hogy az jobban tudjon működni. Ennek keretein belül a szállítók által kiszállított és az egységes állami

adónyilvántartásba bekerülő adószámlákon történő bejegyzését közelítette meg, hogy lényegesebben jobban lehessen azt kezelni [24].

A 198. cikk 198.6 pontjának megfelelően „Az Egységes Adószámla-nyilvántartásból kapott adószámlák képezik az alapját az áruk/szolgáltatások átvevőjének az adójóváíráshoz kapcsolódó adóösszegek kiszámításához.” – támasztja alá a 2011. július 7-i 360-VI törvény, amely 2014.12.28. 71-VIII törvénnyel módosított lett később [25].

A 198. cikk 198.6 pont törvényének megfelelően [25] „Ha az adózó a beérkezett adószámlák/az ilyen számlákra vonatkozó, az egységes adószámla-nyilvántartásban nyilvántartott adószámla-korrekciós számítások alapján az általános forgalmi adó összegét az adott beszámolási időszakban az adójóváírásba nem számította be, ezt a jogát az adószámla/helyesbítési számítás elkészítésének napjától számított 365 naptári napig fenntartja., – írta le ezt a 2015.07.16 643-VIII törvény módosítás.” - Tehát az előbb említett törvények segítenek abban, hogy átlátható legyen, hogy az általános forgalmi adó adójóváírása hogyan is működhet szabályozott formában. Egyértelműen a napjainkban legfrissebb törvényjavaslatok és törvény módosítások alapján kell eljárni, viszont fontos tudni miből lett kiegészítve az említett törvény, ugyanis ez segít megérteni, hogy mennyire is hasznára volt a változás az áfa eljárások fejlődésének érdekében.

A 198. cikk 198.6 pontja a 2015. július 16-i 643-VIII. törvény „Az adószámlákon feltüntetett áruk/szolgáltatások vásárlásával kapcsolatban fizetett (felhalmozott) adók / az egységes adószámla -nyilvántartásban a nyilvántartásba vételi határidőt megsértő ilyen számlák korrekciójának számításai a beszámolási határidőt megsértő adójóváírásban szerepelnek, amelyben a nyilvántartásba vett számlák/korrekciós számítások az ilyen adószámla naptári számlaszámla naptári számlaszámánál később kerültek kiadásra az adószámlák/az ilyen adószámla-módosítási számítások elkészítésének napjától.” – alapján ilyen módon változott a 2016. december 21-i 1797-VIII. törvénnyel módosulva, amelyet később az említettek alapján 2017.11.09 2198-VIII, 2021.11.30-i 1914-IX változott meg.

Az előző cikk tulajdonképpen a nyilvántartásba vételi határidő megsértésére vonatkozik, feltüntetni ezek milyen következménnyel járhattak. Ennek alapján látható, hogyan szabályozott az egység adószámla nyilvántartásban való határidők betartása [.

A 2016. december 21-i 1797-VIII. törvény alapján [25] a 198. cikk 198.6 pontjának értelmében az 5-7 bekezdés helyett a „Azok az adóalanyok, akik a készpénzes elszámolási módot alkalmazzák az ilyen adószámlákra, az Egységes Adószámla-nyilvántartásba bejegyzett és az adójóváírásban nem szereplő adóösszegeket az ilyen adószámla / korrekciós számítások elkészítésének napjától számított 365 naptári napon belül az adófizetési kötelezettség hiánya miatti adószámlákra (pénztárgépből történő kivonás) vagy a részére szállított (vagy leszállítandó) áruk/szolgáltatások költségének egyéb kompenzációja, jogosult az adójóváírásba beszámítani azokat az összegeket abban a beszámolási adózási időszakban, amelyben az adózó banki/nem banki pénzforgalmi szolgáltatónál vezetett számlájáról pénzeszközöket vonnak le (pénztárgépből történő kivonás), vagy a szállítási/szolgáltatási költségen kívül más jellegű kompenzációt nyújtanak neki, a naptári napok az ilyen leírás napjától számítva, más típusú kártérítés nyújtása.” – írt bejegyzés lép a helyébe, amely a 2017.11.09., 2198-VIII., illetve a későbbiekben a 2020. január 16-i 466-IX módosításának alapján a 2021.11.30-i 1914-IX. törvénnyel egészült ki.

Ez a törvénymódosítás igazából a készpénzes kifizetéssel foglalkozik, illetve annak kötelezettségeiről tart részletes leírás, ennek szabályozása is igen részletesen beszámol a normatív és jogi szabályokról. Az előző törvénycikk bejegyzését kiegészítve „Az adószámla/korrekciós számítás egységes adószámla-nyilvántartásban történő rögzítésének a jelen Kódex 201. cikkének 201.16. pontja szerinti felfüggesztése esetén az e pontban meghatározott feltételek lefutása megszakad az ilyen adószámlák / helyesbítési számítások egységes adószámla-nyilvántartásban történő nyilvántartásba vételének felfüggesztésének időtartamára.” – írja le már részletesebben a 198. cikk 6. bekezdése a 2020. január 16-i 466-IX törvény nyomának alapján 2021.11.30., 2888-IX. sz., 2023.12.01 módosításával [25]. E törvény kiegészítése az egységes

adószámla nyilvántartást írja le, annak felfüggesztésének esetét, illetve annak megszakításáról nyújt információt.

Viszont idővel a 198. cikk 6. bekezdését igazából kizárták a 2015.12.24-i 909-VIII törvény alapján, ami nem máshogyan hangzik, mint a 198.6. bekezdésben :

- az első bekezdésben az "adószámlák" szövegrész helyébe az "adószámlák/az ilyen számlák módosításának számításai" szavak lépnek;

- az ötödik bekezdésben az „adószámlán feltüntetett” szövegrész helyébe az „adószámlákon/az ilyen számlák helyesbítésének számítása” szöveg, az „adószámla” szövegrész helyébe az „adószámla/korrekciós számítás” szöveg lép;

- a hatodik bekezdésben az „adószámla” szövegrész helyébe az „adószámlák/az ilyen adószámlák módosításának számításai” szöveg lép;” – írásos módosítása írja ennek módosítását [26].

Az ilyen és ehhez hasonló módosítások abban nyújtanak segítséget, hogy tartalmilag még értelmezhetőbbé váljon és részletesebb, illetve pontosabb képet adjon a törvény szabályozás rendeletei [26].

Az egységes Állami Adónyilvántartásba a 201. cikk 10. pontjában vagy a XX. szakasz 2. alpontjának 39. pontjában megállapított határidő megsértése az áfa igazolt Állami Adónyilvántartásban az bármelyik, amely későbbi, mint a 365 naptári napon belüli adószámla kiállításától számítva történő nyilvántartásba küldött beküldés [24].

A 201. cikk 201.10. pontja a 2011. július 7-i 3609-VI. törvénynek megfelelően egy új bekezdéssel egészül ki: „a naptári hónap 1. naptári napjától a 15. naptári napig (beleértve) kiállított adószámlák / adószámla korrekciós számítása esetén - a kiállítás naptári hónapjának utolsó napjáig (beleértve)”.

A 201. cikk 201.10. pontja a 2014. december 28-i 71-VIII. törvénynek megfelelően egy új bekezdéssel egészül ki (törvénnyel módosított, 2016.12.21-i 1797-VIII) „a naptári hónap 16. naptári napjától az utolsó naptári napig (beleértve) kiállított adószámlák / adószámla korrekciós számítása esetén - a kiállítás hónapját követő naptári hónap 15. naptári napjáig (beleértve)”

A 2016.12.21-i 1797-VIII törvénnyel módosított 201. cikk 201.10. pontjának bekezdése „a jelen Kódex 198. cikkének 198.5. pontjában és 199. cikkének 199.1. pontjában meghatározott ügyletekről kiállított összevont adószámla és/vagy ilyen összevont adószámla korrekciós számítása esetén - a kiállítás hónapjának utolsó naptári napját követő 20 naptári napon belül;” – írja le módosításait Ukrajna Adózási Kódexének V. Fejezetének 201. pontjának 10. bekezdése” [27].

Ezen módosítások alapján a határidők betartását tudják szabályozni. Ezeknek a határidőknek megsértése esetében a Kódexben található szankciókat kell felhasználni, hogy a megfelelő büntetéseket kell alkalmazni. Ha a munkanapon nem küldenek nyugtát az adószámla elfogadásáról, elutasításáról, nyilvántartásba vételének felfüggesztéséről /helyesbítési számításról, az adószámla az Egységes Adószámla-nyilvántartásban nyilvántartottnak minősül.

Az adószámlák nyilvántartását és/vagy az adószámla korrekciós számításait az egységes adószámla-nyilvántartásban az alábbi határidők figyelembevételével kell elvégezni. „– adja útmutatónak az egységes adószámla határ idejéről az információkat a 201.10 bekezdés információi és szabályozásai [27]. Az előző törvény szabályozásai kicsit részletesebbé teszi a szabályozás lehetőségeit. Leírja részletesen az adószámlák nyilvántartásba vételének folyamatát, részleteit és annak szabályait.

„Az az összeg, amellyel az adózó jogosult a beszámolási időszak általános forgalmi adójának adófizetési kötelezettségét a jogszabályoknak megfelelően csökkenteni (a továbbiakban: általános forgalmi adó adókedvezménye), az Egységes Adószámla-nyilvántartásban (a továbbiakban: Egységes Adószámla-nyilvántartás) nyilvántartott adószámla megléte esetén, 1.1 a jóváírással egyező "ÁFA elszámolások" számla” – írja az 1. bekezdés 1.4 albekezdése, amely az Ukrajna Pénzügyminisztériumának 2011. 12.27-i 1753. számú módosítása, amelyet Ukrajna Pénzügyminisztériumának 2015.11.16-i 1025. számú rendeletét módosította [28]. A szabályozás rendelete az áfa elszámolások kedvezményei, illetve az áfa csökkentés jogosultságát tudja alátámasztani, mindezt az előző. 1. bekezdés 1.4 albekezdése tud igazolni.

FEJEZET II. AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓVAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK SZÁMVITELE A [REDACTED] [REDACTED].-nél

2.1. A vállalkozás szervezeti és gazdasági jellemzői.

Az vállalkozás szervezeti működésének elsődleges jellemzője a Korlátolt Felelősségű társaság szervezeti forma. A Korlátolt Felelősségű Társaság az valójában egy előre meghatározott törzstőkével megalapított és mindezzel előre meghatározott foglalkozási ágazattal tevékenykedő egység, amely vagyoni értékű [29].

Ezáltal közelebbi megismerkedés történt meg a [REDACTED]
[REDACTED] alapító okiratával, amelyet kellő figyelemmel kísérve lehet igazán megismerni. Ezen információk között szerepel, hogy a vállalkozás szervezeti működésének elsődleges jellemzője a Korlátolt Felelősségű társaság szervezeti forma (A Melléklet).

Az alapító okirat az egy olyan dokumentum, amelyben a vállalkozás alakulásának idején elkészült okirat, ebben az általános információkról és belső szabályokról van szó, amelyeket a vállalkozási tevékenység folyamán fognak betartani. Továbbá itt információ van a részesedésről is, illetve egyéb olyan információkról, amelyek a későbbiekben korlátozzák, illetve befolyásolják a tevékenység típusát és folyamatát is [30].

A [REDACTED]
[REDACTED] alapító okiratában szerepelnek információk a következőkről, amely az A Mellékletben is megtekinthető:

- az általános elsődleges információk;
- a tevékenység tárgya és célja;
- külföldi gazdasági tevékenységek;
- az alapító tőke és alapító tagokról információk;
- a társaság pénzügyi és gazdasági tevékenységéről szóló lehetőségek;
- partneri jogokról is vannak lefektetve alapok;

- partneri kötelezettségek;
- a társaság partneri felelősségei;
- társasába be- és kilépésről szóló alapok;
- vezetői hatáskör és döntéshozatal;
- munkacsoportról szóló alpont is található benne;
- tevékenységi jogok;
- szerkesztőbizottsági pont is található itt;
- megszűnésről szóló alapelvek is le vannak fektetve;
- ezen kívül egyéb rendelkezésekről is vannak fent tartva információk.

A jelenleg megvizsgált vállalkozás több érdekes tevékenységgel is foglalkozik, ilyen gazdasági tevékenység típus például a 61.10 kóddal ellátott vezetékes távközlési tevékenység, ezután soron következik a 43.21 kóddal feljegyzett elektronikai karbantartási munkálatok. Ezekhez sorban tartozik az 59.11 kódú, amely a termelést jelöli, mint televíziós programokért felelős ellátási gazdasági jellemző. Végül pedig a feljegyzettek között található a 73.12 kóddal felcímkezett médiaért, illetve reklámért felelős gazdasági tevékenység. Ezek közé még tartozik a 33.20 kóddal jelzett gazdasági tevékenység is, amely a gépek és berendezések telepítését és összeszerelését jelölik.

Ezek a gazdasági tevékenység típusok jelölik a vállalkozás valós tevékenységi foglalkoztatottságát, amellyel igazából a vállalkozás fő tevékenységképpen foglalkozik. A vállalkozásról fontos tudni az alapvető tevékenységeit és gazdasági működését, illetve szervezeti felépítését is első sorban, amelyet a 2.1. táblázat alapján szemléltetnek az A és B melléklet segítségével.

A vállalkozást 2007-ben alapították, amelynek alapító tagja egyedül A vállalat az ország, tehát Ukrajna jogi normáinak és szabályozásainak betartásával jöhetett csak létre, amelynek szabályait jelenleg is követve végzi el tevékenységeit és ezek alapján tud döntéshozatali lehetőséget nyújtani a vállalat vezetősége számára (A Melléklet).

Az alapítótőke jelen esetben létrehozáshoz szükséges, mivel egy Korlátolt felelősségű társaságról beszélünk, így jelen esetben a törvénynek megfelelően

rögzítették ezt. A vállalkozás alaptőkéje lehet pénz, értékpapír vagy ingatlan vagyoni tulajdon, amely befektetésre kerül a vállalkozásnál, jelenlegi helyzetben ez szemléltetett is a vállalkozás alapján [31].

2.1. táblázat

Általános információk a vállalkozásról:

Vállalkozás megnevezése	
Jogi forma	Korlátolt felelősségű társaság (Kft.)
Azonosító kódja jogi szinten	
Helyszíni elhelyezkedése	Ukrajna,
Alapítói év	2007.01.07.
A gazdaság tevékenységi típusai	61.10 Vezetékes távközlési tevékenység 43.21 Elektronikai karbantartási munkálatok 59.11 Mozgóképf-, videó- és televízióműsor-gyártás 73.12 Közvetítés a tömegmédiában megjelenő reklámokban 33.20 Gépek és berendezések telepítése és összeszerelése
Alapító	
Igazgató	
Alaptőke	5268435,00 hrivnya
Alkalmazotti létszám	10

Forrás: A-B Melléklet

Tehát az alaptőkéről szólva egy alapító tag van, aki a fent említettek alapján kimondható, hogy 100%-os hozzájárulással volt a vállalkozáshoz. Ezt leírja a következő 2.2. táblázat is, amely az A Melléklet alapján teszi ezt meg.

2.2. táblázat

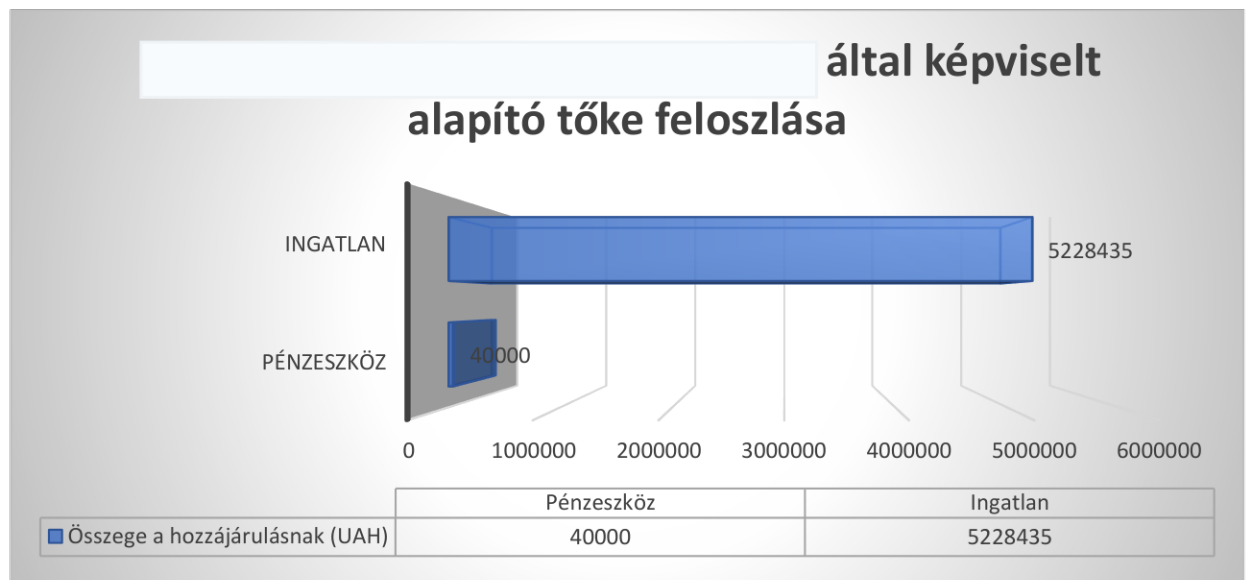
Az alapítótőke eloszlása a

vállalkozásnál

Alapítótag	Hozzájárulás típusa az alaptőkéhez	Összege a hozzájárulásnak (UAH)	Százalék aránya a hozzájárulásnak (%)
	Pénzeszköz	40000,00	0,76
	Ingatlan	5228435,00	99,24
Összesen	-	5268435,00	100,00

Forrás: A Melléklet

Az alapító tőkét teljes egészében képviseli, amelynek összege 5268435 hrvnya, ennek jelentős része ingatlan árban teszi ki, kevésbé jelentősebb arányban pedig pénzeszközt tartalmaz, amelyet az A melléklet alapján lehet megtekinteni az 2.1. ábrán.



2.1.ábra. **által képviselt alapító
tőke felosztása (A Melléklet)**

A fentebb említett ábra alapján az előtte lévő táblázatot is lehet jobban értelmezni, ugyanis itt meghatározható, hogy java részt ingatlan jellegű a befektetés az alapító tőke felosztását illetően, azonban mellé társul szintén az egyetlen alapító tag által pénzeszköz jellegű alapító tőkebefektetés (A Melléklet).

Aztán visszatérve a tevékenységekre, a vállalkozás alapjaival kell kezdeni, ugyanis ennek ismereteivel lehet a későbbiekben megérteni és betartani a szabályozásokat, illetve működési alapelveket. Az információk közül a legalapvetőbb, amely megragadja a figyelmet, hogy a jelenleg megvizsgált vállalkozás több érdekes tevékenységgel is foglalkozik, ilyen gazdasági tevékenység típus például a 61.10 kóddal ellátott vezetékes távközlési tevékenység, ezután soron következik a 43.21 kóddal feljegyzett elektronikai karbantartási munkálatok. Ezekhez sorban tartozik az 59.11 kódú, amely a termelést jelöli, mint televíziós programokért felelős ellátási

gazdasági jellemző. Végül pedig a feljegyzettek között található a 73.12 kóddal felcímkézett médiaért, illetve reklámért felelős gazdasági tevékenység. Ezek közé még tartozik a 33.20 kóddal jelzett gazdasági tevékenység is, amely a gépek és berendezések telepítését és összeszerelését jelölik, ez az A Melléklet szerint indokolt.

Ezek a gazdasági tevékenység típusok jelölik a vállalkozás valós tevékenységi foglalkoztatottságát, amellyel igazából a vállalkozás fő tevékenységként foglalkozik. A vállalkozás cégneve a [REDACTED], amely helyszíne Ukrajna, [REDACTED] helyen található, az alapítás jogi formája Kft. (B Melléklet).

Fő tevékenységei között szerepel (A Melléklet):

- vezetékes távközlési tevékenység
- elektronikai karbantartási munkálatok
- televíziós programokért felelős ellátás
- médiaért, illetve reklámért felelős gazdasági tevékenység
- gépek és berendezések telepítése és összeszerelése

A számvitel megszervezése könyvvézetési szinten kettős könyvvitelű, ezen belül több számla használatát részesítik előnyben, ilyenek például a következő, 2.3. táblázatban felsorolt számla osztályokból származó számlák összessége, amely a C Melléklet szerint készült el:

2.3. táblázat

A vállalat által felhasznált fő számviteli osztályok

1	Befektetett eszközök
2	Tartalékok
3	Pénzeszközök, számlák és egyéb eszközök
4	Saját tőke
6	Rövid lejáratú kötelezettségek
7	Jövedelem és teljesítmény
9	Üzemeltetési költségek
0	Mérlegen kívüli számlák

Forrás: C Melléklet

Ezen számlák tulajdonképpen hozzájárulnak a gördülékeny könyvelés

lehetőségéhez. Az egyes számla osztályon belül olyan számlák felhasználtak a vállalkozás által, mint például a 10 – tárgyi eszközök, 104 – gépek és berendezések, 13 – amortizáció, 131- értékcsökkenés, 15 – tőkebefektetések és egyéb hasonló ide tartozó számla egységek, amely a tárgyi eszközök leírásában vannak segítségül a vállalat pénzügyi számvitelében. A második számlaosztályból használt számlák viszont a 20 – termelési készletek, azon belül is a 201 - nyersanyagok és készletek, 28 – áruk megnevezésű számlákat használják az a jelenleg adott vállalatnál, ahol készlete és tartalékok általi adatok vannak könyvelési szinten leírva. A 3-as számlaosztályból alkalmazott számlák viszont a következőképpen állnak össze: 31 – bankszámlák, azon belül is a 311 alszámla, amely a pénzeszközök nemzeti valutában, 313 – egyéb bankszámlák nemzeti valutában számla megnevezés, ugyanis ezeket a számlákat használják erről a számla osztályról, amely igazából a pénzeszközök által létrejött tranzakciók rögzítését teszi lehetővé számviteli szinten. A 4-es számlaosztályról alkalmazott a 40-es jegyzett tőke megnevezésű számlából áll, ahol a saját tőkéről szóló adatok kerülnek rögzítésre. A 6-os számlaosztályban viszont a 63 – elszámolások beszállítókkal és vállalkozókkal, 64 – adó és fizetési elszámolások, 65 – biztosítási kifizetések, 66 – munkavállalói kifizetések, illetve a 68 – egyéb tranzakciók elszámolásai néven működő számlák alatt van vezetve, ez a rövid lejáratú kötelezettségek számviteli elszámolására ad lehetőséget. A 7-es számlaosztályból viszont a 70 – értékesítési bevétel, illetve 79 – pénzügyi eredmények vannak levezetve, amely a jövedelmek által létrejött adatok könyvviteli rögzítésében nyújt segítséget. A 9-es számlaosztály azonban a költségek elszámolásában segít, jelen vállalat esetében pedig a leginkább előforduló számlák a 92 – ráfordítási költségek és a 94 – egyéb működési költségek nevű számlák, amelyek a költség általi levezetésekben segít. Amely számlaosztályról még fontos említést tenni jelen esetben az a nullás számlaosztály, amelyen belül is a 09-es van alkalmazva, amely megnevezése „értékcsökkenési levonások”, ennek alkalmazása szintén jelentősen hozzájárul egy minőséges könyvelési folyamat egységéhez (C Melléklet).

A gazdálkodó szervezet eszközeinek számvitele igazából részletesebben

megfigyelhető az egyes számlaosztályon keresztül történő folyamatok megfigyelése által. A következő táblázatban azonban látható az 1-es számlaosztályon történő folyamatok az elmúlt időszakot tekintve, amelyet az 2.4. táblázat részletez, mindezt a C Melléklet segítségével.

2.4. táblázat

A vállalat tárgyi eszközeinek és hozzá kapcsolódó számláinak 2024-es forgalma

Számla		Egyenleg az időszak elején		Forgalom		Egyenleg az időszak végén	
Kód	Megnevezés	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
10	Tárgyi eszközök	39414,00				39414,00	
104	Gépek és berendezések	39414,00				39414,00	
13	Amortizáció		19076,03				19076,03
131	Értécsökkenés tárgyi eszközökre		19076,03				19076,03
15	Tőkebefektetések	9288622,93				9288622,93	
152	Tárgyi eszközök beszerzése (előállítása)	9288622,93				9288622,93	
1521	Tárgyi eszközök beszerzése	9288622,93				9288622,93	

Forrás: C Melléklet

Az előző táblázat szemlélteti, hogy az említett időszakban mely számlákon, milyen mozgás történt pénzügyi szerkezetileg. A 10-es tárgyi eszközök névre hallgató számlán a mozgás igazából összegezve 39414,00 forint értékben volt jelen a nyitó szaldóban, mivel ennek felvezetése a debet oldalon történt meg, így egyértelmű, hogy vásárolhattunk vagy előállításon eshettek át a tárgyi eszközök, viszont forgalom nem volt. A fentiekben említett folyamatokról is mind ez elmondható, hogy vásároltunk ezeket, így növekedett ez az oldal, azonban az amortizáció is ez alapján összeget kapott, ez nem más, mint 19076,03 forint, amely az amortizáció felszámítás után létrejött mennyisége, mindez számviteli szinten is levezetni, amelyet az 2.5. táblázat segítségével lehet megtekinteni a D Melléklet szerint.

A 10-es számlaosztályban látható levezetések forgalmi szinten a 2024-es évre megtekinthető, hogy mikor a beszállítók leszállítanak tárgyeszközöket, azokat hogyan vezetik le számviteli szinten, itt a Debet 152 és a Kredit 631 oldalán van levezetve.

Ezután ki kell erre mutatni az ÁFA mennyiségét, ennek külön kontírozási folyamata van, amely a Debet 6441 és Kredit 6415 oldalán lehet levezetni a vállalat számviteli szintjén. A későbbiekben ezt le is kell írni, nem csak kimutatni, ennek folyamata a Debet 6415 és Kredit 631 oldalán történik meg. A végén pedig ezt a tárgyi eszközt üzembe is kell helyezni, ez a Debet 10 és Kredit 152 számlákon kell zárni az adott vállalkozás esetében (D Melléklet).

2.5. táblázat

A gazdasági események levezetése a tárgyi eszközöknél

Gazdasági esemény	Debet	Kredit	Összeg, UAH
A beszállítók leszállították a tárgyi eszközöket	152	631	2500,00
Kimutattuk az ÁFA-t	6441	6415	500,00
Leírjuk a kimutatott ÁFA-t	6415	631	500,00
Üzembe helyezték a tárgyi eszközt	10	152	3000,00

Forrás: D Melléklet

A 10-es számlaosztályban látható levezetések forgalmi szinten a 2024-es évre megtekinthető, hogy mikor a beszállítók leszállítanak tárgyeszközöket, azokat hogyan vezetik le számviteli szinten, itt a Debet 152 és a Kredit 631 oldalán van levezetve. Ezután ki kell erre mutatni az ÁFA mennyiségét, ennek külön kontírozási folyamata van, amely a Debet 6441 és Kredit 6415 oldalán lehet levezetni a vállalat számviteli szintjén. A későbbiekben ezt le is kell írni, nem csak kimutatni, ennek folyamata a Debet 6415 és Kredit 631 oldalán történik meg. A végén pedig ezt a tárgyi eszközt üzembe is kell helyezni, ez a Debet 10 és Kredit 152 számlákon kell zárni az adott vállalkozás esetében (D Melléklet).

A vállalkozásnak nem csak a 10-es számlaosztályon található nagyobb mértékben, hanem a 20-as számla osztályon is megtalálható jelentős mértékben. Erről részletesebb információ az 2.6. táblázatban kifejtve található a C Melléklet szerint.

A fentebb említett táblázat alapján tapasztalható, hogy a 2024-es év egészére szóló forgalma a 20-as számlaosztály alapján hogyan is néz ki. Megtekinthető ebben az esetben a vállalkozás Termelési készlete, a nyersanyagok és készletek, illetve áruk összege, annak forgalmi mennyisége.

A

vállalkozás Termelési készlet számlájának 2024-es évre szóló forgalma

Számla		Egyenleg az időszak elején		Forgalom		Egyenleg az időszak végén	
Kód	Megnevezés	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
20	Termelési készletek	2829,00				2829,00	
201	Nyersanyagok és készletek	2829,00				2829,00	
28	Áruk	128295,81				131426,31	
281	Raktáron lévő áruk	128295,81				131426,31	

Forrás: C Melléklet

A jelenleg említett gazdálkodó egységnek a saját tőkéje, tehát feljegyzett tőkéjére a 40-es számla van felhasználva, ez alapján van feltüntetve és feljegyezve a tőkével kapcsolatos elszámolásokról szóló információk. Mindez az 2.7. táblázat alapján van szemléltetve az alábbiakban, a C melléklet alapján:

A

Kft. vállalkozás saját tőke számlájának 2024-es évre szóló forgalma

Számla		Egyenleg az időszak elején		Forgalom		Egyenleg az időszak végén	
Kód	Megnevezés	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
40	Jegyzett tőke		40000,00				40000,00

Forrás: C Melléklet

A fentebb említettekben a C melléklet alapján meghatározható, hogy a tőke jellegű elszámolások összessége árban kifejezve a beszámolási időszakra 40000,00 forint jelleggel bírt. Azonban a vállalkozásnak vannak kötelezettségei is, amelyek teljesítése a következő, 2.8. táblázat alapján feltüntetett gazdasági események alapján visznek véghez.

A munkásoknak a bére a 6-os számlaosztály alapján van elszámolva, amely jelentősebben a 661-es alszámlán van levezetve, ez pedig a fentebb említett táblázat alapján is részletezett információ. Az E melléklet alapján a 2024-es 4. negyedévben

történő 3. hónapban a munkások fizetése lett elszámolva, amely összesen, mind a 10 munkás számára a jogi normáknak és szabályoknak megfelelően történt meg a rögzített és feltüntetett százalékok alapján. Látható az információk alapján, hogy az átutalt fizetés összege a 10 munkásra számítva 165005 hrvnya, amely a levont adók alapján jött ki. Mivel a személyi jövedelemadó összesben számolva 31170 hrvnya és a hadi adó már 5%-ban számítva 10325 hrvnya.

2.8. táblázat

Az össz fizetés felszámításának kimutatásához segítő gazdasági események sorozata a 2024-es év 4. negyedév 3. hónapjára

Nº	Gazdasági események	Debet	Kredit	Összeg, UAH	Melléklet
1.	Felszámolt az alkalmazottak bére	92	661	206500,00	E
2.	Társadalom biztosítás felszámítása (22%)	92	651	45430,00	E
3.	Személyi jövedelemadó (18%)	661	641	31170,00	E
4.	Hadi adó (5%)	661	644	10325,00	E
5.	Átutalták a társadalombiztosítást	651	311	45430,00	E
6.	Átutalták a személyi jövedelemadót	641	311	31170,00	E
7.	Átutalták a hadi adót	644	311	10325,00	E
8.	Átutalták a fizetést a munkásoknak	661	311	165005,00	E

Forrás: E Melléklet

Bővebben kifejtve a számviteli részét és levezetését először is az alkalmazottak bérének felszámítását kell levezetni, ez a Debet 92 és a Kredit 661 számlák oldalán történik. Ezután a második, amelyet fel kell jegyezni az a társadalombiztosítás 22%-nak felszámítása, ez Debet részén szintén a 92-es számlán történik meg Kredit részéről viszont a 651-es számlát vették alapul. Ezek után még a Személyi jövedelemadóra is fel kell számítani a 18%-át, ennek számviteli levezetése a Debet 661 és a Kredit 641 oldalán történik meg. A hadi adót is fel kell számítani, amely 5%-ot tartalmaz, ennek is számviteli szinten kell levezetést tulajdonítani, amely a Debet 661 és a Kredit 644 oldalán történik meg. Ezek után át kell utalni ezeket az összegeket ezek összessége mind a Kredit oldalon a 311-es oldalára van levezetve, azonban a Debet oldala

egyértelműen eltérő a társadalombiztosítás átutalása a 651-es számviteli számlán van levezetve, a személyi jövedelemadó átutalása a Debet 641 oldalán történik, hadi adó átutalása pedig a Debet 644 számlára van levezetve. Ezek után, ha az adók kifizetésének átutalása megtörtént és le vannak vezetve sorrendben a kontírozások alapján, akkor már csak annyi a teendő, hogy a fizetést átutalták a munkásnak, amelynek levezetése számviteli számlaosztályokon történve a Debet 661 oldalán történik és a Kredit 311 számlákon történnek meg (E Melléklet).

A jelenlegi gazdálkodó szervezet bevételeit tekintve kimutatható több jövedelmet kiemelő számla is, amely a következő, 2.9. táblázatban részletesebb információt tartalmaz a beszámolói időszakot illetően, ez pedig a C Melléklet szerint indokolt.

2.9. táblázat

A vállalkozás jövedelem számláinak forgalma a 2024-es év egészében

Számla		Egyenleg az időszak elején		Forgalom		Egyenleg az időszak végén	
Kód	Megnevezés	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
70	Értékesítésből származó jövedelem		7938893,58	283593,64	1701562,60		9356862,54
702	Áruk értékesítéséből származó bevétel		3475,00	1429,17	8575,00		10620,83
703	Munkákból és szolgáltatásokból származó bevétel		7935418,00	282164,47	1692987,60		9346241,71

Forrás: C Melléklet

Az előzőekben látható táblázat által áttekinthető a vállalkozás jövedelmének forrásai, amely a 7-es számlaosztályon van levezetve. Tulajdonképpen észrevehető, hogy konkrétan az értékesítésből származó jövedelem mennyisége már a nyitó szaldóban 7938893,58 forint, amely természetesen a későbbiekben a forgalomnak köszönhetően emelkedett, mivel a forgalma 1701562,60 forintra emelte, viszont ugyanakkor a forgalomnak szintén köszönhetően a kötelezettségek által ezt ennél kevésbé jelentősebb összegben csökkentette 283593,64 forinttal, így jött ki a záró

szaldóban a 9356862,54 hrvnya. Továbbá hasonló módszerrel van levezetve az áruk értékesítéséből származó jövedelem és a munkákból és szolgáltatásokból származó jövedelem is (C Melléklet).

A későbbiekben a ráfordításokra, tehát a költségekre is fontos kitérni, amely 9-es számlaosztály alapján történik, ugyanis a jövedelemről szóló információk összessége nem elegendő, hogy meghatározhatóvá váljon a pénzügyi eredmény és annak számvitele. A következő táblázatban pedig ez bővebben részletezett, pontosabban az 2.10. táblázatban megtekinthető ez a C Melléklet alapján.

2.10. táblázat

A vállalkozás költség számláinak forgalma a 2024-es év egészében

Számla		Egyenleg az időszak elején		Forgalom		Egyenleg az időszak végén	
Kód	Megnevezés	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
92	Egyéb működési költségek	2799737,55		841800,00		3641537,55	
94	Egyéb operatív költségek	8494,92		410,80		8905,72	
949	Adminisztratív költségek	8494,92		410,80		8905,72	

Forrás: C Melléklet

Az előző adatok alapján megállapítható a költségek helyzete is beszámolási időszakra levetítve. Az adminisztratív költségek alapján megtekinthető, hogy milyen kiadások voltak erre a beszámolási időszakra nézve, ez azért fontos, ugyanis ez jelentősen befolyásolja a későbbiekben a vállalat pénzügyi eredményét, amely igazából a vállalat pénzügyi helyzetét jelzi, hogy mennyire megtérülő. Az egyéb működési- és operatív tevékenységből származó költségek is szintén hozzájárulnak ezeknek az adatoknak a biztosságához, ezért is kell kellő figyelmet fordítani ennek az esetleges szabályozására, amennyire csak lehet. Jelen helyzetben az említett időszak adminisztratív költségei nyitó szaldó idejében 2799737,55 hrvnya volt, a forgalom értékének köszönhetően növekedhetett ez 3641537,55 hrvnyára a záró szaldóban. Ez az egyéb operatív- és működési tevékenység általi költségek esetében is ugyanígy tudott emelkedni, tehát nagyobbak lettek a ráfordítások (C Melléklet).

A későbbiekben már megtekinthető ezáltal a pénzügyi eredményének számvitele, tehát látható hogyan változnak és hatnak a vállalat helyzetére a költségek és bevételek közötti összevonás. Az 2.11. táblázat alapján megfigyelhető, hogy a pénzügyi eredmény miként kimutatott a jelenlegi vállalkozás alapján (C Melléklet).

2.11. táblázat

A pénzügyi eredmény forgalmának összegei a 2024-es év egészére

Számla		Egyenleg az időszak elején		Forgalom		Egyenleg az időszak végén	
Kód	Megnevezés	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
79	Pénzügyi eredmények	7629,12				7629,12	
791	Operatív tevékenységből származó pénzügyi eredmények	7629,12				7629,12	

Forrás: C Melléklet

A pénzügyi eredménykimutatás ebben az esetben, a 2024-es év egészét tekintve 7929,12 hrivnya értékkel bír, amelyet a költségek és jövedelmek által lehetett meghatározni. A vállalkozás bevételeit és kiadásait ilyen módon lehet meghatározni, amely a következő 2.12. táblázatban feltüntetett a C Melléklet szerint.

2.12. táblázat

A

vállalkozás bevételeinek és kiadásainak leírása a 791-es számlára a 2024-es év egészére

Gazdasági esemény	Debet	Kredit	Összeg, UAH
Jövedelem leírása a pénzügyi eredményre	70	791	263593,64
Jövedelem leírása a pénzügyi eredményre	702	791	1429,17
Jövedelem leírása a pénzügyi eredményre	703	791	282164,47
Jövedelem leírása a pénzügyi eredményre	791	791	7629,12
Adminisztratív költségek leírása a pénzügyi eredményre	791	92	841600,00
Működési tevékenység leírása	791	94	410,60
Egyéb operatív tevékenységek leírása	791	949	410,60
Nyereségadó felszámolása	98	6411	105852,69
Nyereségadó leírása a pénzügyi eredményre	791	98	105852,69
A pénzügyi eredmény leírása a fel nem osztott nyereségre	791	441	105852,69

Forrás: C Melléklet

Az előző táblázatban megtekinthető, hogy a nyereségadó forgalmának összege 105852 hrivnya, amely a jövedelem és költségek számviteli levezetéséből volt meghatározható (C Melléklet).

Továbbiakban azért részletesebben kifejtve a számlákon történő kontírozásokat le kell vezetni. Igazából az első, amelyet le kell vezetni, az a jövedelem leírása, ezt a pénzügyi eredményre kell levezetni, amelynek kontírozása a Debet 70 és a Kredit 791 számlák által lehet megtenni. A következő, amelyet levezetés követ, az az adminisztratív költségek leírása a pénzügyi eredményre, ennek folyamata a Debet 791 és a Kredit 92 számlákon megy véghez. Továbbá a működési tevékenységre is gondot kell fordítani, amely a Debet 791 és a Kredit 94 számláin van levezetve. Ezután az egyéb operatív tevékenységek gazdasági eseményét vezették le a Debet 791 és a Kredit 949 számláin. Később a nyereségadót is felszámolták, ennek számviteli folyamata pedig a Debet 98 és a Kredit 6411. Ezt nem csak felszámolni kell, hanem le is kell írni a pénzügyi eredményre, így ennek kontírozása a Debet 791 és a Kredit 98 számlák oldalán történik meg. Végezetül a pénzügyi eredményt le is kellett írniuk a nem felosztott nyereségre, ennek kontírozási folyamata pedig a Debet 791 és a Kredit 441 számláin ment végbe (C Melléklet).

A vállalat fő szervezeti és gazdasági jellemzőit megismerve fontos kitérni a számviteli szintű, nem csak megalakulási tevékenységeket szemügyre venni, hanem a számviteli politikája alapján történő információkra is, ugyanis ez szabályozza az adókkal kapcsolatos elszámolásokat is (F Melléklet).

A számviteli politika az 1999.07.16.-i rendelet №996-XIV „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában” megnevezésű számviteli szabványok szerint kerül összeállításra (F Melléklet).

Ebben szereplő információk a F Melléklet szerint is megtekinthetők:

- Általános rendelkezések;
- Készletek;
- Befektetett eszközök;
- Tartalékok és céltartalékok;

- Bevételek és kiadások;
- Egyéb rendelkezések;

Az információk alapján először is az általános rendelkezések pontjában megtalálható az az információ, hogy Ukrajna jóváhagyott szabályai és standardjai alapján legyenek elvégezve a számviteli nyilvántartások és pénzügyi kimutatások összessége. A következő, készletek megnevezésű pontban azonban meghatározottá válik az átlagköltség módszerére való kitérés, szó esik itt nem csak az értékesítés módszeréről, hanem a meghatározás ideje is, amely a tranzakció napján kell, hogy meghatározott legyen. A befektetett eszközök címűpontba foglalva található azonban a nyilvántartásokról szóló információ, hogy mi alapján meghatározható. Itt konkrétan a PSBO 7 26. bekezdéséről van például szó, amely meghatározza, hogy milyen értékcsökkenési leírást kell alkalmaznia. Ez a pont még a további amortizációs részleteket is kifejti, illetve kitér még a befektetett eszközök nyilvántartási összegére is, amely bekerülési értéken kell megtörténni. Azt is megszabja még, hogy a kisértékű és befektetett tárgyi eszközök meddig számítanak alacsonyértékűnek, amely jelen esetben 20000 hrivnya és 1 évet meghaladja a várható hasznos élettartama. A tárgyi eszközök fejlesztésére is részletesen kitér, amely a PSBO 27 1. pontjában részletezett. A tartalékok és céltartalékok pontban azonban részletesen kitérő információ van arról, hogy a vállalkozás nem tartalmaz például a kétes követelésekre tartalékot. A következő bevételek és kiadások pontban azonban megtekinthető, hogy az elvégzett munka megvizsgálásával történik a szolgáltatás teljesítési fokának értékelése. Ennek segítségével szolgálóan a 9. költség tevékenységek számlát alkalmazza. A későbbiekben ez a pont részletesebben kifejti az állandó és változó költségeket is, az általános költségekre vonatkozó szabályozásokra is ezen ponton belül kitér, a termékek és szolgáltatások, munkák előállítási költségére is jelentős leírást nyújt összetételi szinten. Az egyéb rendelkezések azonban a 6. pont ebben a dokumentumban, amely az információk lényegességére törekszik, vagyis a mennyiségi kritériumokat határozza meg százalékban, amely a F Melléklet alapján jelentősebben megtekinthető.

2.2. ÁFA-val kapcsolatos elszámolások számvitelének módszertana a példáján.

Az általános forgalmi adó Ukrajna pénzügyi rendszerének egyik legjelentősebb szerepét tölti be, amely leginkább az állami költségvetés kialakításában segít. Ez egy közvetett adó, amelyet az áruk és szolgáltatások értékesítésére használnak. A szabályozások szerint két féle módszer ismert az ÁFA elszámolások keletkezésének lekötésére. Van az egyszerű ÁFA elszámolás, amely az összes kiszállítás, illetve kifizetési bizonylatnak a feldolgozásának idején számítanak ki, amely az adóalap keletkezésének idején az adózási rendszer szabályainak megfelelően történik meg, amely pontosabban az ÁFA kötelezettség és ÁFA hitel alapján történik meg. Aztán van az összetett ÁFA elszámolás, amely az adózási időszakban az elszámolásra szükséges ára és/vagy szolgáltatás kiszállításának idején belül számlákkal, illetve igazolási bizonylatokkal visznek be a nyilvántartásba, ezeket pontosabban az adózási időszak végén zárnak le a le nem zárt- avagy a függőben lévő előleg cím alatt, hogy az adózásnak időszakán belül a megkötött szerződésnek megfelelő instrukciókat követhessék [32].

Az Áfakötelezettség, illetve áfahitel számviteli levezetését is fontos legalább 1 hónapra megtekinteni, ezt a 2024 szeptemberi hónapra levezetve lehet megtekinteni a 2.13. táblázatban a D melléklet alapján, amelyben elsősorban is az ÁFA adókötelezettségek vannak levezetve.

2.13. táblázat

ÁFA kötelezettség

Gazdasági esemény	Debet	Kredit	Összeg, UAH
A vállalkozás leszállította az árut	361	702	300,00
Áfakötelezettség leírása a jövedelemre	702	643	50,00
Kifizették a vevők az árut	311	361	300,00
Áfakötelezettség kimutatása	643	6411	50,00

Forrás: D Melléklet

Ez alapján megismerhető, hogy egy áfa kötelezettség elvégzése miként levezetett számviteli számlák alapján a vállalkozásnál. Tulajdonképpen a vállalkozás,

mikor leszállítja az árut, azt a Debet 361 Kredit 702 oldalán vezetjük le, mint kontírozást. Itt le kell írni a jövedelemre az áfakötelezettséget, ezt pedig nem csak felszámolni kell, hanem számlák alapján is leírni, ezt a Debet 702 Kredit 643 írjuk le. Ezután kifizetik a vevők az árut számunkra a kötelezettség keretein belül, amelyet összeszámolva 300 hrvnya összeg jön ki a jelenlegi példa alapján, ezt pedig Debet 311 Kredit 361 oldalon vezetik le. Az áfakötelezettséget is ki kell ezután mutatni, ugyanis tudni kell később visszavezetni az összeget, hogy miből is van a kiállított összeg, ezt végül a Debet 643 és a Kredit 6411 oldalán zárjuk (D Melléklet).

A későbbiekben ajánlott kitérni az Áfahitelre is, ugyanis ennek értelmében könyvelhető le a 644 számla segítségével ez a pont, amelyet a 2.14. táblázat a D Melléklet alapján megtekinthető részletesen.

2.14. táblázat

Áfahitel

Gazdasági esemény	Debet	Kredit	Összeg, UAH
A vállalkozás árut kapott a beszállítóktól	281	631	5000,00
Áfahitel kimutatása	644	631	1000,00
Áfahitel meghatározása nyilvántartásba vétele után	6412	644	1000,00
A vállalkozás kifizette az árut	631	311	6000,00

Forrás: D Melléklet

Ennek köszönhetően meg lehet tekinteni, hogy a vállalkozás, mikor árut kap, azt hogyan vezeti le számviteli szinten. Első sorban, mikor a beszállítóktól árut kap, azt a Debet 281 és a Kredit 631 oldalán vezeti le. Ezután áfahitelt kell kimutatni, ugyanis ennek is külön gazdasági eseménye van, ezt a Debet 644 és a Kredit 631 oldalán fejezzük ki a kontírozást illetően. Ez egyértelműen önmagában még nincs lezárva, így a meghatározása után nyilvántartásba kerül, ezutáni összege is a meghatározott összegnek tesz elegendőt, amely a Debet 6412 és Kredit 644 jelen esetben, melynek összegei 1000 hrvnya az adott eset alapján. Később a vállalkozás kifizette az árut, amelyet a Debet 631 és a Kredit 311 szerint kell lezárni az összegek összevonása alapján (D Melléklet).

Ezeknek keretein belül megtekinthetővé vált egy tranzakció levezetése

számviteli szervezési szinten, amelynél tapasztalható volt az Áfa kötelezettség és Áfa hitel közötti különbség is. Tulajdonképpen ezeknek a folyamatoknak összességét a vevővel kötött szerződésben határozzák meg, amelyet később figyelemmel kísérnek és betartanak a törvényeknek, tehát a jogi és normatív szabályozásoknak megfelelően (D Melléklet).

Az általános forgalmi adó bevallási dokumentumában több adat feltüntetett. Egyértelműen a vállalkozás megnevezése az első adatok között szerepel, ennek a helyszíni címe is itt található, aztán a különböző ehhez tartozó szám kódok is itt találhatóak. Tartalmi összetételben viszont az ÁFA elszámolásokról szóló bejelentés található ebben a dokumentumban részletesen. A vállalkozás által létrejött adatok alapján a 2.15. táblázatban részletesebben rögzített, hogy konkrétabban milyen adatok, mely összegre találhatóak (G Melléklet).

2.15. táblázat

Az ÁFA elszámolások a 2024 júliusi adatok alapján

Sorozatszám	Hozzáadott kód	I.-II.-III. fejezete a beszámolónak	Szolgáltatás mennyisége (hozzáadott adó nélkül)	Az általános forgalmi adó összege
1.1	D1	Az alapkulccsal adózott tranzakció	1322807	264561
9		Adókötelezettség teljes összege a beszámoló I. fejezetében	X	264561
10.1	D1	Áruk és szolgáltatások beszerzése alapkamattal	391797	78359
17		Adókötelezettség teljes összege a beszámoló II. fejezetében	X	78359
18		Az adókötelezettségi és adójóváírás közötti különbségek értéke, amelyet az állami költségvetésbe fizetnek be	X	186202

Forrás: G Melléklet

A táblázat alapján megállapítható, hogy a 2024. júliusában történő ÁFA elszámolások összege 186202 hrvny, amelyet az állami költségvetésbe fizet be a vállalkozás, ez az alapkulccsal adózott adózási kötelezettségek és adókeditek alapján jöttek létre, ezek alapján lett kiállítva a kifizetendő összeg mennyisége (G Melléklet).

Fontosnak tartom nem csak egy hónap ÁFA bevallását megtekinteni, ugyanis lényegesnek tartom személy szerint megvizsgálni mekkora az eltérés 2-3 hónap ÁFA bevallása között. A 2.16. táblázat alapján látható a 2024-es év augusztusi hónapjának ÁFA bevallásának lényegi tárgyai (H Melléklet).

2.16. táblázat

Az ÁFA elszámolások a 2024 augusztusi adatok alapján

Sorozatszám	Hozzáadott kód	I.-II.-III. fejezete a beszámolóinak	Szolgáltatás mennyisége (hozzáadott adó nélkül)	Az általános forgalmi adó összege
1.1	D1	Az alapkulccsal adózott tranzakció	1283993	256799
6.2	D1	7% adókulcs	-175	-35
9		Adókötelezettség teljes összege a beszámoló I. fejezetében	X	256764
10.1	D1	Áruk és szolgáltatások beszerzése alapkamattal	484528	96906
17		Adókötelezettség teljes összege a beszámoló II. fejezetében	X	96906
18		Az adókötelezettségi és adójóváírás közötti különbségek értéke, amelyet az állami költségvetésbe fizetnek be	X	159858

Forrás: H Melléklet

Ezen szakaszon már látható, hogy a megjelent egy eltérés, amely egy 7%-os adókulcs jellegű tranzakció, amely 175 és 35 hrv-val csökkentette a kötelezettségeket. Ennek következtében már megtekinthető, hogy a 2024-es augusztusi hónapban 159858 hrv állami költségvetésbe való befizetés általi kötelezettséget lehet teljesíteni. Ez az összeg a megadott ÁFA elszámolások által került be a beszámolóba (H Melléklet).

A későbbiekben rálátást lehet tapasztalni egy harmadik havi adóbevallásra, amely az ÁFA beszámolójában történő változásának jelentőségét tudja elősegíteni. A 2024-es év szeptemberi hónapját a vállalkozásnak a következő, 2.17. táblázat alapján lehet megtekinteni (I Melléklet).

A szeptemberi adatok táblázata alapján megfigyelhető, hogy a 7%-os adókulcs által egyértelműen csökkentek a befizetési összeg mennyiségei. Ezt az állami költségvetésbe befizetendő összeget kaptuk ezáltal meg, tehát a táblázatban látható

191781 hrvnya összeget (I Melléklet).

2.17. táblázat

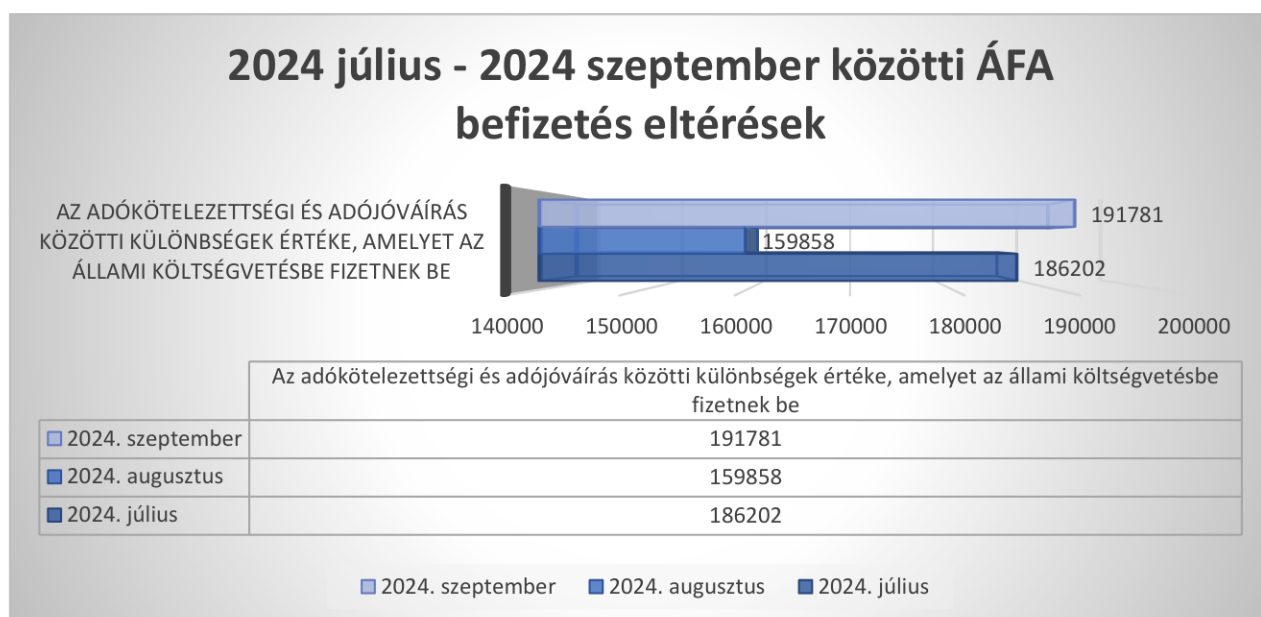
Az ÁFA elszámolások a 2024 szeptemberi adatok alapján

Sorozatszám	Hozzáadott kód	I.-II.-III. fejezete a beszámolónak	Szolgáltatás mennyisége (hozzáadott adó nélkül)	Az általános forgalmi adó összege
1.1	D1	Az alapkulccsal adózott tranzakció	1335377	267075
6.2	D1	7% adókulcs	-500	-100
9		Adókötelezettség teljes összege a beszámoló I. fejezetében	X	266975
10.1	D1	Áruk és szolgáltatások beszerzése alapkamattal	375968	75194
17		Adókötelezettség teljes összege a beszámoló II. fejezetében	X	75194
18		Az adókötelezettségi és adójóváírás közötti különbségek értéke, amelyet az állami költségvetésbe fizetnek be	X	191781

Forrás: I Melléklet

Ezen adatok azonban önmagukban, egyesével nem teljesen adják meg az összképet, hogy milyen változások is történtek a vállalkozásnál az általános forgalmi adót tekintve, így lényegesen fontosnak tartom ezeket összevonva megtekinteni, hogy egy teljes kép legyen látható a 2024. július – 2024. szeptember közötti hónapok, időszakok között.

A 2024-es júliusi hónapjában az ÁFA befizetésének összege 191781 összegű volt, az augusztusi hónapban azonban ez nagyobbat esett, ennek összege tulajdonképpen 159858 hrvnya értékű volt, szeptemberi hónapot illetőleg pedig a folyamatot összegeket tekintve 186202 hrvnya volt, ennek elemzéséhez külön fontos egy összehasonlítást is megtekinteni, amelynek folyamata segít abban, hogy átláthatóbb legyen milyen változások történtek a hónapok között, ez igazából abban segít, hogy könnyebben elemezhető legyen a hónapok közötti összeg változás, illetve egyéb különböző tényezők, ezt jelen esetben a 2.2 ábra szemlélteti (G-H-I).



2.2 ábra. 2024. július – 2024. szeptember közötti ÁFA befizetés eltérések (G-H-I Mellékletek)

Ez az ábra tökéletesen bemutatja, hogyan változott 2024. júliusa és szeptembere között az ÁFA befizetése. Ez alapján látható, hogy a júliusi és szeptemberi ilyen jellegű kifizetések igen hasonlóak, azonban az augusztusi hónapban jelentős a csökkenés.

2.3. Útmutató az ÁFÁ-val kapcsolatos elszámolások számvitelének jobbitására a Kft. példáján.

A vállalatnál példával lehetett szembesülni, amely alapján útmutató nyújtható lehetne az ÁFÁ-val kapcsolatos elszámolások számvitelének jobbitására a vállalat példáján, ugyanis tapasztalható erre szükséglet az ÁFA elszámolások területén a valós adatok példájának alapján. Minden a megkövetelt követelmények alapján lett rögzítve, amelyben található némely feljavításra példa (J Melléklet).

Az elszámolások a jogi normák szabályai alapján történtek meg, így teljesen normális ÁFA elszámolási dokumentum sorozat megtekintését lehet megtenni. Az elszámolások 3 hónapra vizsgáltak, hogy megtekinthetővé váljon a hónapok folyamán végbement számviteli elszámolás. Alszámlákat alkalmaztak és a megfelelő adókulcsok

alapján határozták meg az összeget (G-H-I Mellékletek).

Ilyen például a J Mellékletben található megtalálható 2024-es ÁFA adóbevallás, amely decemberi hónapjára kimutatja az ÁFA kötelezettséget, illetve ÁFA hitelt, illetve annak összegeit, elszámolását. Ennek a dokumentumnak az első fejezetében található az ÁFA adókötelezettségekről szóló információk összessége, amelyet a J Melléklet alapján a 2.18. táblázat szerint lehet megtekinteni, ezzel is alátámasztva az állítást, miszerint időszerűleg, összegileg és egyéb más téren is kitűnően működnek az ÁFA általi adózási folyamatok. A következő információk az általános adózási forma szerint az egyszerű módszerrel van elvégezve, amely kiválóan bevált és működő képes.

2.18. táblázat

ÁFA adókötelezettségek 2024-es év decemberi hónapjára

Dátum	Volumen hozzáadott érték nélkül	Hozzáadott érték, fő arány (20%)
2024.12.31	250000,00	50000,00
2024.12.31	250000,00	50000,00
2024.12.31	261753,33	52350,67
2024.12.31	250000,00	50000,00
2024.12.31	250000,00	50000,00
2024.12.31	400,00	80,00
Összesen:	1262153	

Forrás: J Melléklet

Látható a megfelelő elvégzés, azonban ennek a kimutatásnak a második fejezetében pedig megtalálható az Áfa hitelről szóló nyilvántartás, amely szintén megfelelő működést tanúsít, így szintén alátámasztja. Ezáltal ez is mutatja az állításokat, hogy megfelelően működik, azonban útmutatót mégiscsak igényel, annak ellenére is, hogy a normáknak megfelelően történik a leírása, ezt a J Melléklet alapján a 2.19. táblázat keretein belül meg lehet tekinteni. Az előző táblázatoknak köszönhetően alátámasztottan lehet megtekinteni, hogy a 2024-es év alapján is a rendeltetéseknek és szabályoknak megfelelő a működése a vállalatnak, így látható a megfelelése, azonban mégiscsak útmutatásra az ÁFA elszámolás szorulna. Mivel jogi és normatív úton időlegesen és formai részen is megfelel a vállalkozás ÁFA levezetése, mind a számviteli szinten, mind a beszámolási szinten megfelelő, ettől eltérően is javasolt külön útmutató levezetése ebben az esetben. (J Melléklet).

ÁFAhitel 2024-es év decemberi hónapjára

Beszámoló ideje	Volumen hozzáadott érték nélkül	Hozzáadott érték, fő arány (20%)
2024	177733,33	23546,67
2024	32000,00	6400,00
2024	11625,00	2325,00
2024	4166,67	833,33
2024	2500,00	500,00
2024	57133,33	11426,67
2024	2598,00	519,60
2024	28809,22	5761,85
2024	65960,00	13192,00
2024	10000,00	2000,00
2024	366,67	73,33
2024	141653,25	28330,65
2024	101533,33	20306,67
2024	21714,22	4342,84
Összesen:	597793	119559

Forrás: J Melléklet

Mindezek alapján azonban javasolt lenne bevezetni minden ügyfélre külön alszámlát, hogy átláthatóbb legyen melyik ügyféllel, milyen tranzakciók történtek meg. Tulajdonképpen a következő, 2.20. táblázat alapján meglehetősen tekinteni egy adókötelezettség levezetését számviteli szinten, amely egy magában megfelelő lenne, ha csak egy ügyfél lenne, azonban több is van, így nehezebb visszavezetni, hogy konkrétan ez a tranzakció mely ügyfél esetében történt meg.

Útmutató az ÁFA kötelezettség elszámolásának jobbítására

Gazdasági esemény	Debet	Kredit	Összeg, UAH
A vállalkozás leszállította az árut	361	702	250000,00
Áfakötelezettség leírása a jövedelemre	702	643/1	50000,00
Kifizették a vevők az árut	311	361/1	250000,00
Áfakötelezettség kimutatása	643/1	6411/1	50000,00

Forrás: J Melléklet

Esetlegesen például, ha hiba észlelése történne meg, akkor nehezebb emiatt visszavezetni, hogy melyik kifizetésnél történt ez meg, viszont, ha minden ügyfél külön alszámlán lenne vezetve, akkor jelentősebben könnyebb ezeket a problémákat

elkerülni (J Melléklet).

Tulajdonképpen a vállalkozás, mikor leszállítja az árut, azt a Debet 361 Kredit 702 oldalán vezetjük le, mint kontírozást, ennek összege jelenleg 250000 hrvnya. Itt le kell írni a jövedelemre az áfakötelezettséget, ezt pedig nem csak felszámolásra szorul, hanem számlák alapján is leírni szükséges, ezt a Debet 702 Kredit 643 írjuk le, amelynek összege 50000 hrvnya, ezt könnyebb lenne levezetni, ha külön bevezetett saját alszámlája lenne az ügyfeleknek, például 643/1. Ezzel könnyebben lekövethető melyik ügyféllel, milyen tranzakció történt. Ezután kifizetik a vevők az árut számunkra a kötelezettség keretein belül, amelyet összeszámolva 250000 hrvnya összeg jön ki a jelenlegi példa alapján, ezt pedig Debet 311 Kredit 361 oldalon vezetik le, itt is fontos lenne bevezetni egy javaslat meghallgatása, ugyanis például a 361/1 számla felosztása még inkább fontos lenne, mivel ez is elkülöníthetné az ügyfeleket és számláikat, amelyek megkönnyíthetik a visszavezetés lehetőségét is. Az áfakötelezettséget is ki kell ezután mutatni, ugyanis tudni kell később visszavezetni az összeget, hogy miből is van a kiállított összeg, ezt végül a Debet 643 és a Kredit 6411 oldalán zárjuk, itt is szintén javasolt az egyéni számla bevezetése, mivel segítene hozzájárulni a minőséges könyvelési levezetéshez (J Melléklet).

2.21. táblázat

Útmutató az Áfahitel elszámolásának jobbítására

Gazdasági esemény	Debet	Kredit	Összeg, UAH
A vállalkozás árut kapott a beszállítóktól	281	631/1	177733,33
Áfahitel kimutatása	644/1	631/1	23546,67
Áfahitel meghatározása nyilvántartásba vétele után	6412/1	644/1	23546,67
A vállalkozás kifizette az árut	631/1	311	201280,00

Forrás: D Melléklet

A későbbiekben ajánlott kitérni az Áfahitelre is, illetve annak javaslataira is ajánlott részletesebben rátekinteni, ugyanis ennek értelmében könyvelhető le minőségesebben a könyvelési folyamatok összessége, amelyet a 2.21. táblázat, a D Melléklet alapján lehet megtekinteni részletesebben. Első sorban, mikor a beszállítóktól árut kap, azt a Debet 281 és a Kredit 631 oldalán vezeti le, azonban

lekövethetőbb lenne, ha a 631-es számla részletezve lenne például úgy, hogy 631/1, ennek lehetne már így az összege 177733,33 hrvnya. Ezután áfahitelt kell kimutatni, ugyanis ennek is külön gazdasági eseménye van, ezt a Debet 644 és a Kredit 631 oldalán fejezzük ki a kontírozást illetően, ennek azonban mind a kettő oldalon ajánlatos saját egyéni levezetés, a 644/1-re való változtatás, illetve a 631/1 itt is tartani ajánlatos, ennek már rögzíthető lenne így az összege 23546,67 hrvnyára. Ez egyértelműen önmagában még nincs lezárva, így a meghatározása után nyilvántartásba kerül, ezutáni összege is a meghatározott összegnek tesz elegendőt, amely a Debet 6412 és Kredit 644 jelen esetben, melynek összegei 23546,67 hrvnya az adott eset alapján, azonban itt is javasolt 6412/1 és 644/1 számlákra való változtatás, ezt pedig ügyfelenként ajánlott számozni. Később a vállalkozás kifizette az árut, amelyet a Debet 631 és a Kredit 311 szerint kell lezárni az összegek összevonása alapján, ennek összege jelen esetben 201280 lett, itt is a 631-es számlát ajánlott 631/1-re cserélni és minden ügyfél számára ajánlott 1-1 ilyen alszámlát biztosítani, hogy könnyebb legyen azok elkülönítése (D Melléklet).

Az Áfa elszámolásának fejlesztése a

, példáján:

1. **Az ÁFA nyilvántartás automatizálása modern szoftverek használatával.** A vállalkozás számára az ÁFA nyilvántartás automatizálása fontos lépés a könyvelési és pénzügyi műveletek hatékonyságának növelésében. Mivel a vállalat a médiaiparban működik, ami számos szolgáltatás- és árubeszerzést foglal magában, a modern szoftverek alkalmazása lehetővé teszi a manuális munkafolyamatok csökkentését, valamint a hibák elkerülését, amelyek az adatok kézi bevitelénél előfordulhatnak. Az automatizálás lehetővé teszi az ÁFA automatikus számítását és nyilvántartását, az adóhatóságnál való nyilvántartásba vételt, valamint az adóbevallások elkészítését.

2. **Részletes Kifizetési és Beszerzési Naptár kidolgozása.** Mivel a vállalat rendszeres médiaeszközöket, szoftvereket, valamint kommunikációs szolgáltatásokat vásárol, a részletes kifizetési és beszerzési naptár elkészítése lehetővé teszi a

pénzáramlás jobb kezelését, valamint az adókötelezettségek tervezését minden egyes időszakra. Ez különösen fontos a vállalat számára, amely gyakran dolgozik jelentős összegekkel az ÁFA-számlákon, mivel számos berendezést és szolgáltatást vásárol a televíziós és rádiós programok előállításához (2.22. táblázat).

2.22. táblázat

Kifizetési és Beszerzési Naptár a

számára

Dátum	Művelet leírása	Összeg (UAH)	Kifizetés / Beszerzés	Adókötelezettség (ÁFA)	Megjegyzés
01.01.2025	Televíziós berendezés vásárlása	200,000	Beszerzés	40,000	ÁFA-számla kiállítása
05.01.2025	Internet-szolgáltatás díja	10,000	Kifizetés	2,000	ÁFA figyelembevétele a szolgáltatás után
10.01.2025	Szoftver vásárlása	50,000	Beszerzés	10,000	ÁFA-számla kiállítása
15.01.2025	Ingatlanbérleti díj	30,000	Kifizetés	6,000	ÁFA figyelembevétele az ingatlanbérlet után
20.01.2025	Anyagok vásárlása a stúdió számára	15,000	Beszerzés	3,000	ÁFA-számla kiállítása
25.01.2025	Reklám szolgáltatások díja	40,000	Kifizetés	8,000	ÁFA figyelembevétele a reklám szolgáltatás után
31.01.2025	ÁFA befizetése januárra	69,000	Kifizetés	-	Adókötelezettség befizetése a költségvetésbe

A naptár nemcsak a kifizetéseket és beszerzéseket rendszerezi, hanem segít a pénzeszközök helyes elosztásában is, hogy elkerüljék a költségvetési túllépéseket. Például, ha a vállalat egy nagy beszerzést tervez egy adott időszakra, vállalat pontosan meghatározhatja, mikor és mekkora összeget kell befizetni a költségvetésbe az adókötelezettségeik teljesítése érdekében. A jól ütemezett kifizetésekkel a vállalat biztosíthatja az ÁFA időben történő befizetését, ami csökkenti a késedelmes fizetésből adódó bírságok és kamatok kockázatát. Ezen kívül a megközelítés lehetővé teszi a pénzügyi erőforrások jobb tervezését, egyértelműen meghatározva, hogy mely beszerzések igényelnek jelentős kiadásokat, és időben korrigálja a költségvetést.

3. Az ÁFA-számlák Regisztrációs Naptári Terv Kidolgozása. A vállalat számára fontos az ÁFA-számlák nyilvántartása, amelyek mind az ügyfelektől, mind a beszállítóktól érkeznek. Ehhez szükséges egy ÁFA adószámla regisztrációs naptári-terv kidolgozása. Tekintettel a médiaipar sajátosságaira, a vállalat folyamatosan dolgozik számos szolgáltatóval és beszállítóval, ezért a megfelelő ÁFA-számlák regisztrálása alapvető a helyes adókötelezettségek és adójóváírások nyilvántartásához. Az ilyen terv létrehozása segít elkerülni a késedelmeket vagy hibákat a számlák regisztrálásában, amelyek adójóváírás elvesztéséhez vagy jogszabályi szabálysértésekhez vezethetnek. Ezen kívül a terv segítségével a vállalat pontosan nyomon tudja követni, hogy minden számla időben regisztrálva lett-e, elkerülve a félreértéseket az adóbevallás elkészítésekor (lásd 2.23.táblázat).

2.23. táblázat

ÁFA Számlák Regisztrációs Naptári Terv a

számára

Dátum	Művelet	Számla / Adókötelezettség	Regisztráció dátuma	Megjegyzés
01.01.2025	Televíziós berendezés vásárlása	ÁFA-számla 40,000 UAH	02.01.2025	ÁFA-számla regisztrációja
05.01.2025	Internet-szolgáltatás díja	ÁFA-számla 2,000 UAH	06.01.2025	Számla regisztrálása az ÁFA nyilvántartásban
10.01.2025	Szoftver vásárlása	ÁFA-számla 10,000 UAH	11.01.2025	ÁFA-számla regisztrációja
15.01.2025	Ingatlanbérleti díj	ÁFA-számla 6,000 UAH	16.01.2025	Bérleti díj ÁFA-számla regisztrálása
20.01.2025	Anyagok vásárlása a stúdió számára	ÁFA-számla 3,000 UAH	21.01.2025	Anyagok vásárlásához tartozó ÁFA-számla regisztrálása
25.01.2025	Reklám szolgáltatások díja	ÁFA-számla 8,000 UAH	26.01.2025	Reklám szolgáltatás ÁFA-számla regisztrálása

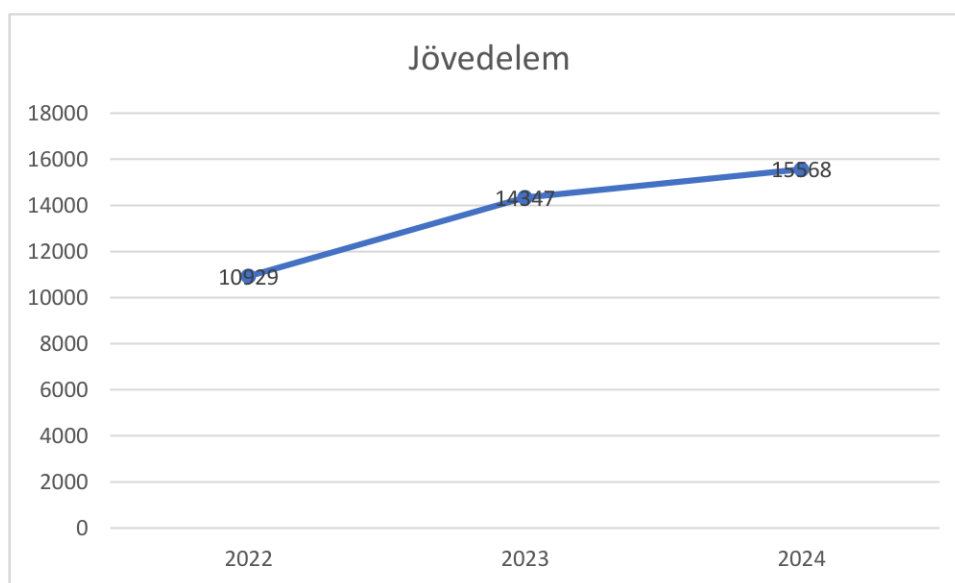
A terv fontos része a határidők pontos meghatározása minden egyes számla regisztrálásához, mind az adókötelezettségekre, mind az adójóváírásokra. Ez lehetővé teszi a vállalat számára az adózási számítások pontosságát és időben történő végrehajtását, valamint csökkenti az adóbevallás előkészítéséhez szükséges időt.

FEJEZET III. AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓVAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK ELEMZÉSÉNEK MÓDSZERTANA A

,-nél

3.1. A vállalkozás pénzügyi és gazdasági helyzetének elemzése.

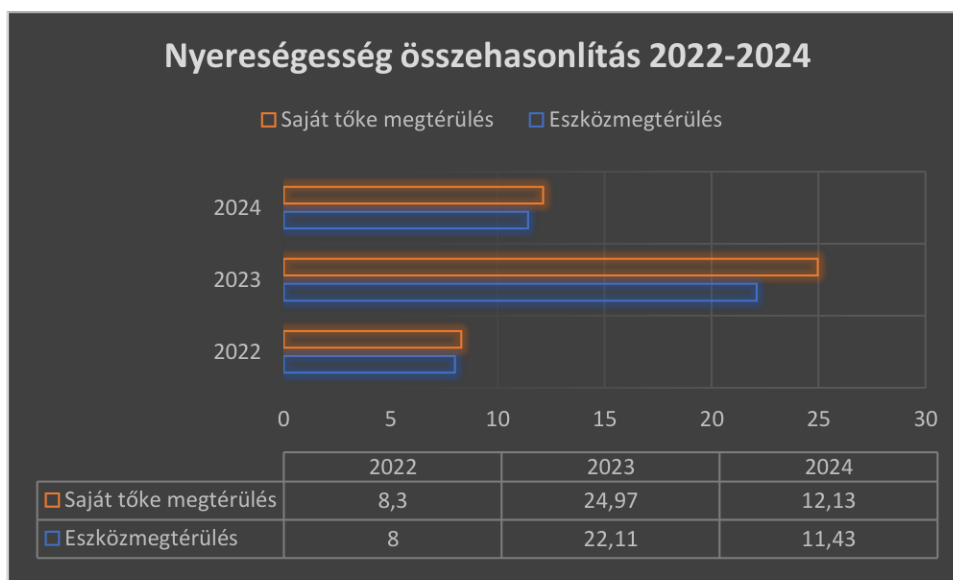
A gazdálkodó szervezet pénzügyi mutatóinak elemzése alapján először is a jövedelem mutatókat tartom szem előtt. Itt tulajdonképpen látható, hogy 2022-ről 2024-re, hogyan változtak a bevételek, amelyből megállapítható, hogy mennyire változtak a jövedelmi arányok. Ez pontosabban az alábbiakban részletesebben kifejtett, amelyet lényegesebben szemléltet a 3.1 ábra (H-I-J Mellékletek):



3.1 ábra. Jövedelem elemzése a 2022-2024 években (H-I-J Mellékletek)

A fentiekben említett adatok alapján ismert, hogy a vállalkozás összjövedelme a 2022-es évre 10929000 hrv volt, ez a 2023-as évre emelkedett szinten változott. Számszerint 2023-re 14347000 lett az éves összjövedelem, ami annyit jelent, hogy a jövedelem bevételi növekedési aránya megtörtént. 2023-ról a következőévre, vagyis a 2024-es évre nem ennyire jelentős mértékben, de szintén növekedett a jövedelem mennyisége. A jövedelem éves összege 2024-ben 15568000 hrv lett. Vagyis ebből az a következtetés vonható le, hogy 2022-től a 2024-es évig jelentős mennyiséggel

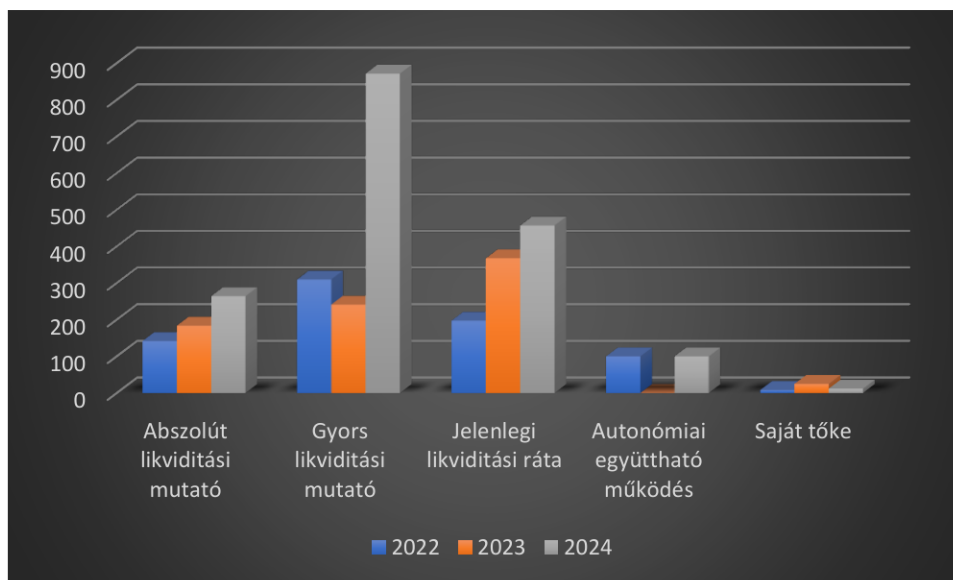
emelkedtek a jövedelmi arányok, ezt a környezeti tényezők hatásával lehet magyarázni. A következőkben viszont fontos kitérni a nyereségességre is, mivel lényeges tudni, hogy milyen arányokban voltak nyereségesek a befektetések. Tulajdonképpen a legmegtérülőbb a saját tőke általi megtérülés volt minden évben, amelyet a következő, 3.2 ábra is alátámaszt (H-I-J Mellékletek):



3.2 ábra. Nyereség összehasonlítása a 2022-2024 években (H-I-J Mellékletek)

A fent említettek alapján levonható az a következtetés, hogy a legmagasabb nyereségesség 2023-ban volt tapasztalható, ugyanis ebben az évben volt 24,97%-ban megtérülő a saját tőke megtérülés, viszont ebben az évben is ez volt a legmagasabb megtérülés, mivel az eszköz megtérülés helyzetéhez viszonyítva is látható, hogy a 2023-as évben ez a mutató 22,11%-ban volt megtérülő. Az előtte lévő 2022-es évben a nyereségesség mutatója jóval alacsonyabb volt, ez mind a saját tőke megtérülésére igaz, mind az eszközmegtérülés mutatójára. Ez azzal alátámasztható, hogy 2022-ben a saját tőkét tekintve 8,3% volt a megtérülés mennyisége, azonban itt is valamivel alacsonyabb mennyiségben az eszköz megtérülési mutató 8% volt. A 2024-es évre viszont a mutatók szintén nem sokban tértek el a 2022-es évhez hasonlóan, ugyanis a 2024-es évben a megtérülési mutató a saját tőkét érintve 12,13 % volt, az eszközmegtérülése viszont a 11,43%. Ez több, mint az első vizsgált év, viszont alacsonyabb, mint az előző év. A következőkben viszont fontos kitérni a vállalkozás

által létrejött mutatókra is, mivel ezek összehasonlításával lehet a legjobban elemezni a vállalkozás valós pénzügyi helyzetét és stabilitását, amelyet a 3.3 ábra is alátámaszt az egyéni elemzés mellett (H-I-J Mellékletek):



3.3 ábra. Mutatók összehasonlítása a 2022-2024 évekre (H-I-J Mellékletek)

Az abszolút likviditási mutató a beszámolási időszakot tekintve 2-ről emelkedett 188-ra, ami csak annyit jelent, hogy fizető képessége kiváló és megtérülő. Illetve a mutatókat is, ha megtekintjük kivehető belőle, hogy ez összesen az utolsó, vagyis 2024-es évet tekintve 264,29%-át a bázis időszak szintjében a jelentőségét jelenti. Továbbiakban a mutatókat elemezve külön figyelmet ajánlott fordítani a gyors likviditási mutatóra is, ugyanis a jelentőségének mértéke 2022-ről 2024-re igen méltányos mértékben emelkedett, ez számokban kifejezve 871,43%-os értékről való növekedés a 2022-es adat 309,70% értékhez mérten, vagyis ez azt jelenti, hogy a 561,73%-kal egy igen nagy mértékű emelkedést ért el, mely annyit jelent, hogy az esetleges válsághelyzetek, ha kialakulnának, akkor a kötelezettségek teljesítése nem jelent jelentősebb mértékű problémát a vállalat számára.

A jelenlegi likviditási ráta azonban nem 3-ról 216 értékre szóló emelkedést képvisel, amely viszont azt jelenti, hogy a jelenlegi helyzetben a likviditási lehetőségek, tehát a válság kezelési lehetőségek teljes mértékig kivitelezhetőek. Az

anatómiai együttműködést tekintve pedig levonható következtetés által, kijelenthető, hogy a saját tőkéből való támogatás mennyire kivitelezhető, ebben a jelenlegi helyzetben teljes mértékig megoldható, ugyanis a 0,5 értéktől magasabb mennyiséget képviseli, ez szám adatokkal alátámasztható, még pedig ezt bizonyítja a 99,82%-os adat, amely a 2022-es évekről volt rögzítve, ezt viszonyítva a 2024-es évi adatokkal 99.99%-os arány található, ami tulajdonképpen nem csak megtartotta a mennyiségét, hanem meg is haladta az előző években rögzített adatok mértékét egy minimális mennyiségben, pontosabban 0,17% mennyiséggel.

A saját tőke mutatóira is fontos kitérni hogy az évek folyamán ez hogyan is változott, ugyanis a saját tőke jelen esetben a 2022-es adatokat megtekintve 8,35%-ot képviselt, viszont a 2024-es évre ez növekedett 12,13%-os arányra, ez azért is jelentősebben fontos, mivel ezzel az összehasonlítással kijelenthető az, hogy a 2024-es évre a saját tőke, amely rendelkezésünkre áll és stabilitást nyújt az önálló megvalósításra, az kiváló mértékben növekedett, így a vállalkozás pénzügyi helyzete stabil és megvalósítható (H-I-J Mellékletek).

Az előző adatok információiból már levonható elég sok következtetés, amely a pénzügyi tevékenységét elemzi a vállalkozásnak és segít megállapítani jelenlegi helyzetét, viszont ettől részletesebben is megtekinthető ez, mégpedig egyéb különböző mutatók összehasonlítása által lehetséges.

A gazdálkodó szervezet alaptevékenységét az alapján lehet elemezni, hogy az alaptevékenységet meghatározva, ami jelen esetben a vezetékes távközlési tevékenység, az elektronikai karbantartási munkálatok, a televíziós programokért felelős ellátás, a médiaért, illetve reklámért felelős gazdasági tevékenység, gépek és berendezések telepítése és összeszerelése az, amelyekkel igazán foglalkozik. Ennek az elemzésnek a fő lényege a jövőbeni problémák kiküszöbölése, ugyanis ez nagyjából egy előre láthatósági képet nyújt a vállalat elemzése által. Az elemzés kimutatásával el lehet érni a megelőzés és probléma elkerülése mellett a fejlődés lehetőségeinek kapuinak kitérését is. Erre való lehetőségeket a 3.1 táblázat alapján lehet megtekinteni (K-L-M Mellékletek).

A

vállalkozás likviditási mutatóit a 3.1 táblázat szemlélteti, amely leírja, hogy a vizsgált évben a likviditási mutatói elemzésének köszönhetően a látható, hogy a pénzügyi függetlenségi mutató 100,41%-ot mutat, ez tulajdonképpen autonomikus és tőkekoncentrációs szinten stabilitást mutat, tehát saját tőkéjével is kiváló háttérrel tud önmagában biztosítani. Az adóssághányad viszont esett, tehát itt a pénzügyi kockázat alacsony.

3.1 táblázat

A

vállalat alaptevékenységének pénzügyi mutatói 2024-es évre

Mutató megnevezése	Normatív érték	Bázis időszak	Beszámolási időszak	Abszolút eltérés	Növekedési ütem
Abszolút likviditási mutató	> 0,2	122.435	-	-122.435	-
Gyors likviditási mutató	> 0,8	123.391	-	-123.391	-
Abszolút likviditási mutató	2 - 2,5	125.565	-	-125.565	-
Pénzügyi függetlenségi mutató (autonómia, tőkekoncentráció)	> 0,5	0.996	1	0.004	100.41% ↑
Adóssághányad (adósság és saját tőke aránya, pénzügyi kockázat)	< 1	0.006	0	-0.006	1.43% ↓
Tőke mozgékonyági mutatója	0,2 - 0,5	0.295	0.278	-0.017	94.16% ↓
Forgóeszköz-fedezeti arány saját finanszírozási eszközökkel	> 0,1	0.294	0.278	-0.016	94.54%
Értékesítési megtérülés (ROS), %		8.004	25.434	17.43	317.78% ↑
Eszközarányos megtérülés (ROA), %		12.852	7.658	-5.194	59.59% ↓
Tőkearányos megtérülés (ROE), %		12.905	7.659	-5.246	59.35% ↓

Forrás: saját szerkesztés K-L-M Mellékletek alapján

A tőke mozgékonyági mutatója viszont 94.16%-ra esett, tehát ennek emelése

jelentene jelentősebb változást. A forgóeszköz fedezeti arány saját finanszírozási eszközökkel nevű mutató is csökkent, nem egy jelentős mennyiségben, de 94.54%-ra esett. Az értékesítési megtérülés azonban emelkedett és kimagaslóan jó mutató értéket képvisel, ez 317.78%-os értékűre emelkedett. Az eszközarányos megtérülésnél ez azonban nem elmondható, mivel a ez 12.852-ről 7.658-ra csökkent, tehát jelentősebben, 59,59%-os arányt csökkent. Ugyanez azonos értékekkel elmondható a tőkearányos megtérülésről, amely 59.35%-os értékben csökkent. Fontos még betekintést nyerni a pénzügyi mutatókra is, ugyanis ennek elemzésével lehet még jobban a vállalkozás valós működését értelmezni. A 3.2 táblázat ezt kiválóan levezeti (K-L-M Mellékletek).

3.2 táblázat

A 2020-

2022 adatai pénzügyi, történelmi mutatókban

	2020	2021	2022	2023	2024
Jelenlegi likviditási mutató	140.00%	933.33%	187.31%	367.60%	457.17%
Abszolút likviditási mutató	280.00%	066.67%	141.79%	183.67%	264.29%
Gyors likviditási mutató	740.00%	748.48%	309.70%	241.07%	871.43%
Autonómia együttható	99.92%	99.95%	99.82%	99.60%	99.99%
Eszközarányos megtérülés (ROA)	4.93%	6.76%	8.00%	22.11%	11.43%
Tőkearányos megtérülés (ROE)	5.06%	7.00%	8.35%	24.97%	12.13%
Nettó árrés	5.47%	5.74%	5.51%	14.97%	8.01%
A befektetett eszközök fedezettsége saját tőkéneként	108.45%	108.74%	105.83%	141.85%	138.47%
Adóssághányad	0.08%	0.05%	0.18%	0.40%	0.01%

Forrás: saját szerkesztés K-L-M Mellékletek alapján

A vállalat fenti táblázatba foglalt adatai alapján látható, hogy 2020-2024-ig mennyire is voltak a pénzügyi mutatók effektívek. Tehát látható, hogy például likviditását tekintve a 2021-es évben volt a legmagasabb érték arány, tehát itt

nevezhető likvidebbnek, vagyis megtérülőbb volt, könnyebb volt pénzzé tenni eszközeiket/szolgáltatásaikat. Azonban voltak mutatók, amelyek nem jelentősebben okoztak változást, mivel csak minimális eltérést mutattak. Jól működő képességét szemléltetheti például az adósság hányada is, amely igen alacsony jelen vállalkozás esetében. A vállalkozás esetében az hatéktívítás megfelelően működő, ugyanis adóssági mutatóinak aránya alacsony, a megtérülési aránya pedig megfelelően magasodott. Ezt a következő, 3.3. táblázat is alátámasztja (H-I-J Mellékletek).

3.3 táblázat

A

vállalat alap összegzési adatai

	2020	2021	2022	2023	2024
Személyzeti létszám	-	11	9	9	10
Jövedelem (ezer UAH)	5813	8144	10929	14347	15568
Nettó nyereség (ezer UAH)	318	467	602	2143	1247
Eszközök (ezer UAH)	6448	6914	7526	9695	10904
Készpénz egyenértékesek (ezer UAH)	114	68	287	2816	2636
Hosszú lejáratú kötelezettségek (ezer UAH)	-	-	-	-	-
Rövid lejáratú kötelezettségek (ezer UAH)	5	3	13	39	1
Saját tőke (ezer UAH)	6443	6911	7512	9656	10902

Forrás: saját szerkesztés H-I-J Mellékletek alapján

Mivel megfelelőek a saját tőke adatai és megfelelőek a pénzügyi kezelések, tehát a vezetői megszervezés, így egy kiválóan működő vállalkozásról beszélünk. A kötelezettségek elvégzése is normál számú, illetve jövedelem és nyereség arányában is egy megtérülő vállalkozásról beszélünk a szám adatokkal alátámasztottan.

3.2. Az adókkal kapcsolatos elszámolások elemzése a

példáján.

Az adókkal kapcsolatos elszámolásoknak elsősorban is fontos kitérni a nyereségadóra is, amely a választott vállalkozásnál adott és kimutatott, ez a Nyereség adóbevallás dokumentumában megtalálható. A vállalkozásnál ebben a dokumentumban szereplő információk között szerepel, hogy a beszámolási időszaknak 2023 van feltüntetve, ebből az alapvető egy éves jelentési időszak van bevallás alatt. Gazdasági tevékenységének kódja is feltüntetett, amely a 61.10 a mostan jelentési esetében. Ugyanezen a dokumentumon fel van tüntetve a vállalkozás adószáma is, helyszíni címe is (N Melléklet).

A későbbiekben ugyanennél a bevallásnál látható feltüntetve a mutatók és annak kódjai, illetve összegei. Kiemelném azokat a mutatókat, melyeket konkrét jelleggel alkalmaz a vállalkozás, mindezt egy táblázat keretein belül tennék meg, amely a következők között, a 3.4. táblázatban látható a N melléklet alapján.

3.4. táblázat

Gazdasági tevékenységekből származó mutatók és összegeik

Mutatók	Vonalkód	Összeg, UAH
Bármely tevékenységből származó jövedelem, amely a közvetett adók levonása után van feltüntetve	01	14346814
Adózás előtti pénzügyi eredmény, amely az előírások alapján van meghatározva	02	1140778
Adóköteles tárgy	04	1140778
Nyereségadó	06	205340
Az utolsó beszámoló eredményei alapján számított jövedelemadó	19	205340

Forrás: N Melléklet

A fent említettek alapján levonható az a következtetés, hogy a jövedelemadó 205340 hrivnya befizetést igényelt. A fentebb említett dokumentumnak köszönhetően átlátható, hogy milyen jövedelme van a vállalkozásnak, illetve mennyi adózás jár ezzel a jövedelmet tekintve (N Melléklet).

A 6-os számlaosztály keretein belül pedig kimutatott, hogy az adóelszámolások mennyiségének elszámolása mely számviteli számlán történik, ez tulajdonképpen a

6411 Jövedelemadó megnevezésre hallgat és egy 2020-as adat alapján szemléltethető a következő táblázat alapján is, amely a 3.5. táblázatban található pontosabban, amely a C melléklet szerint feldolgozott.

3.5. táblázat

A nyereségadó forgalma a 2024-es év egészére

Számla		Egyenleg az időszak elején		Forgalom		Egyenleg az időszak végén	
Kód	Kredit	Debet	Kredit	Kód	Kredit	Debet	Kredit
6411	Nyerességadó		995,27	105852,69	108308,88		3451,46

Forrás: C Melléklet

Ez alapján érzékelhető, hogy a nyereségadó miként változott az adott évben a vállalkozásnál, amely forgalmának tartozási és követelési pontjainak különbsége által megállapíthatóvá tette a záró szaldó mennyiségét, amely 3451,46 hrvnya lett az adott időszakra.

A nyereségadónak szükséges felszámolásának gazdasági eseményei vannak, amelynek számviteli levezetése megtekinthető a következő 3.6. táblázatban a C melléklet alapján.

3.6. táblázat

Gazdasági események a nyereségadó felszámolására és leírására a 2024-es év egészére

Gazdasági esemény	Debet	Kredit	Összeg, UAH
Nyerességadó felszámolása	98	6413	3451,46
Nyerességadó leírása a pénzügyi eredményre	791	98	3451,46

Forrás: C Melléklet

Itt azonban az előző táblázatnak köszönhetően megtekinthető, hogy a 2024-es évben miként számították fel a nyereségadót, illetve kontírozások alapján azt hogyan rendszerezték. Például a jelenlegi esetben a vállalkozás a nyereségadót mikor felszámítja, akkor a Debet 98 oldalán és a Kredit 6413 oldalán vezeti be a kontírozás folyamatát. Ezután pedig ezt le is írja a pénzügyi eredményre, amely a Debet 791 és a Kredit 98 oldalán lett lezárva végül (C Melléklet).

Fontos kitérni még a nyereségadó elemzése után a személyi jövedelemadó számvitelére és beszámolására is, amely a vállalkozásnál a 2024-es 1-4. negyedévre szól a következőkben vizsgált egységnél. Ez tulajdonképpen a levont személyi jövedelemadó és katonai adó összegeit tartalmazó dokumentumban szerepel, amely részletei a 3.7. táblázat tartalmazza az O melléklet alapján.

3.7. táblázat

A fizetett összeg és azok levonásai a munkás jövedelemből adózási téren az 1. negyedév 1. hónapjában a 2024-es évben

Nº	Felhalmozott és fizetett bevétel összege	Felhalmozott és fizetett Személyi jövedelemadó összege	Felhalmozott és fizetett Hadi adó összege
Munkás 1	13500	2430	202,50
Munkás 2	13500	2430	202,50
Munkás 3	13500	2430	202,50
Munkás 4	13500	2430	202,50
Munkás 5	13500	2430	202,50
Munkás 6	13500	2430	202,50
Munkás 7	13500	2430	202,50
Munkás 8	13500	2430	202,50
Munkás 9	13500	2430	202,50
Összesen	122000	21960	1830,00

Forrás: O Melléklet

A fentebb táblázatba foglalt adatok tartalmazzák a személyi jövedelemadó és hadi adó mennyiségét a felhalmozott és befizetett bevétel összege által. Az előző adatok nem változtak egészen a 3. negyedévig, ugyanis a 3. negyedévben felvettek még egy munkást, így már 10 személyre történt az elszámolás, ami annyit jelent, hogy már a felhalmozott és befizetett bevétel összege összesen már nem 122000 hrvnyia ebben az időszakban, hanem 133050 hrvnyia lett. Szintén emiatt változott a személyi jövedelem összességére szóló adózási összege, amely 21960 hrvnyáról 23949,00 hrvnyia lett. A hadi adó esetében is már nem 1995,75 hrvnyia az összesen értéke, hanem 1995,75 lett. Mindez a változás 2024.08.07. által felvett munkás bekerülése által történhetett meg, akinek a bevétel mennyisége 11050,00 hrvnyia lett, illetve az egyik munkás magasabb fizetése adta ezt, amely 14000 hrvnyia összegű, így a változás

egyértelműen magyarázható ezzel. A harmadik negyedévben történt szintén az a változás, hogy a bevétel összege változáson esett át, így növekedett szintén az összeg, ez pedig a bevételt 135500,00 hrvnyára emelte, a személyi jövedelemadó összegét pedig 24390 hrvnyára, a hadi adó összesen összegét pedig 2032,50 hrvnyára (O Melléklet).

A 4. negyedévre is látható változások történtek, amely viszont jelentősebb már, ezt a következő, 3.8. táblázat is kiválóan szemlélteti az E melléklet szerint.

3.8. táblázat

A fizetett összeg és azok levonásai a munkás jövedelemből adózási téren az 4. negyedév 2. hónapjában a 2024-es évben

Nº	Felhalmozott és fizetett bevétel összege	Felhalmozott és fizetett Személyi jövedelemadó összege	Felhalmozott és fizetett Hadi adó összege
Munkás 1	20500	3690	307,50
Munkás 2	20500	3690	307,50
Munkás 3	22000	3960	330,00
Munkás 4	20500	3690	307,50
Munkás 5	20500	3690	307,50
Munkás 6	20500	3690	307,50
Munkás 7	20500	3690	307,50
Munkás 8	20500	3690	307,50
Munkás 9	20500	3690	307,50
Munkás 10	20500	3690	307,50
Összesen	206500	37170	3097,50

Forrás: E Melléklet

A 4. negyedévre történő változások alapján látható, hogy az összesen érték a felhalmozott és befizetett bevételnél már a 2024-es évre 206500 hrvnyára nőtt, a személyi jövedelemadó 37170 hrvnyára és a hadiadó 3097,50 hrvnya értékűre nőtt (E Melléklet).

Az előző információk összességét, tehát az első és utolsó negyedév változásait ajánlatos leginkább megtekinteni, illetve elemezni, javasolt ezeket összehasonlítani, hogy látható legyen, hogy az első és utolsó negyedévhez mérten mekkorák a változások, amely a 3.4. ábra alapján megtekinthető az E és O Mellékletek alapján.



3.4. ábra A 2024-es negyedévek közötti összehasonlítás a [redacted] vállalkozásnál (E-O Mellékletek)

A fent említett ábra alapján látható a különbség a negyedév végén és elején, hogy az időszakok között milyen eltérés volt az adózás terén. Például a bevétel összesen sort tekintve a 2024-es utolsó negyedévében 206500 lett, az elején pedig 122000 volt, ahol látványos a különbség az adózás terén. Amire még fontos kitérni az a személyi jövedelemadó mennyisége, amely az utolsó negyedévben 37170 hrvnyra értékűre emelkedett, míg az első negyedévben 21960 hrvnyra volt összesen tekintve. A hadi adónál is ez a jelenség figyelhető meg, ugyanis az utolsó negyedévben 3097,5-re növekedett, míg az elején 1830 volt, ezt több tényező is befolyásolta (E-O Mellékletek).

Az alkalmazottak fizetésére is fontos számviteli szinten kitérni, ugyanis a gazdasági események alapján történő elszámolások megtekintése is jelentősen fontos, ezt pedig a 3.9. táblázat szemléltet a O melléklet alapján.

A fent említett táblázat alapján levonható az a következtetés, hogy a felszámolt fizetés összege egy főre 13500 hrvnyra volt a 2024. januári hónapjára, amely után az egysége szociális járulék 2970 hrvnyra összegű, a személyi jövedelemadó ehhez

202,50 hrivnya. Viszont a januári hónapban még nem 10 munkás volt, hanem 9 munkás volt még, amely összesen összeszámítva 122000 hrivnya volt az összesen számított fizetés 9 főre, ennek személyi jövedelemadó összege 21960 hrivnya, a hadiadó összege viszont egyben a 9 főre 1830 hrivnya volt (O Melléklet).

3.9. táblázat

Gazdasági események a munkások fizetésének felszámolásához az 1. negyedév 1. hónapjában a 2024-es évben

Gazdasági esemény	Debet	Kredit	Összeg, UAH
Munkások fizetésének felszámolása	92	661	13500,00
Egységes szociális járulék felszámolása	92	651	2970,00
Személyi jövedelemadó felszámolása	661	641	2430,00
Hadiadó felszámítása	661	642	202,50
Alkalmazotti bér kifizetése	661	311	13500,00
Egységes szociális járulék kifizetése	651	311	2970,00
Személyi jövedelemadó kifizetése	641	311	2430,00
Hadiadó kifizetése	642	311	202,50

Forrás: O Melléklet

Ennek külön számviteli levezetése is van, ennek folyamata a munkás fizetésének felszámolásával kezdődik, mikor ez megtörtént, ezután számviteli számlákon levezetve a Debet 92 és a Kredit 661 számlákon történik meg. Ezután a megszokotthoz mérten az egységes szociális járulékot kellett felszámolni, amely a Debet 92 és a Kredit 651 oldalán van levezetve. Ezek után a következő folyamat volt, hogy a személyi jövedelemadót számították fel, ennek kontírozási folyamata a Debet 661 és a Kredit 641 számlák összességén van levezetve. Ezután a hadiadót is felszámolták, ezt a Debet 661 és a Kredit 642 számláin volt végig vezetve. Mikor ezeket felszámolták, akkor kifizették az alkalmazott bérét, melynek számviteli számlái a Debet 661 és a Kredit 311 folyamán történt meg. Később Az egységes szociális járulékot, mivel már felszámolták, így ezután, amit ki kell mutatni az a kifizetése ennek, amely a Debet 651 és a Kredit 311 számláin történt meg. Később ugyanez a folyamat várt a személyi

jövedelemadó kifizetése, ennek számviteli folyamata a Debet 641 és a Kredit 311 szerin járt el. Végül, amelyet még fontos számviteli számlákon levezetni az a hadiadó kifizetése, amely a felszámított 5% alapján lett kifizetve, amely a Debet 642 és a Kredit 311 számláin lett utolsó sorban levezetve (O Melléklet).

Az egyéb adók és illetékek számvitele és beszámolója között szerepel még a kiállított és beérkezett adószámlák nyilvántartása, amely tulajdonképpen az ÁFA költségeket is tartalmazza (D Melléklet).

Jelenleg vizsgált tartalmak között a 2024-es év 12 hónapja van, éves szinten jelentve, amely mindezek mellett tartalmazza az általános forgalmi adóalany egyéni adószámát, illetve megnevezését is az általánosan feltüntetett információk között a dokumentumban (D Melléklet).

Ennek a jelentésnek az első szakasza a kiállított adószámlákról nyújt információkat. Ebben tulajdonképpen azok a kifizetések vannak kimutatva, amelyeket az ügyfelek számára állítottak ki, a jelenlegi vállalkozásnak számos ilyen jellegű kiállított adószámlája van a 2024-es évre nézve, szám szerint 62 ilyen jellegű tranzakció történt (D Melléklet).

Ennek a jelentésnek pedig a második szakasza az érkezett adószámlákat foglalja magába, itt viszont szám szerint 22 ilyen jellegű tranzakció történt, tehát levonható az a kijelentés, hogy a 2024-es évet nézve a több volt a kiállított számla, mint az érkezett számla (D Melléklet).

3.3. Útmutató az ÁFÁ-val kapcsolatos elszámolások elemzési módszertanának jobbítására a

Az ÁFÁ-val kapcsolatos elszámolások jobbítására szóló útmutatóban a vállalkozás alapján található rá példa, hogy azt javítási javaslatokkal kellene ellátni. Ez azzal indokolható, hogy az adóbevallás alapján, amely az egész 2023-as évre van kimutatva jelen esetben látható, hogy az információk megfelelő helyen, időben és szabályozásban van feltüntetve, így megfelelően van ellátva a szükségeltetett

információkkal az adóbevallás, azonban szükségeltetett ehhez elemzési útmutató a jobbításra, ezt az N Melléklet is alátámasztja.

Ennek keretein belüli információk között szerepel, hogy a tevékenységből származó jövedelem összege 14346814 hrvnya, adózási tárgyának összege 1140778 hrvnya, illetve a beszámolási kódjának sorszáma 04. A beszámolási időszakra felszámolt nyereségnek adója pedig 205340 hrvnya (N Melléklet).

Ez valójában a jövedelem-adóbevallás alapján megtekinthető részletezve az N Melléklet alapján, amely információt biztosít az adóbevallásról részletesen.

Mivel ezek az információk jogi úton megfelelő szabályozáson mentek keresztül, így az ÁFÁ-val kapcsolatos elszámolások elemzési módszertanának jobbítására a vállalkozás példáján kiváló maga a kivitelezése a bevallásnak, azonban ajánlott javaslat, ugyanis a szükségelt információk gond nélkül helyükre kerültek a megfelelő módon, azonban elemzési szinten javasolt lenne részletesebben szétírni a költségeket, ugyanis az nagyobb rálátást adna arra, hogy milyen téren lenne szükséges csökkenteni valahogyan a költségeken. Ennek hiányában nehezebb ilyen jellegű vezetői döntést hozni. Példa megtekintése érdekében fontos megtekinteni egy jelenlegi elemzési formáját, ezt a 2023-as Társasági Adóbevallás a nyereségre a vállalkozásnál szóló dokumentumban lehet megtekinteni az N Melléklet alapján, első sorban is a 3.10. táblázat alapján.

3.10. táblázat

A

2023-as év egészére szóló adóelemzés

Gazdasági elemzés	Összeg, UAH
Jövedelem	14346814
Nyereség	1140778
Összköltség	13206036

Forrás: N Melléklet

Nyereségadó számítása:

Adózás előtti eredmény:

Jövedelem – Költségek = 14346814 – 13206036 = 1140778 hrvnya

Adóalap összege: 1140778 hrivnya

Nyereségadó mértéke: 18%

Nyereségadó összege:

Adóalap * nyereségadó mértéke = $1140778 * 18\% = 205340$

Általános Forgalmi Adó (ÁFA) számítása:

ÁFA Kötelezettség (felszámolt):

ÁFA mértéke: 20%

Jövedelem * ÁFA mértéke = $14346814 * 20\% = 2869362,8$ hrivnya

ÁFA hitel (levont):

Költségek * ÁFA mértéke = $13206036 * 20\% = 2641207,2$ hrivnya

Fizetendő ÁFA:

ÁFA Kötelezettség – ÁFA hitel = $2869362,8 - 2641207,2 = 228155,6$

Az előzőleg kiszámított adatok alapján elemezhető, hogy éves szinten, konkrétan a 2023-as év adatai alapján az adózás előtti eredmény 1140778 hrivnya lett, ami egyezik az adóalap összegével. Eerre felszámított a nyereségadó mértéke, amely Ukrajnában 18%, ezzel kiszámított lett a nyereségadó összege. Ennek köszönhetően később nagyobb rálátás bizonyul az adózási elemzésre, melynek segítségével valósulhat meg egy útmutatás pontosabb képe. Az ÁFA részletesebb felszámításához és kimutatásához elemzési szinten fontos volt kitérni az ÁFA Kötelezettség kiszámítására ezt úgy lehet elérni, ha az éves jövedelemre felszámított az ÁFA mértéke, amelynek alap adókulcs mértéke Ukrajnában 20%, így megismert lett az ÁFA Kötelezettség összege, ami jelen esetben éves szinten a 2023-as évre 2869362,8 hrivnya értékű. Ezután azonnal fontos megtekinteni az ÁFA hitel mennyiségét, amelyet hasonlóan lehet megismerni, felszámított a költségekre a 20%-os adókulcs, amely összegére 2641207,2 hrivnya jött ki. Ezek után meghatározott lett a fizetendő ÁFA összege is, ezt egyszerűen lehetséges meghatározni, tulajdonképpen a Kötelezettségből kivonás történik az ÁFA hitellel, ennek összege végül 228155,6 hrivnya lett. Azonban mindezeknek az összesített egybe fonása a következő, 3.11. táblázat alapján megtekinthető az N és P mellékletek alapján.

Összegzés a 2023-as év egészére szóló adóelemzésre

Adó fajtája	Összeg, UAH
Társasági adó	205340
ÁFA	228155,6
Összesen	433495,6

Forrás: N és P Mellékletek

Az előző táblázat alapján megtekinthető, hogy a társasági adó mértéke 205340 hrvnya értékű, az ÁFA befizetendő összege éves szinten a 2023-as évre 228155,6 hrvnya összegű, tehát az összes adókötelezettség ebben az esetben 433495,6 hrvnya. Azonban sokkal átláthatóbb, elemezhetőbb és értékelhetőbb lenne ezeknek az adatoknak az összessége, ha minden részletesen le lenne bontva több adózási fajtára. Illetve még jobban értelmezhetőbb lehetne az általános forgalmi adó adózási folyamata elemzési szinten, ha minden ÁFA adóalanynak külön áfaszámlája lenne. Sokkal részletesebb és elemezhetőbb lenne a könyvelés megtekintése és átláthatóbb lenne, hogy melyik ügyfelükkel milyen változások történtek. Mindezeknek köszönhetően megtekinthető, hogy a 2023-as évre nagyobb rálátást is lehetne tapasztalni, ha a megfelelően részletezett könyvelési folyamat lenne bevezetve, vagyis külön alszámla biztosítása esetében az elemzési folyamat ügyfelekre lebontva is elemezhetővé vált volna, ami még ettől is részletesebb képet tudott volna mutatni a vállalkozás általános forgalmi adójának elszámolásairól és elemzési folyamatairól is. Jelenlegi helyzetében is egy átfogó és részletes lebontásban volt elemezhető ez a folyamat az elemzés szintjén is, azonban ajánlatos bevezetni valóban az alszámlákat ügyfelenként a javasolt módszer szerint, ugyanis mindennek köszönhetően könnyebb, letisztultabb és rendszerezettebb is tud lenni a vállalkozáson belül történő általános forgalmi adó levezetése mind a számvitelének, mind az elemzésének folyamatainak szintjén (N és P Mellékletek).

A 3.12. táblázat irányadó lehet az ÁFA kezelésének hatékonyságának értékelésében és segíthet az adózás és nyilvántartás esetleges problémáinak feltárásában.

ÁFA elszámolások elemzésére szolgáló mutatók

Mutató	Leírás
Adókötelezettség összege	Az összes ÁFA, amelyet a vállalatnak a költségvetésbe kell befizetnie egy adott időszak alatt.
Adólevonás összege	Az ÁFA összege, amelyet a vállalat a termékek/szolgáltatások vásárlásakor fizetett, és amelyet a kötelezettségek csökkentésére lehet felhasználni.
Különbség az adókötelezettség és adólevonás között (tiszta kötelezettség vagy visszatérítés)	Az adókötelezettség és az adólevonás közötti különbség. Meghatározza, hogy a vállalatnak fizetnie kell-e, vagy visszatérítést igényelhet.
Az adólevonás felhasználásának hatékonysága	Az adólevonás és az adókötelezettség aránya. Azt mutatja, hogy a vállalat mennyire hatékonyan használja fel az adólevonást.
ÁFA mutató egy egységnyi termékre/szolgáltatásra	Az ÁFA összege, amelyet minden egyes eladott termék vagy szolgáltatás után fizetnek.
ÁFA forgási idő	Az idő, amely alatt a vállalat befizeti az ÁFÁ-t a vásárlás után és az adólevonás megszerzése után.
Adózási számlák megléte (regisztrált és nem regisztrált)	A regisztrált és nem regisztrált adózási számlák száma, amely segít nyomon követni az okmányok helyes kitöltését.
Időbeli különbség az ÁFA kifizetése és az adóbevallás benyújtása között	Az időbeli különbség az ÁFA kifizetése és az adóbevallás benyújtása között, amely fontos a szabálytalanságok elkerülése érdekében.
Az ÁFA kifizetésének időbeli pontossága	Az ÁFA kifizetésének pontossága az előre meghatározott határidőhöz képest.
ÁFA arány a teljes bevételhez viszonyítva	Az ÁFA és a vállalat teljes bevételeinek aránya, amely lehetővé teszi az adózási műveletek függőségének értékelését.

A fenti mutatók figyelése és megfelelő elemzése lehetővé teszi a vállalatok számára, hogy hatékonyan kezeljék ÁFA-elszámolásaikat, csökkentsék a jogi kockázatokat és biztosítsák a pénzügyi stabilitást. Az ÁFA-val kapcsolatos hatékony nyilvántartás és pontos adóbevallás nemcsak a jogszabályok betartásához szükséges, hanem a vállalat gazdasági helyzetének javításához is hozzájárul. A vállalatok számára fontos, hogy a fenti mutatókat rendszeresen ellenőrizzék, hogy időben felismerjék a lehetséges problémákat és javíthassák a pénzügyi és adózási folyamatokat.

KÖVETKEZTETÉSEK

Az ÁFA-val kapcsolatos elszámolások fontos részét képezik a vállalatok pénzügyi tevékenységének, mivel ez az adó közvetlen hatással van a pénzforgalomra és jelentős bevételi forrást biztosít az állami költségvetés számára. Az ÁFA kétirányú jellege miatt: egyrészt kötelező fizetni, másrészt a vállalatok visszaigényelhetik az értéknövelt adót, amelyet az alapanyagok, anyagok vagy szolgáltatások beszerzésére fizettek a gyártási folyamatban. Ezért a helyes nyilvántartás és az időben történő elszámolás elengedhetetlen az eszközök hatékony felhasználása és az állami szükségletek stabil finanszírozásának biztosítása érdekében.

Az ÁFA nyilvántartásának jogi és szabályozási kerete átfogó és célja az adóval kapcsolatos minden pénzügyi tranzakció átláthatóságának és törvényességének biztosítása. Ukrajna jogszabályai világosan szabályozzák az ÁFA kiszámításának és befizetésének rendjét, valamint az adó visszaigénylésének feltételeit. A jogszabályi változások figyelembe vétele és a jogi aktusok folyamatos frissítése elengedhetetlen a jogi ellentmondások elkerülése és a helyes nyilvántartás és jelentéstétel biztosítása érdekében.

A

az ÁFA elszámolásait Ukrajna jogszabályainak megfelelően végzi. A nyilvántartás módszertana a klasszikus könyvviteli alapelveken alapul, azonban specifikus jellemzőkkel rendelkezik, különösen a vállalat tevékenységi köre (médias és televízió- és rádiógyártás) miatt. Az ÁFA mutatóinak elemzése magában foglalja a szolgáltatások és termékek nyújtásával kapcsolatos tranzakciók értékelését, valamint a helyes adólevonások és azok időbeni benyújtását az adóhatósághoz.

A vállalat ÁFA adózási jelentéseinek formálása az adóköteles tranzakciókról összegyűjtött adatok alapján történik. A jelentés az adó fizetésére vagy visszatérítésére vonatkozóan pontosan könyvelt adóösszegeken, valamint az ehhez tartozó adózási nyilvántartásokon alapul. A nyilvántartási rendszer biztosítja az adatok pontosságát és

megfelelőséget az adózási jelentés követelményeinek, ami lehetővé teszi az adóhatóságok által kiszabott büntetések és szankciók elkerülését.

A

ÁFA elszámolásának fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ÁFA elszámolásának és elemzésének fejlesztésére a vállalatnál a következő intézkedések bevezetése javasolt:

- az ÁFA nyilvántartás automatizálása modern szoftverek használatával, amely lehetővé teszi az emberi tényező minimalizálását és a nyilvántartás hatékonyságának növelését;
- részletes Kifizetési és Beszerzési Naptár kidolgozása. Ez az eszköz lehetővé teszi a vállalatok számára, hogy rendszerezzék az összes tervezett kifizetést és beszerzést, így pontosan tervezhetik a pénzforgalmat, elkerülhetik a költségvetési túllépéseket, és időben figyelembe vehetik az adókötelezettségeket a beszerzések és kifizetések során. Emellett lehetővé teszi a vállalat számára, hogy az ÁFA fizetésének határidejét figyelemmel kísérje, biztosítva az adókötelezettségek időben történő teljesítését, ami csökkenti a késedelmi díjak és büntetések kockázatát;
- az ÁFA Számlák Regisztrációs Naptári Terv kidolgozása az ÁFA számlák időben történő regisztrálása érdekében, biztosítva a nyilvántartás rendjét, amely elengedhetetlen a helyes adókötelezettségek és adójóváírások könyveléséhez. A jól meghatározott időpontoknak köszönhetően csökkenthető a számlák regisztrálásában előforduló késedelmek vagy hibák valószínűsége, biztosítva a PDD megfelelő tükröződését a pénzügyi beszámolóokban. Ennek az eszköznek a használata hozzájárul a nyilvántartás pontosságának növeléséhez és a jogi problémák kockázatának csökkentéséhez.

ВИСНОВКИ

Розрахунки з бюджетом за ПДВ є важливою частиною фінансової діяльності підприємств, оскільки цей податок безпосередньо впливає на грошові потоки і є значним джерелом надходжень до державного бюджету. ПДВ має двосторонній характер: з одного боку, він є обов'язковим до сплати, з іншого — підприємства можуть відшкодовувати податок на додану вартість, сплачений за сировину, матеріали чи послуги, використані в процесі виробництва. Тому правильний облік і своєчасні розрахунки є запорукою ефективного використання коштів і забезпечення стабільного фінансування державних потреб.

Нормативно-правова база обліку ПДВ є комплексною і має на меті забезпечення прозорості та законності всіх фінансових операцій, пов'язаних з цим податком. Законодавство України чітко регламентує порядок нарахування та сплати ПДВ, а також умови для відшкодування цього податку. Врахування змін у законодавстві та постійне оновлення нормативно-правових актів є необхідними для уникнення правових колізій і забезпечення правильного обліку та звітності.

На облік розрахунків з бюджетом за ПДВ здійснюється відповідно до вимог законодавства України. Методика обліку ґрунтується на класичних принципах бухгалтерського обліку, проте вона має специфічні особливості, зокрема через характер діяльності підприємства (медіа та телерадіовиробництво). Аналіз показників ПДВ передбачає оцінку операцій з постачання послуг і товарів, а також правильне оформлення податкових накладних та їх своєчасне подання до податкових органів.

Формування показників податкової звітності з ПДВ на підприємстві здійснюється на основі зібраних даних про операції, що підлягають оподаткуванню. Звітність складається на основі правильно облікованих сум податку, що підлягають сплаті або відшкодуванню, та відповідних податкових

накладних. Система обліку забезпечує точність даних і відповідність вимогам податкової звітності, що в свою чергу дозволяє уникнути штрафів і санкцій з боку податкових органів.

Напрями удосконалення обліку та аналізу розрахунків з бюджетом за ПДВ на 

Для удосконалення обліку та аналізу розрахунків з бюджетом за ПДВ на підприємстві доцільно впровадити такі заходи:

- ✓ автоматизація процесу обліку ПДВ із використанням сучасного програмного забезпечення, що дозволяє мінімізувати людський фактор та підвищити ефективність ведення обліку;

- ✓ розробка детального Календаря-графіка платежів і закупівель. Цей інструмент дозволяє підприємствам систематизувати всі плановані платежі та закупівлі, що дає змогу чітко планувати грошові потоки і уникати перевищення бюджетних витрат. Крім того, завдяки такому календарю підприємства можуть своєчасно враховувати податкові зобов'язання на етапах закупівель та платежів, а також контролювати строки сплати податку на додану вартість. Це сприяє кращому плануванню фінансових ресурсів і забезпечує своєчасне виконання податкових зобов'язань без виникнення прострочок, що в свою чергу зменшує ризики нарахування штрафів чи пені;

- ✓ складання Плану-Календаря для реєстрації податкових накладних є важливим кроком для забезпечення своєчасної реєстрації як власних податкових накладних, так і тих, що отримані від постачальників. Цей план дозволяє зберігати порядок у процесі реєстрації ПДВ, що є важливим для підприємства з точки зору коректного обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту. Завдяки чіткому календарному плануванню, можна зменшити ймовірність затримок або помилок при реєстрації накладних, що гарантує правильне відображення ПДВ у фінансовій звітності. Таким чином, застосування цього інструменту сприяє підвищенню рівня точності обліку та зменшенню ризиків виникнення податкових порушень.

FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Податок на додану вартість. URL: <https://buklib.net/books/35111/>
2. Що таке ПДВ: усе, що потрібно знати підприємцю в Україні. URL: <https://zkg.ua/shcho-take-pdv-use-shcho-potribno-znaty-pidpriyemtsiu-v-ukraini/>
3. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
4. Ставки податку на додану вартість. URL: https://services.dtki.ua/catalogues/tax_rates/33-podatok-na-dodanu-vartist
5. Ставки ПДВ у 2025 році. URL : <https://services.uteka.ua/ua/publication/data-16-pdv-dani-102-stavki-nds-v-2025-godu>
6. Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість: Постанова Кабінету Міністрів України від 16.10.2014 № 569. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-%D0%BF#Text>
7. Масіна Л. О., Гусев А. Облік податку на додану вартість на підприємстві: поточний стан та шляхи реформування. *Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління*. 2021. № 20 (2(48)). С. 169–183. [https://doi.org/10.18524/2413-9998.2021.2\(48\).243689](https://doi.org/10.18524/2413-9998.2021.2(48).243689)
8. Мінфін. Доходи зведеного бюджету України. URL: <https://index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/cons/income/2024/>
9. Приклади заповнення реєстраційної заяви платника ПДВ від ДПС. URL: <https://interbuh.com.ua/ua/documents/oneanalytics/127707>
10. Меліхова Т. О., Штепа В. В. Удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податку на додану вартість для поліпшення податкового планування. *Агросвіт*. 2020. № 22. С. 34–42. DOI: 10.32702/2306-6792.2020.22.34
11. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

12. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>
13. Бухгалтерський облік ПДВ: 12 практичних ситуацій. URL: <https://balance.ua/news/post/buxgalterskiy-uchet-nds-12-prakticheskikh-situaciya>
14. Метод «сторно»: виправляємо помилки у реєстрі. URL: <https://news.dtki.ua/taxation/pdv/32098-metod-storno-vipravljajemo-pomilki-u-rejestri>
15. Ходикіна А. А., Бурковська А. В. Актуальні тенденції обліку розрахунків з податку на додану вартість. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2015. Вип. 8. С. 1196-1199.
16. Будько О. В. Особливості нарахування та сплати податку на додану вартість в бухгалтерському обліку згідно Податкового кодексу України. *Ефективна економіка*. 2011. № 11. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=811&p=1>
17. Овчарова Н. В. Облікова політика в частині відображення ПДВ: основні аспекти. *Інфраструктура ринку. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2017. Вип. 9. С. 102-107.
18. Білобровенко Т. В. Проблеми відображення розрахунків за ПДВ та шляхи їх вирішення. *Бізнес – навігатор*. 2018. № 3-2 (46). С. 120–124.
19. Фоміна О. В. Облікове забезпечення управління розрахунками з бюджетом за ПДВ. *Ефективна економіка*. 2018. № 9. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6518>
20. Бачинський В. І., Помулева В. М. Актуальні аспекти податкової звітності з податку на прибуток з урахуванням дії воєнного стану в Україні. *Ефективна економіка*. 2024. № 6. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2024_6_4321
21. Подолянчук О. А., Домбровська В. В. Облік та звітність за податком

на додану вартість. *Ефективна економіка*: електрон. наук. фах. видан. 2018. № 5. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/5_2018/70.pdf

22. Про порядок оподаткування ПДВ: консультація Державної фіскальної служби від 12.11.2018 № 4786/6/99-99-15-03-02-15/ІПК. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v4786872-18#Text>

23. Дугар Т. Є. Проблема адміністрування податку на додану вартість на сучасному етапі. *Економіка і суспільство. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2016. Вип. 2. С. 689-693.

24. Подмешальська Ю.В., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Бухгалтерський облік: навч.-метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2017. 400 с.

25. Дубинська, О.С., Костюченко О.О. Проблеми і напрями вдосконалення обліку розрахунків із податку на додану вартість на підприємствах України. *Науковий вісник Ужгородського національного університету : серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. Ужгород : Гельветика, 2019. Вип. 24, № Ч.2. С. 5–8.

26. Болдовська К., Ткаль Я., Гузь М. Особливості нарахування та обліку податку на додану вартість за експортними та імпорнтними операціями суб'єктів господарювання. *Економіка та суспільство*. 2022. Вип. 46. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-46-5>

27. Єрмолаєва М., Лега О., Канцедал Н. Податок на додану вартість: актуальні питання обліку розрахунків та звітності. *Цифрова економіка та економічна безпека*. 2024. №1 (10). С 119-128. <https://doi.org/10.32782/dees.10-22>

28. Лега О.В. Облік розрахунків за податками та платежами: систематизація поглядів. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2021. Вип. 54. С. 259–266. DOI: <https://doi.org/10.32843/infrastruct54-41>

29. Шульга Т.М., Зима В.О. Податок на додану вартість : зміст та адміністрування. *Юридичний науковий електронний журнал*. 2023. № 6. С. 420-422. URL: http://www.lsej.org.ua/6_2023/98.pdf

30. Волчанська Л., Юшковський, Д. Податковий аспект організації обліку

та аудиту податку на додану вартість. *Економіка та суспільство*. 2023. Вип. 55. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-55-10>

31. Фоміна О.В. Облікове забезпечення управління розрахунками з бюджетом за ПДВ. *Ефективна економіка*. 2018. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/9_2018/5.pdf

32. Соколовська А.М., Райнова Л.Б. Податок на додану вартість: підходи до реформування в Україні та Євросоюзі. *Економіка та держава*. 2020. № 8. С. 43–48. URL: http://www.economy.in.ua/pdf/8_2020/9.pdf

33. Слюсар С. Т. Податок на додану вартість та його місце в системі непрямих податків. *Фінанси. Грошовий обіг. Кредит*. 2021. Вип. 51. С. 136–140. URL: http://ehsupir.uhsp.edu.ua/bitstream/handle/8989898989/6089/Slusar_Podatok_na_dodanu_vartist.pdf?sequence=1&isAllowed=y

34. Макаренко А.П., Ананьєва І.В. Удосконалення оподаткування, обліку, податкової звітності і контролю податку на додану вартість та заходи щодо поліпшення його податкового планування на підприємстві. *Агросвіт*. 2021. № 4. С. 31–38. URL: <http://www.agrosvit.info/?op=1&z=3541&i=3> (

35. Лега О., Яловега Л., Прийдак Т. Блокування податкових накладних: причини та наслідки. *Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституційних змін: Збірник наукових праць VI Всеукраїнської науково-практичної конференції. м. Полтава, 26 жовтня 2023 р.* Полтава, 2023. С. 248–251. URL: <https://dspace.mnau.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/16193/1/zbirnyk-tez-17-11-23-55-56.pdf>

36. Скрипник С. Огляд новацій та перспектив розвитку системи обліку та оподаткування бізнесу. *Herald of Khmelnytskyi National University. Economic Sciences*. 2024. № 330 (3). С. 377-382. <https://doi.org/10.31891/2307-5740-2024-330-60>

37. Тарасенко Л. О., Павлоцька К. О. Податок на додану вартість: питання організації та методики обліку. *Галицький економічний вісник*. ТНТУ, 2022. Том

74. № 1. С. 53–60.

38. Казанова М. Бухоблік ПДВ: закриваємо ПДВ-рахунки, відображаємо типові операції. Бухгалтер 911: електрон. наук. екон. журнал. 2019. № 15. URL: <https://buhgalter911.com/uk/journals/buh911/2019/april/issue-15/article-43777.html>

39. Онищенко В. А. Податковий кредит з ПДВ. Головбух: електрон. версія журналу. 2021. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/ru/7981-nalogovyy-kredit-po-nds>

40. Ковцун М. Удосконалення облікової політики щодо податку на додану вартість на підприємстві. *Молодь, наука, бізнес : матеріали Всеукраїнської студ. інтернет-конф., (м. Миколаїв, 02-03 жовтня 2024 р.)*. Миколаїв : МНАУ, 2024. С. 202-204.

41. Чирва А.А. Удосконалення облікової політики підприємства в частині обліку ПДВ. *Облік і фінанси*. 2015. №4 (70). С. 67-71.

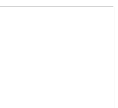
42. Ходикіна А. А., Бурковська А. В. Актуальні тенденції обліку розрахунків з податку на додану вартість. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2015. Вип. 8. С. 1196-1199.

43. Щербина Ю.О., Манькута А.І. Податок на додану вартість та його роль у формуванні доходів державного бюджету України. *Електронне наукове видання з економічних наук «Modern Economics»*. 2017. №1. С. 73-78.

44. Порядок електронного адміністрування ПДВ: Постанова кабінету міністрів України від 16.10. 2014 № 569. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-%D0%BF/paran11#n11>

45. Осадча Г.Г. Податок на додану вартість – облікова практика. *Причорноморські економічні студії*. 2017. Вип. 17. С. 242-246.

MELLÉKLETEK



«ЗАТВЕРДЖЕНО»
Рішенням учасника
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«
№1/2020 від 08.10.2020 року

**СТАТУТ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

(код ЄДРПОУ)

1.1. Товариство з обмеженою відповідальністю

(надалі – Товариство) утворене його учасниками у відповідності та на підставі чинного законодавства України шляхом об'єднання майна, коштів, права, праці, інших не заборонених законом засобів для самостійного ведення на власний ризик діяльності по виробництву продукції, виконанню робіт, наданню послуг та заняттю торгівлею з метою одержання прибутку.

1.2. Учасником Товариства є:

1.2.1.

проживання: Україна, поштовий індекс

України, адреса реєстрації місця

1.3. Найменування Товариства:

1.3.1. повне найменування українською мовою: Товариство з обмеженою відповідальністю

1.3.2. скорочене найменування українською мовою:

1.3.3. Всі найменування рівнозначні. Найменування Товариства охороняється законом.

1.4. Товариство є юридичною особою. Товариство володіє, користується на власний розсуд належним йому майном має самостійний баланс, рахунки в установах банків, круглу печатку із своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом, відповідні штампи, фірмові бланки з своїм найменуванням та інші реквізити.

1.5. Товариство має право на недоторканість його ділової репутації, на таємницю кореспонденції, на інформацію та інші особисті немайнові права, які можуть йому належати. Особисті немайнові права Товариства захищаються відповідно до діючого законодавства України.

1.6. Товариство може займатися будь-якою підприємницькою діяльністю, яка не суперечить законодавству України.

1.7. Товариство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями всім належним йому майном і на яке згідно чинного законодавства може бути накладено стягнення. Учасники в межах свого вкладу відповідають по зобов'язаннях Товариства, Товариство не відповідає за зобов'язаннями своїх учасників. Учасники Товариства, які не повністю внесли вклади, несуть солідарну відповідальність за його зобов'язаннями у межах вартості невнесеної частини вкладу кожного з учасників.

1.8. Товариство в своїй діяльності керується Господарський кодексом України, Цивільним кодексом України, Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», Законом України «Про інформацію», Законом України «Про телебачення і радіомовлення», іншими чинними законодавчими та нормативно-правовими актами України та цим статутом.

1.9. Товариство має право створювати філії та представництва як в Україні, так і за кордоном. Філії та представництва діють на підставі положень про них, що затверджуються в порядку, визначеному цим Статутом.

1.10. Товариство має право у встановленому порядку відкривати кореспондентські пункти та представництва на території України та за кордоном. Товариство має право за згодою Учасників входити в об'єднання телерадіоорганізацій, що діють на Україні і за кордоном.

1.11. Товариство має право за погодженням з державними органами та органами об'єднань громадян акредитувати при них (при їх прес-службах) творчі групи, окремих працівників.

1.12. Товариство має право найняття телерадіопрацівників, творчих працівників на основі укладених трудових угод, контрактів, а також угод цивільно-правового характеру.

1.13. Місцезнаходження Товариства: Україна,

1.14. Офіційною та робочою мовою Товариства є українська

словацькою, німецькою та ін.

1.16. Територія мовлення Товариства - [] і та інші райони компактного проживання національних меншин Закарпатської області. Аудиторія мовлення - населення [] та інші райони Закарпатської області компактного проживання національних меншин.

2. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ

2.1. Метою створення Товариства є більш повне задоволення громадських потреб в інформації про суспільні, політичні та інші події в Україні, Закарпатській області, [] кордоном, в розповсюдженні економічних, публіцистичних, культурно-освітніх, художніх, навчальних, розважальних, музичних, спортивних програм, програм для дітей та юнацтва, і реалізація на основі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів Засновників та членів трудового колективу Товариства.

2.2. Товариство здійснює сприяння регіональному і місцевому розвитку, стимулювання розвитку транскордонної співпраці в сфері: мультимедійних та сучасних інформаційних мереж; культурного розвитку; збереженню національної самобутності; сприяння місцевим органам влади; недержавним; підприємницьким структурам; фізичним особам; громадським неприбутковим організаціям в реалізації програм та окремих проектів; спрямованих на забезпечення сталого культурного, освітнього та соціально-економічного розвитку Закарпатської області.

2.3. Предметом діяльності Товариства є:

2.3.1. монтаж та установлення обладнання для трансляції та ретрансляції передач;

2.3.2. редакції телебачення та радіомовлення;

2.3.3. електро- та радіозв'язок;

2.3.4. виробництво та розповсюдження аудіовізуальних передач та програм;

виробництво і розповсюдження аудіо програм;

2.3.5. трансляція телевізійних програм власного виробництва, ліцензованої відео і телепродукції, програм інших телерадіоорганізацій на основі прямих договорів і ліцензій;

2.3.6. виробництво і розповсюдження відеопродукції: реклами, відеокліпів, художніх, публіцистичних, науково-пізнавальних, розважальних та інших фільмів;

2.3.7. створення інформаційних телевізійних програм;

2.3.8. виготовлення і прокат кінофільмів, звукозапис;

2.3.9. супутникове телерадіомовлення;

2.3.10. кабельне телерадіомовлення;

2.3.11. реклама, представницькі послуги;

2.3.12. продаж газетам, журналам, інформаційним агентствам права на публікацію програм своїх телерадіопередач;

2.3.13. видавництво власної печатної продукції тощо: газет, журналів, книг, інформаційних бюлетенів, буклетів;

2.3.14. зовнішньоекономічна діяльність;

2.3.15. роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах;

2.3.16. торгівельно - закупівельна діяльність;

2.3.17. оренда об'єктів нерухомості, офісної та комп'ютерної техніки;

2.3.18. торгово - посередницька діяльність;

2.3.19. послуги оренди майна та землі;

2.3.20. гуртова, роздрібна та комісійна торгівля призначення та товарами широкого вжитку, пр операцій, у тому числі - за готівку;

2.3.21. здійснення рекламно - інформаційної діяльно

технічного
купівельних

послуг, здійснення патентної діяльності;

2.3.23. створення та утримання гральних закладів, організація культурно - масових заходів, лотерей тощо;

2.3.24. здійснення посередницьких, лізингових, орендних операцій з рухомим та нерухомим майном;

2.3.25. надання платних управлінських послуг іншим юридичним особам;

2.3.26. діяльність щодо купівлі - продажу та укладання інших цивільно - правових угод з цінними паперами;

2.3.27. виробництво паперової продукції та упакування;

2.3.28. створення мережі закладів громадського харчування;

2.3.29. будь-які інші види діяльності, не заборонені чинним законодавством;

2.4. Для досягнення мети діяльності Товариства дозволяється також участь у діяльності вітчизняних і закордонних товариств з такою ж самою або подібною діяльністю, а також прийняття акцій або торгових часток цих товариств.

2.5. Види діяльності, які потребують спеціального дозволу (ліцензії), будуть здійснюватися після отримання дозволу (ліцензії) у встановленому законодавством України порядку.

3. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ

3.1. Товариство може здійснювати зовнішньоекономічну діяльність згідно з діючим законодавством України.

3.2. Товариство має право використовувати кошти в конвертованій валюті, отриманій від експорту та імпорту товарів, послуг, необхідних для зміцнення матеріально-технічної бази і задоволення соціально-економічних, культурно-побутових умов та потреб Товариства та його працівників.

3.3. Товариство має право одержувати валютні кредити та інвестиції від своїх закордонних партнерів та інвесторів. При цьому валюта використовується ним самостійно згідно з чинним законодавством України. По одержаних Товариством кредитах та інвестиціях держава відповідальності не несе. Для здійснення зовнішньоекономічної діяльності Товариство відкриває валютний рахунок в порядку, передбаченому законодавством України.

3.4. Товариство у своїй зовнішньоекономічній діяльності з питань економічної, екологічної та соціальної безпеки контролюється державними органами.

3.5. Товариство може відкривати за межами України свої представництва, філії, відділення та інші відокремлені підрозділи, утримання яких здійснюється за рахунок Товариства.

3.6. Товариство має право оплачувати в установленому порядку відрядження за кордон спеціалістів і своїх працівників, а також приймати у себе іноземних спеціалістів.

3.7. Товариство має право виступати і бути членом будь-яких міжнародних неурядових організацій, виконувати права і обов'язки, пов'язані з членством в цих утвореннях і організаціях, якщо останнє не суперечить діючому законодавству України.

3.8. У сфері зовнішньоекономічної діяльності Товариство має право:

3.8.1. здійснювати діяльність, передбачену статутом, за межами України;

3.8.2. здійснювати експорт, імпорт послуг, товарів;

3.8.3. бути стороною цивільних правочинів, що виконуються поза межами території України;

3.8.4. набувати прав на майно, що знаходиться за кордоном;

3.8.5. створювати спільні з іноземними партнерами підприємства, здійснювати спільну діяльність, в тому числі з використання спільних виробничих площ, обладнання;

3.8.6. представляти інтереси іноземних партнерів в Україні.

4. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТА ВКЛАДИ УЧ

4.1. Для забезпечення діяльності Товариства Учасники і та склад Статутного капіталу визначають Учасники. Ро

і. Розмір
вариства

України. Статутний капітал може збільшуватись за рахунок додаткових внесків учасників.

4.2. Розмір статутного капіталу Товариства складає 5268435,00 грн. (п'ять мільйонів двісті шістьдесят вісім тисяч чотириста тридцять п'ять гривень 00 копійок).

4.3. Внески, зроблені учасниками до статутного капіталу Товариства, складають їх відповідні частки. Статутний капітал поділений на частки наступним чином:

Дані про учасника	№ п/п	Вид внеску учасника до Статутного капіталу	Вартість внеску учасника в Статутному капіталі (грн.)	Частка учасника в Статутному капіталі (%)	Юридична адреса учасника
	1	Грошові кошти	40000,00	0,76	
	2	Майно	5228435,00	99,24	
Всього			5268435,00	100,00	-
Розмір Статутного капіталу					100% 5268435,00 грн.

4.4. Вкладами учасника Товариства можуть бути гроші (в т.ч. в іноземній валюті), будинки, споруди, обладнання та інші матеріальні цінності, цінні папери, права користування землею, водою та іншими природними ресурсами, будинками, спорудами, а також інші майнові (включаючи майнові права на об'єкти інтелектуальної власності) чи відчужувані права, що мають грошову оцінку.

4.5. Забороняється використовувати для формування статутного капіталу Товариства бюджетні кошти, кошти одержані в кредит та під заставу.

4.6. Можливість внесення вкладу в іншій формі, аніж грошова вирішується виключно Загальними Зборами учасників.

4.7. Товариство не може надавати позику для оплати вкладу учасника або поруку за позиками, кредитами, наданими третьою особою для оплати його вкладу.

4.8. Вклад у негрошовій формі повинен мати грошову оцінку, що затверджується одностайним рішенням Загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники Товариства. Зміна фактичної вартості майна, внесеного учасником до статутного капіталу Товариства, не спричиняє зміни співвідношення часток учасника.

4.9. Кожен учасник Товариства повинен повністю внести свій вклад протягом одного року з дати державної реєстрації Товариства.

4.10. Якщо учасник прострочив внесення вкладу чи його частини, Виконавчий орган Товариства має надіслати йому письмове попередження про прострочення. Попередження має містити інформацію про невнесений своєчасно вклад чи його частину та додатковий строк, наданий для погашення заборгованості. Додатковий строк, наданий для погашення заборгованості, становить період у межах 30 днів, установлений виконавчим органом Товариства.

4.11. Якщо учасник Товариства не вніс вклад для погашення заборгованості протягом наданого додаткового строку, Виконавчий орган Товариства має скликати Загальні збори учасників, які можуть прийняти одне з таких рішень:

- 1) про виключення учасника Товариства, який має заборгованість у;
- 2) про зменшення статутного капіталу Товариства на частку учасника Товариства;

Товариства без зміни розміру статутного капіталу Товариства та сплату такої заборгованості відповідними учасниками;

4) про ліквідацію Товариства.

4.12. Голоси, що припадають на частку учасника, який має заборгованість перед Товариством, не враховуються при визначенні результатів голосування для прийняття рішення відповідно до підпункту 4.11. цього статуту.

4.13. Збільшення статутного капіталу Товариства допускається лише після внесення всіма учасниками Товариства своїх вкладів у повному обсязі.

4.14. Збільшення статутного капіталу Товариства, яке володіє часткою у власному статутному капіталі, не допускається.

4.15. При збільшенні статутного капіталу за рахунок додаткових вкладів номінальна вартість частки учасника Товариства може бути збільшена на суму, що дорівнює або менша за вартість додаткового вкладу такого учасника.

4.16. Учасники Товариства можуть збільшити статутний капітал Товариства без додаткових вкладів за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства.

4.17. У разі збільшення статутного капіталу за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства без залучення додаткових вкладів склад учасників Товариства та співвідношення розмірів їхніх часток у статутному капіталі не змінюються.

4.18. Учасники Товариства можуть збільшити статутний капітал Товариства за рахунок додаткових вкладів учасників та/або третіх осіб за рішенням Загальних зборів учасників.

4.19. Кожний учасник має переважне право зробити додатковий вклад у межах суми збільшення статутного капіталу пропорційно до його частки у статутному капіталі. Треті особи та учасники Товариства можуть зробити додаткові вклади після реалізації кожним учасником свого переважного права або відмови від реалізації такого права в межах різниці між сумою збільшення статутного капіталу та сумою внесених учасниками додаткових вкладів, лише якщо це передбачено рішенням Загальних зборів учасників про залучення додаткових вкладів.

4.20. У рішенні Загальних зборів учасників Товариства про залучення додаткових вкладів визначаються загальна сума збільшення статутного капіталу Товариства, коефіцієнт відношення суми збільшення до розміру частки кожного учасника у статутному капіталі та запланований розмір статутного капіталу.

4.21. Додаткові вклади можуть вноситися у негрошовій формі. У такому разі рішенням Загальних зборів учасників визначаються учасники Товариства та/або треті особи, які вносять майно, та його грошова оцінка.

4.22. Учасники Товариства повинні внести додаткові вклади протягом 10 робочих днів з моменту прийняття рішенням Загальними зборами учасників.

4.23. Треті особи та учасники Товариства можуть вносити додаткові вклади протягом шести місяців після спливу строку для внесення додаткових вкладів учасниками, які мають намір реалізувати своє переважне право, якщо рішенням Загальних зборів учасників про залучення додаткових вкладів не встановлено менший строк.

4.24. Одноставним рішенням Загальних зборів учасників, в яких взяли участь всі учасники Товариства, можуть встановлюватися інші строки для внесення додаткових вкладів, може встановлюватися можливість Учасників вносити додаткові вклади без дотримання пропорцій їхніх часток у статутному капіталі або право лише певних учасників вносити додаткові вклади, а також може бути виключений етап внесення додаткових вкладів лише тими учасниками Товариства, які мають переважне право.

4.25. З учасником Товариства та/або третьою особою може бути укладено договір про внесення додаткового вкладу, за яким такий учасник зобов'язується внести додатковий вклад у грошовій чи негрошовій формі, визначити розмір його частки у статутному капіталі чи прийняти до статутного капіталі часткою у

встановленого відповідно до пункту 4.20., загальні збори учасників Товариства приймають рішення про:

1) затвердження результатів внесення додаткових вкладів учасниками Товариства та/або третіми особами;

2) затвердження розмірів часток учасників Товариства та їх номінальної вартості з урахуванням фактично внесених ними додаткових вкладів;

3) затвердження збільшеного розміру статутного капіталу Товариства.

4.27. Якщо додаткові вклади не внесені учасником Товариства та/або третьою особою, з яким (якою) укладено договір про внесення додаткового вкладу, в повному обсязі та своєчасно, такий договір вважається розірваним, якщо рішенням Загальних зборів учасників не затверджено розмір частки такого учасника та/або третьої особи виходячи з фактично внесеного ним додаткового вкладу.

4.28. У разі зменшення номінальної вартості часток усіх учасників Товариства співвідношення номінальної вартості їхніх часток повинно зберігатися незмінним.

4.29. Після прийняття рішення про зменшення статутного капіталу Товариства його Виконавчий орган протягом 10 днів має письмово повідомити кожного кредитора, вимоги якого до Товариства не забезпечені заставою, гарантією чи порукою, про таке рішення.

4.30. Учасник Товариства має переважне право на придбання частки (частини частки) іншого учасника Товариства, що продається третій особі.

4.31. Якщо кілька учасників Товариства скористаються своїм переважним правом, вони придбавають частку (частину частки) пропорційно до розміру належних їм часток у статутному капіталі Товариства.

4.32. Учасник Товариства, який має намір продати свою частку (частину частки) третій особі, зобов'язаний письмово повідомити про це інших учасників Товариства та поінформувати про ціну та розмір частки, що відчужується, інші умови такого продажу. Якщо жоден з учасників Товариства протягом 30 днів з дати отримання повідомлення про намір учасника продати частку (частину частки) не повідомив письмово учасника, який продає частку (частину частки), про намір скористатися своїм переважним правом, вважається, що такий учасник Товариства надав свою згоду на 31 день з дати отримання повідомлення, і така частка (частина частки) може бути відчужена третій особі на умовах, які були повідомлені учасникам Товариства.

4.33. Якщо учасник Товариства, який має намір продати свою частку (частину частки) третій особі, отримав від іншого учасника письмову заяву про намір скористатися своїм переважним правом, такі учасники зобов'язані протягом одного місяця укласти договір купівлі-продажу пропонуваної до продажу частки (частини частки).

У разі ухилення продавця від укладення договору купівлі-продажу покупець має право звернутися до суду із позовом про визнання договору купівлі-продажу частки (її частини) укладеним на запропонованих продавцем умовах.

У разі ухилення покупця від укладення договору купівлі-продажу продавець має право реалізувати свою частку третій особі на раніше повідомлених учасникам Товариства умовах.

4.34. Учасник Товариства має право вимагати в судовому порядку переведення на себе прав і обов'язків покупця частки (частини частки), якщо переважне право такого учасника Товариства є порушеним.

4.35. Учасник Товариства має право відчужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі лише в тій частині, в якій вона є оплаченою.

4.36. У разі смерті або припинення учасника Товариства його частка переходить до його спадкоємця чи правонаступника без згоди учасників Товариства.

4.37. У разі смерті, оголошення судом безвісно відсутньої особи чи припинення учасника - юридичної особи, Товариства становить менше 50 відсотків, та якщо про для прийняття спадщини, встановленого законодавством такого учасника не подали заяву про вступ до Товариства, може виключити учасника з Товариства. Таке рішення

фізичної
капіталі
я строку
гупники)
вариство
я голосів

Товариства становить 50 відсотків або більше, Товариство може приймати рішення, пов'язані з ліквідацією Товариства, без врахування голосів цього учасника.

4.38. В Товаристві створено резервний фонд та за рішенням Зборів учасників можуть утворюватися інші фонди, а саме:

- фонд розвитку підприємства;
- фонд оплати праці;
- фонд матеріального заохочення;
- фонд соціального заохочення тощо.

Склад, призначення, розміри, джерела утворення та порядок використання фондів визначається зборами учасників Товариства. Кошти фондів знаходяться у повному розпорядженні Товариства.

5. МАЙНО ТА ФІНАНСОВО – ГОСПОДАРСЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА. ДИВІДЕНДИ

5.1. Майно Товариства становлять виробничі і невиробничі фонди, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі Товариства. Товариство є власником майна переданого йому учасником у власність; продукції, виробленої Товариством в результаті господарської діяльності; одержаних доходів; іншого майна, набутого на підставах, що не заборонені законом.

5.2. Джерелами формування майна Товариства є:

- грошові та матеріальні вклади учасника;
- доходи, одержані від реалізації продукції, послуг, інших видів господарської діяльності;
- доходи від цінних паперів;
- кредити банків та інших кредиторів;
- капітальні вкладення і дотації з бюджетів;
- безоплатні та благодійні внески, пожертвування організацій та громадян;
- надходження від продажу (здачі в оренду) майнових об'єктів (комплексів), що належать підприємству;
- майно, придбане в інших суб'єктів господарювання, організацій та громадян у встановленому законодавством порядку;
- інші джерела, не заборонені законодавством України.

5.3. Матеріально-технічна база Товариства, що забезпечує виробництво телерадіопередач та програм і доведення їх до споживачів, включає до свого складу власні, орендовані і надані в користування технічні засоби мовлення, технічні засоби розповсюдження телерадіопрограм, канали мовлення, зв'язку, приміщення, споруди та земельні ділянки.

5.4. Використання каналів мовлення і зв'язку, їх обслуговування здійснюється на основі ліцензій, отриманих у встановленому порядку.

5.5. Товариство має право на використання частот, призначених для мовлення, а також на володіння, розпорядження і використання технічних засобів мовлення.

5.6. Фінансування діяльності Товариства здійснюється, за рахунок Учасників, бюджетних асигнувань, абонентної плати, а також власних коштів отриманих від:

5.6.1. виробництва і трансляції реклами, видання газет, журналів, інформаційних бюлетенів, книг, відеогазет, створення телерадіопрограм на замовлення;

5.6.2. діяльності комерційних каналів, а також кабельного, довідкового телетексту, та інших видів телерадіомовлення;

5.6.3. виробництва, продажу і прокату касет із записами відео та аудіопродукції;

5.6.4. прокату телефільмів, платних спектаклів, концертів, організованих безпосередньо Товариством;

5.6.5. міжнародних та вітчизняних спонсорів, державних громадських фондів, виграних грантів, а також окремих гро

5.6.6. зовнішньоекономічної діяльності, інших видів діяльнос

5.7. Джерелом фінансування можуть бути іноземні інвес

нших

ному

5.8. Товариство володіє, користується і розпоряджається власним майном на свій розсуд, здійснює відносно нього дії, які відповідають цьому статуту та не суперечать діючому законодавству.

5.9. Суб'єктом права власності на майно Товариства є Товариство, а не його учасник.

5.10. Товариство має право вчинити щодо свого майна будь-які дії, що не суперечать закону. Товариство може використовувати майно для здійснення господарської та іншої, не забороненої законом, діяльності, зокрема, передавати його безкоштовно або за плату у володіння і користування іншим особам.

5.11. Ризик випадкової втрати або пошкодження майна, що є власністю Товариства або передане йому учасником в користування, несе Товариство.

5.12. Господарські відносини Товариства з іншими підприємствами, організаціями, громадянами в усіх сферах господарської діяльності здійснюються на основі договорів. Товариство вільне у виборі предмета договору, визначенні зобов'язань, інших умов господарських взаємовідносин, що не суперечить діючому законодавству України.

5.13. Товариство здійснює свою діяльність на принципах господарського розрахунку, самоокупності та самофінансування.

5.14. Для здійснення діяльності, передбаченої статутом, Товариство має право:

- самостійно визначати свою внутрішню організаційну структуру;
- створювати відокремлені підрозділи;
- визначати штатний розклад, форми, системи та розміри оплати праці;
- брати участь у приватизації державного майна;
- володіти і користуватися землею, іншими природними ресурсами;
- набувати будь-яке майно у випадках не заборонених законом;
- залучати до виконання робіт громадян, які не є працівниками Товариства;
- будувати, набувати, брати в оренду як на Україні так і за кордоном необхідне майно для здійснення своєї господарської діяльності;
- закуповувати товари за готівку на території держави або за кордоном;
- реалізовувати товари народного вжитку за вільно конвертовану валюту;
- користуватися кредитами банків, залучати на договірних умовах кошти інших юридичних осіб та громадян;
- відряджати на територію України та за її межі працівників Товариства та інших організацій, які виконують роботи та послуги для Товариства.

5.15. Створені Товариством підприємства відповідають за своїми зобов'язаннями всім закріпленим за ними майном, на яке відповідно до закону може бути накладене стягнення за вимогою кредиторів.

5.16. Прибуток Товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. З економічного прибутку Товариства сплачуються проценти по кредитах банків та облігаціях, якщо вони були емітовані Товариством, а також вносяться передбачені законодавством України податки та інші обов'язкові платежі до бюджету. Прибуток, одержаний після зазначених розрахунків, залишається у повному розпорядженні Товариства. Напрями використання прибутку визначаються учасником.

5.17. Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку товариства особам, які були учасниками товариства на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток.

5.18. Товариство виплачує дивіденди грошовими коштами, якщо інше не встановлено одностайним рішенням Загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники Товариства.

5.19. Дивіденди можуть виплачуватися за будь-який період.

5.20. Виплата дивідендів здійснюється у строк, що встановлено рішенням учасників Товариства, прийняття рішення про їх виплату, якщо інший строк не встановлено Загальними зборами учасників.

фінансового стану, зокрема шляхом подання (включення) недостовірної інформації до документів Товариства, що призвело до здійснення неправомірних виплат, несуть разом з учасниками солідарну відповідальність за зобов'язанням щодо повернення виплат Товариству.

5.22. Товариство не має права приймати рішення про виплату дивідендів або виплачувати дивіденди, якщо:

- а) Товариство не здійснило розрахунків з учасниками Товариства у зв'язку із припиненням їх участі у Товаристві або з правонаступниками учасників Товариства;
- б) майна Товариства недостатньо для задоволення вимог кредиторів за зобов'язаннями, строк виконання яких настав, або буде недостатньо внаслідок прийняття рішення про виплату дивідендів чи здійснення виплати.

5.23. Товариство не має права виплачувати дивіденди учаснику, який повністю або частково не вніс свій вклад.

5.24. Товариством створюється Резервний (страховий) Фонд в розмірі не менше 25 відсотків від статутного капіталу. Рішення про збільшення Резервного фонду приймається при підведенні підсумків фінансової діяльності Товариства за рік.

Розмір щорічних відрахувань до резервного (страхового) фонду складає 5 відсотків суми чистого прибутку.

5.25. Товариство може використовувати кошти Резервного фонду на:

- частково фінансування найбільш ризикованих програм Товариства, підприємств, заснованих Товариством;
- покриття збитків, що виникли при форс-мажорних обставинах в Товаристві та заснованих ним підприємствах;
- кредитування та фінансування незапланованих програм Товариства та заснованих ним підприємств;
- виплату, в окремих випадках, штрафів, неустойок та інших непередбачених витрат;
- додаткові витрати, на заходи щодо розробки та впровадження нових перспективних програм;
- поповнення нестачі власних оборотних коштів;
- покриття збитків від зниження ціни продукції і на інші цілі.

5.26. За рішенням Загальних зборів учасників Товариства частина коштів Резервного фонду може бути використана на інші цілі.

6. ПРАВА УЧАСНИКА ТОВАРИСТВА

6.1. Учасник має право:

- 6.1.1. брати участь в управлінні справами Товариства безпосередньо або через свого представника;
- 6.1.2. брати участь у виплаті частини прибутку Товариства;
- 6.1.3. передавати в користування Товариству приватне майно;
- 6.1.4. вимагати повернення в натуральній формі майна, переданого Товариству в користування;
- 6.1.5. переважно перед іншими особам користуватися продукцією Товариства;
- 6.1.6. одержувати інформацію про діяльність Товариства;
- 6.1.7. вносити на розгляд Загальних зборів учасників та інших органів Товариства, у відповідності до їх компетенції, пропозиції з питань діяльності Товариства;
- 6.1.8. здійснювати перевірку ведення документації Товариства і наявності майнових цінностей;
- 6.1.9. призначати і відкликувати своїх представників на Загальні збори Товариства;
- 6.1.10. вийти в установленному порядку з Товариства.
- 6.1.11. за згодою Загальних зборів учасників Товариства повністю або частково продати свою частку в Товаристві;

розрахунків з кредиторами, або його вартість.

7. ОBOB'ЯЗКИ УЧАСНИКА ТОВАРИСТВА

7.1. Учасник зобов'язаний:

- 7.1.1. додержуватися вимог статуту Товариства;
- 7.1.2. виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі ті, що пов'язані з майновою участю, а також робити вклади у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені цим статутом та чинним законодавством;
- 7.1.3. не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства;
- 7.1.4. сприяти Товариству в здійсненні його діяльності;
- 7.1.5. з'являтися на засідання Загальних зборів учасників Товариства;
- 7.1.6. дотримуватись положень цього статуту і виконувати рішення Загальних зборів та інших органів управління товариства;
- 7.1.7. нести інші обов'язки, що передбачені чинним в Україні законодавством.

8. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УЧАСНИКА ТОВАРИСТВА

8.1. Товариство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями всім належним йому майном і на яке згідно чинного законодавства може бути накладено стягнення. Учасники в межах свого вкладу відповідають по зобов'язаннях Товариства, Товариство не відповідає за зобов'язаннями своїх учасників. Учасники Товариства, які не повністю внесли вклади, несуть солідарну відповідальність за його зобов'язаннями у межах вартості невнесеної частини вкладу кожного з учасників.

8.2. Учасник Товариства відповідає перед Товариством за шкоду, заподіяну Товариству.

8.3. Розмір відповідальності учасника обмежується прямою дійсною шкодою, завданою Товариству, крім відповідальності за невиконання цивільно-правових договорів.

8.4. Розмір відповідальності за невиконання чи неналежне виконання цивільно-правових договорів, укладених між учасником і Товариством, визначається в договорі і включає відшкодування неотриманих доходів, якщо в договорі не передбачено інше.

9. ПОРЯДОК ВСТУПУ ДО ТОВАРИСТВА ТА ВИХОДУ З НЬОГО

9.1. Вступ до Товариства здійснюється шляхом придбання (набуття) третьою особою частки (частини частки) у статутному капіталі Товариства або у порядку спадкування (правонаступництва).

9.2. Для виходу з Товариства учасник (його спадкоємець, правонаступник) у встановленому законом порядку подає державному реєстратору юридичних осіб, фізичних осіб — підприємців та громадських формувань заяву про вихід з Товариства та інші документи, передбачені законом. Протягом 10 робочих днів з дня державної реєстрації змін до відомостей Єдиного державного реєстру щодо виходу учасника (його спадкоємця або правонаступника) колишній учасник Товариства (його спадкоємець, правонаступник) зобов'язаний звернутися до Товариства із письмовою заявою про виплату вартості частки, що містить інформацію про спосіб виплати (готівкою або шляхом безготівкового розрахунку) та реквізити, необхідні для її здійснення.

9.3. Учасник Товариства, частка якого у статутному капіталі Товариства становить менше 50 відсотків, може вийти з Товариства у будь-який час без Товариства, частка якого у статутному капіталі Товариства становить менше 50 відсотків, може вийти з Товариства за згодою інших учасників Товариства, частка якого у статутному капіталі Товариства становить менше 50 відсотків, або про відмову в її наданні приймається рішення на загальних зборах Товариства протягом п'ятнадцяти днів з дня подання учасником заяви про намір вийти з Товариства.

з Товариства протягом одного місяця з дня надання такої згоди останнім учасником.

9.5. Учасник вважається таким, що вийшов з Товариства, з дня державної реєстрації його виходу. Вихід учасника з Товариства, внаслідок якого у товаристві не залишиться жодного учасника, забороняється.

9.6. Не пізніше 30 днів з дня, коли Товариство дізналося чи мало дізнатися про вихід учасника, воно зобов'язане повідомити такому колишньому учаснику вартість його частки, надати обґрунтований розрахунок та копії документів, необхідних для розрахунку. Вартість частки учасника визначається станом на день, що передував дню подання учасником відповідної заяви у порядку, передбаченому Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань».

9.7. Товариство зобов'язане виплатити колишньому учаснику Товариства вартість його частки протягом двох місяців з дня отримання Товариством від колишнього учасника заяви про виплату вартості частки, що містить інформацію про спосіб виплати (готівкою або шляхом безготівкового розрахунку) та реквізити, необхідні для її здійснення.

9.8. Вартість частки учасника визначається виходячи з ринкової вартості сукупності всіх часток учасників Товариства пропорційно до розміру частки такого учасника.

9.9. За погодженням учасника Товариства, який вийшов, та Товариства зобов'язання зі сплати грошових коштів може бути замінено зобов'язанням із передачі іншого майна.

9.10. Товариство виплачує учаснику, який вийшов з Товариства, вартість його частки або передає майно лише пропорційно до розміру оплаченої частини частки такого учасника.

9.11. Товариство зобов'язане надавати учаснику, який вийшов з Товариства, доступ до документів фінансової звітності, інших документів, необхідних для визначення вартості його частки.

9.12. Положення пунктів 9.8. - 9.11. цього статуту застосовуються також до відносин щодо наслідків прийняття Загальними зборами учасників рішення про виключення учасника з Товариства. Не пізніше 30 днів з дня прийняття Загальними зборами учасників такого рішення Товариство зобов'язане повідомити колишньому учаснику (його спадкоємцю, правонаступнику) вартість його частки. Вартість частки визначається станом на день, що передував дню прийняття Загальними зборами учасників рішення про виключення учасника з Товариства.

9.13. Правила статті розділу 9 цього статуту застосовуються також до відносин щодо виходу з Товариства спадкоємця чи правонаступника учасника.

10. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ, ЇХ КОМПЕТЕНЦІЯ, ПОРЯДОК ПРИЙНЯТТЯ НИМИ РІШЕНЬ

10.1. Органами Товариства є Загальні збори учасників, Наглядова Рада (у разі утворення) та Виконавчий орган.

10.2. Вищим органом управління Товариством є Загальні збори учасників.

10.3. Рішення загальних зборів учасників приймаються відкритим голосуванням. Учасники товариства беруть участь у загальних зборах учасників особисто або через своїх представників. Загальні збори учасників передбачають спільну присутність учасників товариства в одному місці для обговорення питань порядку денного або можуть проводитися у режимі відеоконференції, що дозволяє бачити та чути всіх учасників загальних зборів учасників одночасно. Загальні збори учасників проводяться за місцезнаходженням товариства, якщо інше не встановлено статутом товариства. Проведення загальних зборів за межами території України допускається лише за одностайною письмовою згодою всіх учасників товариства.

10.4. Загальні збори учасників скликаються у випадках, пер

- з ініціативи виконавчого органу Товариства;
- на вимогу Наглядової Ради Товариства (у разі утворення);

утом

Річні загальні збори учасників скликаються протягом шести місяців наступного за звітним року, якщо інше не встановлено законом. До порядку денного річних загальних зборів учасників обов'язково вносяться питання про розподіл чистого прибутку Товариства, про виплату дивідендів та їх розмір.

10.5. Якщо вартість чистих активів Товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, Виконавчий орган Товариства скликає Загальні збори учасників, які мають відбутися протягом 60 днів з дня такого зниження. До порядку денного таких Загальних зборів учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Товариства, про зменшення статутного капіталу Товариства або про ліквідацію Товариства.

10.6. Вимога про скликання Загальних зборів учасників подається Виконавчому органу Товариства в письмовій формі із зазначенням запропонованого порядку денного. У разі скликання Загальних зборів учасників з ініціативи учасників Товариства така вимога повинна містити інформацію про розмір часток у статутному капіталі Товариства, що належать таким учасникам.

10.7. Виконавчий орган Товариства повідомляє про відмову в скликанні Загальних зборів учасникам, які вимагали скликання таких Зборів, письмово із зазначенням причин відмови протягом п'яти днів з дати отримання вимоги від таких учасників Товариства.

10.8. Разом з питаннями, запропонованими для включення до порядку денного Загальних зборів учасників особою, яка вимагає скликання таких Зборів, Виконавчий орган Товариства з власної ініціативи може включити до нього додаткові питання.

10.9. Виконавчий орган Товариства зобов'язаний вчинити всі необхідні дії для скликання Загальних зборів учасників у строк не пізніше 20 днів з дня отримання вимоги про проведення таких зборів.

10.10. У разі якщо протягом 10 днів з дня, коли Товариство отримало чи мало отримати вимогу про скликання Загальних зборів учасників, учасники не отримали повідомлення про скликання Загальних зборів учасників, особи, які ініціювали їх проведення, можуть скликати Загальні збори учасників самостійно. У такому випадку обов'язки щодо скликання та підготовки проведення Загальних зборів учасників, передбачені цим статутом, покладаються на учасників Товариства, які ініціювали Загальні збори учасників.

10.11. Загальні збори учасників можуть прийняти рішення з будь-якого питання без дотримання вимог, встановлених цим Законом та статутом товариства щодо порядку скликання загальних зборів учасників та щодо повідомлень, якщо в таких загальних зборах учасників взяли участь всі учасники товариства та всі вони надали згоду на розгляд таких питань.

10.12. Виконавчий орган Товариства зобов'язаний повідомити учасникам Товариства про проведення загальних зборів учасників не менше ніж за 5 днів до запланованої дати їх проведення шляхом повідомлення учасника Товариства будь-яким чином.

10.13. Виконавчий орган Товариства зобов'язаний повідомити учасникам Товариства про внесення змін до порядку денного не менше ніж за 2 дні до запланованої дати проведення загальних зборів учасників.

10.14. Виконавчий орган Товариства забезпечує учаснику Товариства або його представникові можливість ознайомлення з документами та інформацією, необхідними для розгляду питань порядку денного на загальних зборах учасників за місцезнаходженням Товариства у робочий час або за вибором учасника шляхом надіслання електронних (сканованих) копій документів та інформації електронною поштою за наданою учасником Товариства адресою.

10.15. Рішення загальних зборів учасників не може бути при

10.16. До компетенції загальних зборів учасників належать і

10.16.1. визначення основних напрямів діяльності Товариства

10.16.2. внесення змін до статуту Товариства, прийняття рі

Товариством на підставі модельного статуту;

ності

- 10.10.4. затвердження грошової оцінки негрошового вкладу учасника;
- 10.16.5. перерозподіл часток між учасниками Товариства у випадках, передбачених цим Законом;
- 10.16.6. обрання та припинення повноважень Наглядової ради Товариства або окремих членів наглядової ради, встановлення розміру винагороди членам наглядової ради Товариства;
- 10.16.7. обрання членів колегіального виконавчого органу, встановлення розміру винагороди членам виконавчого органу Товариства;
- 10.16.8. визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу Товариства;
- 10.16.9. створення інших органів Товариства, визначення порядку їх діяльності;
- 10.16.10. прийняття рішення про придбання Товариством частки (частини частки) учасника;
- 10.16.11. затвердження результатів діяльності Товариства за рік або інший період;
- 10.16.12. розподіл чистого прибутку Товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- 10.16.13. прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між учасниками Товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства;
- 10.16.14. зміна найменування Товариства;
- 10.16.15. зміна місцезнаходження Товариства;
- 10.16.16. утворення, реорганізації та ліквідації філій, представництв, інших відокремлених підрозділів Товариства, затвердження положень про них;
- 10.16.17. призначення та звільнення керівників філій, представництв, інших відокремлених підрозділів Товариства, визначення умов оплати їх праці;
- 10.16.18. погодження умов колективного договору Товариства.
- 10.17. Загальні збори учасників мають право приймати рішення з будь-яких інших питань діяльності Товариства, у тому числі тих, що віднесені до компетенції інших органів Товариства.
- 10.18. Рішення загальних зборів учасників приймаються щодо:
- 10.18.1. визначення основних напрямів діяльності Товариства - більшістю голосів усіх учасників Товариства, які мають право голосу з цього питання;
- 10.18.2. переходу Товариства із модельного статуту на діяльність на підставі власного статуту; якщо редакція модельного статуту, на підставі якої діє Товариство, або проект власного статуту містить положення, які відповідно до закону можуть бути внесені до статуту, змінені або виключені з нього одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники товариства, — одностайно всіма учасниками Товариства, в інших випадках - більшістю голосів усіх учасників Товариства, які мають право голосу з цього питання;
- 10.18.3. зміни редакції статуту, на підставі якої діє Товариство, якщо зміна стосується положень, які відповідно до закону можуть бути внесені до статуту, змінені або виключені з нього одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь усі учасники Товариства, — одностайно всіма учасниками Товариства, в інших випадках - більшістю голосів усіх учасників Товариства, які мають право голосу з цього питання;
- 10.18.4. зміни розміру статутного капіталу Товариства - більшістю голосів усіх учасників Товариства, які мають право голосу з цього питання;
- 10.18.5. обрання та припинення повноважень (звільнення) одноосібного виконавчого органу Товариства або членів колегіального виконавчого органу (одного чи окремо одного або декількох з них), встановлення розміру винагороди членам ви
притягнення посадових осіб Товариства до відповідальнос
учасників Товариства, які мають право голосу з цього питання;

Товариства - більшістю голосів усіх учасників Товариства, які мають право голосу з цього питання;

10.18.7. затвердження результатів діяльності Товариства за рік або інший період - більшістю голосів усіх учасників Товариства, які мають право голосу з цього питання;

10.18.8. розподілу чистого прибутку Товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів - більшістю голосів усіх учасників Товариства, які мають право голосу з цього питання;

10.18.9. виділу, злиття, поділу, приєднання, ліквідації та перетворення Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між учасниками Товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства - більшістю голосів усіх учасників Товариства, які мають право голосу з цього питання;

10.18.10. надання згоди на вчинення Товариством значного правочину, а також правочину, щодо якого є заінтересованість (якщо статутом визначено порядок погодження такого правочину) - більшістю голосів усіх учасників Товариства, які мають право голосу з цього питання;

10.18.11. з інших питань, віднесених законом або статутом до компетенції загальних зборів учасників, крім тих, для яких законом прямо визначено кількість голосів учасників, необхідну для прийняття рішення - більшістю голосів усіх учасників Товариства, які мають право голосу з цього питання.

10.19. У Товаристві створюється та діє колегіальний Виконавчий орган – Дирекція, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства.

10.20. До компетенції виконавчого органу Товариства належить вирішення усіх питань діяльності Товариства, крім тих, що відповідно до закону або статуту належать до компетенції загальних зборів учасників та Наглядової ради Товариства (у разі утворення). Загальні збори учасників Товариства можуть винести рішення про передання частини своїх повноважень до компетенції Дирекції.

10.21. Кількісний склад Дирекції складає три особи:

- Президент (Директор) Товариства;

- Головний редактор;

- Фінансовий директор.

10.22. Директор підзвітний Загальним зборам учасників Товариства і Наглядовій раді Товариства (у разі утворення) та організовує виконання їхніх рішень.

10.23. Директор Товариства призначається і звільняється з посади рішенням Загальних зборів учасників Товариства. У якості Директора може бути призначений учасник Товариства або інша особа.

10.24. Директор уповноважений здійснювати наступні функції та виконувати наступну діяльність:

10.24.1. забезпечує виконання рішень Загальних зборів учасників Товариства;

10.24.2. представляє інтереси Товариства в усіх державних і недержавних установах, підприємствах та організаціях, включаючи суди та інші органи влади, а також перед будь-якими іншими юридичними та фізичними особами з усіх питань, що стосуються діяльності Товариства;

10.24.3. діє від імені Товариства без довіреності;

10.24.4. приймає зобов'язання, пов'язані з поточним управлінням Товариством та пов'язані з основною діяльністю Товариства;

10.24.5. несе відповідальність за звітність Товариства;

10.24.6. здійснює підготовку та подання річного фінансового звіту та балансу Товариства на розгляд Загальних зборів учасників протягом 2 тижнів після за

10.24.7. затверджує щорічний кошторис, штатний розклад Товариства, встановлює показники, розмір та строк їх премію

10.24.8. на підставі попереднього письмового затвердження розробляє поточні плани діяльності Товариства і заходи,

сів

ків

ня

- 10.24.9. забезпечує виконання поточних і перспективних планів Товариства;
- 10.24.10. укладає та підписує від імені Товариства угоди, правочини, договори контракти з українськими та іноземними юридичними або фізичними особами;
- 10.24.11. видає накази, розпорядження, рішення та інші розпорядчі документи, обов'язкові для всіх працівників Товариства;
- 10.24.12. відкриває рахунки в національній та іноземній валюті в банківських установах з врахуванням рішень Загальних зборів учасників і має право розпоряджатись ними;
- 10.24.13. вносить на розгляд Загальних зборів пропозиції про створення, реорганізацію або ліквідацію дочірніх підприємств, а також філій та представництв та інших відособлених підрозділів, узгоджує плани їх діяльності;
- 10.24.14. затверджує документи, що регулюють відносини між підрозділами Товариства;
- 10.24.15. укладає трудові договори (контракти) з працівниками Товариства (за винятком свого трудового договору (контракту)), організовує їх роботу, наймає та звільняє працівників Товариства (за винятком себе);
- 10.24.16. розробляє та затверджує штатний розклад Товариства;
- 10.24.17. затверджує або модифікує будь-який бізнес-план, план здійснення фінансово-господарських операцій, а також бюджети Товариства;
- 10.24.18. виконує інші розпорядчі функції, що є необхідними для керівництва поточною діяльністю Товариства;
- 10.25. Повноваження Директора Товариства можуть бути обмежені його трудовим договором (контрактом).
- 10.26. Директор не має права діяти за межами повноважень, встановлених чинним українським законодавством та цим статутом.
- 10.27. Всі дії та рішення Директора вважаються чинними, якщо вони відповідають діючому законодавству України та цьому статуту.
- 10.28. Керівництво Товариства як засобом масової інформації здійснює Головний редактор.**
- 10.29. Головний редактор Товариства:
- 10.29.1. забезпечує виконання Закону України «Про телебачення і радіомовлення», іншого чинного законодавства;
- 10.29.2. дає дозвіл на випуск телерадіопередач чи програм і несе особисту відповідальність за їх зміст та якість;
- 10.29.3. несе відповідальність за об'єктивність і достовірність інформації, що розповсюджується Товариством;
- 10.29.4. несе відповідальність за художній і моральний рівень телерадіопередач чи відео продукції;
- 10.29.5. визначає види і кількість редакцій програм;
- 10.29.6. має право припинити будь-яку телерадіотрансляцію, якщо вона містить в собі нецензурні вирази, аморальні елементи, образливі вирази і випадки в адресу громадян, посадових осіб, державних і громадських органів та організацій.
- 10.30. Права та обов'язки Фінансового директора викладені в його посадовій інструкції та трудовій угоді про його працевлаштування.**

11. ТРУДОВИЙ КОЛЕКТИВ

- 11.1. Товариство має право на договірній основі використовувати працю громадян України та іноземців. Трудова діяльність в Товаристві здійснюється на основі укладених трудових договорів, згідно діючого законодавства України.
- 11.2. Товариство зобов'язується забезпечити працівнику, при належні і безпечні умови праці, оплату праці не нижчу від визначеної державою, одержання працівником, а також інші соціальні гарантії, вклучаючи страхування та соціальне забезпечення відповідно до діючого з

я,
іє
іє

прибутку, в тому числі надавати безоплатні позики, здійснювати придбання товарів широкого вжитку, безоплатно передавати матеріальні цінності тощо.

11.3. Оплата праці найманого працівника Товариства визначається трудовим договором (контрактом).

11.4. Трудовий колектив Товариства становлять всі працівники, які своєю працею беруть участь у його діяльності на основі трудового договору (контракту, угоди) або інших форм, що регулюють трудові відносини працівника з Товариством.

11.5. Трудовий колектив:

11.5.1. розглядає і затверджує проект колективного договору;

11.5.2. бере участь у визначенні переліку і порядку надання працівникам Товариства соціальних пільг;

11.5.3. бере участь в моральному і матеріальному стимулюванні праці;

11.6. Повноваження трудового колективу реалізуються загальними зборами трудового колективу.

11.7. Збори трудового колективу вважаються повноважними, якщо на них присутні не менше 2/3 працівників Товариства.

11.8. Рішення зборів трудового колективу приймаються більшістю голосів.

12. КОНТРОЛЬ ЗА ДІЯЛЬНІСТЮ ТОВАРИСТВА

12.1. Для контролю за фінансово-господарською діяльністю Виконавчого органу за рішенням зборів учасників може призначатися аудиторська перевірка.

12.2. Для здійснення покладених на неї повноважень аудитор, який проводить аудиторську перевірку, має право:

а) отримувати інформацію про діяльність Товариства;

б) отримувати копії всіх рішень учасника;

в) отримувати копії всіх договорів, контрактів, укладених від імені Товариства, наказів та розпоряджень, прийнятих директором;

г) вимагати в будь-який час та з будь-якого приводу звітів та пояснень від директора та працівників Товариства щодо їх службової діяльності.

12.3. На вимогу учасника Товариства може бути проведено аудиторську перевірку річної фінансової звітності Товариства із залученням професійного аудитора, не пов'язаного майновими інтересами з Товариством. Витрати, пов'язані з проведенням такої перевірки, покладаються на учасника.

12.4. Створення перешкод аудитору, в тому числі ненадання документів, пояснень, невиконання її вимог у встановлений строк, вважається порушенням трудової дисципліни і є підставою для притягнення винних до відповідальності.

13. Редакційна Рада

13.1. Для найбільшої ефективності творчої роботи та політичної незалежності Товариства створюється Редакційна рада, яка складається з 4-х осіб, половина з яких обирається творчим колективом телерадіоорганізації, а половина - призначається власником Товариства або уповноваженим ним органом.

13.2. Основні принципи творчої роботи Редакційної ради викладені в Редакційному Статуті

13.2.1. творчий колектив телерадіоорганізації,

13.2.2. права та обов'язки журналістів телерадіоорганізації;

13.2.3. редакційна рада телерадіоорганізації;

13.2.4. принципи редакційної політики телерадіоорганізації;

13.2.5. принципи редакційної політики щодо достовірності

13.2.6. принципи редакційної політики щодо точності поши

13.2.7. принципи редакційної політики щодо неупередженості

13.2.8. принципи редакційної політики щодо об'єктивності

- 13.2.10. принципи редакційної політики щодо поширення конфіденційної інформації;
13.2.11. принципи редакційної політики щодо поширення інформації про насильство, правопорушення та сюжетів, які можуть бути сприйняті, як порушення норм моралі;
13.2.12. принципи редакційної політики щодо поширення інформації про різні групи населення;
13.2.13. принципи редакційної політики щодо захисту дітей від негативного впливу інформації, яка розповсюджується телерадіоорганізацією;
13.2.14. принципи редакційної політики щодо дотримання законодавства про вибори, про рекламу та про авторські та суміжні права.

14. ПРИПИНЕННЯ ТОВАРИСТВА

14.1. Товариство припиняється шляхом передання всього або його частини свого майна, прав та обов'язків іншим юридичним особам – правонаступникам (злиття, приєднання, поділу, перетворення) або ліквідації. Рішення про припинення Товариства приймається виключно Загальними зборами учасників.

14.2. Товариство ліквідується:

а) за рішенням учасника;

б) на підставі рішення суду у випадках, прямо передбачених законом.

14.3. Припинення Товариства проводиться призначеною зборами учасників комісією з припинення/ліквідатора, а у випадку банкрутства та припинення Товариства за рішенням суду – ліквідаційною комісією, що призначається цими органами.

Ліквідаційна комісія складається, як правило, з трьох осіб. У разі вибуття одного з членів ліквідаційної комісії, учасник призначає нового члена комісії. До призначення нового члена, ліквідаційна комісія діє у складі двох осіб і вправі вчиняти усі дії, що належать до її компетенції.

Рішення ліквідаційної комісії приймаються більшістю голосів. Кожен член комісії має один голос. Члени комісії не мають права утриматися під час голосування. Член комісії, не згідний з рішенням комісії, зобов'язаний повідомити про це учасників, якщо виконання рішення може заподіяти шкоди товариству.

14.4. Збори учасників вправі:

1) змінити склад комісії з припинення;

2) встановлювати перелік дій, що потребують узгодження із учасником;

3) встановлювати строки процедури припинення та строки вчинення окремих дій;

4) розглядати звернення членів комісії з припинення та вирішувати їх по суті.

Учасник безпосередньо не мають права втручатися в оперативну діяльність комісії з припинення.

14.5. З дня призначення комісії з припинення до неї переходять повноваження по управлінню майном Товариства. Директор зобов'язаний у призначений головою комісії з припинення строк передати йому печатку, штампи, установчі та інші документи.

14.6. Комісія з припинення після закінчення строку для пред'явлення вимог кредиторами складає проміжний баланс, який містить відомості про склад майна Товариства, що ліквідується, перелік пред'явлених кредиторами вимог, а також про результати їх розгляду. Проміжний баланс затверджується зборами учасників Товариства або органом, який прийняв рішення про ліквідацію юридичної особи.

14.7. Виплата грошових сум кредиторам Товариства, що ліквідується, проводиться у порядку черговості, встановленої діючим законодавством, відповідно до проміжного балансу, починаючи від дня його затвердження, за винятком кредиторів яким провадяться зі спливом місяця від дня затвердження проміжних балансів. В разі недостатності у Товариства, що ліквідується, грошових коштів кредиторів комісія з припинення здійснює продаж майна Товариства.

ліквідаційний (передавальний) баланс, який затверджується зборами учасників Товариства або органом, що прийняв рішення про припинення Товариства.

14.9. Вимоги кредитора, заявлені після спливу строку, встановленого комісією з припинення для їх пред'явлення, задовольняються з майна Товариства, яке припиняють, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, заявлених своєчасно.

14.10. Вимоги кредиторів, які не визнані комісією з припинення, якщо кредитор у місячний строк після одержання повідомлення про повну або часткову відмову у визнанні його вимог не звертався до суду з позовом, вимоги, у задоволенні яких за рішенням суду кредиторів відмовлено, а також вимоги, які не задоволені через відсутність майна Товариства, що припиняється, вважаються погашеними.

14.11. Комісія з припинення оцінює наявне майно Товариства, виявляє дебіторів та кредиторів, розраховується з ними, вживає заходи до оплати боргів Товариства третіми особам і учаснику, складає передавальний, ліквідаційний баланс Товариства та подає його учаснику або органу, що призначив комісію з припинення.

14.12. Майно та грошові кошти Товариства, включаючи виручку від розпродажу майна Товариства при ліквідації після розрахунків з кредиторами передається учаснику Товариства.

14.13. Майно, передане Товариству учасником в користування повертається в натуральній формі без винагороди.

14.14. Ліквідація Товариства вважається завершеною, а Товариство таким, що припинило свою діяльність, з моменту внесення запису про це до державного реєстру.

15. ІНШІ ПОЛОЖЕННЯ

15.1. Товариство веде бухгалтерський облік результатів своєї господарської діяльності та складає фінансову звітність відповідно до законодавства. Товариство забезпечує своєчасне подання податкової, фінансової, статистичної та іншої звітності в порядку, визначеному законодавством.

15.2. Витрати, пов'язані з проведенням на вимогу учасника (учасників) аудиту фінансової звітності Товариства, покладаються на Товариство.

15.3. Товариство зобов'язане зберігати документи, визначені законодавством України.

15.4. Питання діяльності Товариства, не врегульовані статутом, вирішуються відповідно до чинного законодавства України.

15.5. Товариство має право у будь-який час внести зміни до статуту. У разі прийняття Загальними зборами учасників рішення про зміну редакції статуту, на підставі якої діє Товариство, положення нової редакції статуту застосовуються з дня державної реєстрації відповідних змін.

**ПІДПИС УЧАСНИКА
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

Закарпатської області, Україна, восьмого жовтня дві тисячі двадцятого року.
Я, _____, приватний нотаріус _____ районного нотаріального округу,
засвідчую справжність підпису _____ який зроблено у моїй присутності.
Особу _____ яка підписала документ, встановлено, її дієздатність пе
ревірено.

Стяг

райни «Про нотаріат».

1





ВИПИСКА
з Єдиного державного реєстру юридичних осіб,
фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Ідентифікаційний код юридичної особи:

Місцезнаходження юридичної особи:

Україна:

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань:

06.11.2023,

Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи:

15.09.2016 – керівник

Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів:

08.02.2007, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ,

05.02.2007, 629, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ.

(дані про взяття на облік як платника податків)

07.02.2007. ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ

4, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Види економічної діяльності:

61.10 Діяльність у сфері провідного електрозв'язку (основний)

43.21 Електромонтажні роботи

59.11 Виробництво кіно- та відеофільмів, телевізійних програм

73.12 Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації

33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування

Назви органів управління юридичної особи:

ЗБОРИ ЗАСНОВНИКІВ

Запис про перебування юридичної особи в процесі припинення:

Відомості відсутні

Вид установчого документа:

Відомості відсутні

Інформація для здійснення зв'язку:

3-12-75

Номер, дата та час формування виписки:

, 06.11.2023 10:52:21

Оновити Настройка

Сформована 21.1

ТОВ

Оборотно-сальдова відомість за 2020 р.

Рахунок		Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду
Код	Назва	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
09	Амортизаційні відрахування	19 076,03				19 076,03
10	Основні засоби	39 414,00				39 414,00
104	Машини та обладнання	39 414,00				39 414,00
13	Знос (амортизація) необоротних засобів		19 076,03			
131	Знос основних засобів		19 076,03			
15	Капітальні інвестиції	9 288 522,93				9 288 522,93
152	Придбання (виготовлення) основних засобів	9 288 522,93				9 288 522,93
1521	Придбання основних засобів	9 288 522,93				9 288 522,93
20	Виробничі запаси	2 829,00				2 829,00
201	Сировина й матеріали	2 829,00				2 829,00
28	Товари	128 295,81		3 518,00	387,50	131 426,31
281	Товари на складі	128 295,81		3 518,00	387,50	131 426,31
31	Рахунки в банках	6 551 177,00		3 359 380,61	1 369 765,31	8 540 792,30
311	Поточні рахунки в національній валюті	6 551 177,00		2 801 540,30	811 929,00	8 540 788,30
313	Інші рахунки в банку в національній валюті			557 840,31	557 836,31	4,00
36	Розрахунки з покупцями та замовниками		1 268 165,77	1 701 562,60	2 801 540,30	
361	Розрахунки з вітчизняними підприємствами		1 268 165,77	1 701 562,60	2 801 540,30	
37	Розрахунки з різними дебіторами		139 828,25			
372	Розрахунки з підзвітними особами		139 828,25			
3721	Розрахунки з підзвітними особами		139 828,25			
40	Статутний капітал		40 000,00			
63	Розрахунки з постачальниками		8 677 360,04		4 221,60	
631	Розрахунки з вітчизняними підприємствами		8 677 360,04		4 221,60	
64	Розрахунки за податками		538 191,37	106 556,29	391 925,82	
641	Розрахунки за податками		61 081,17	106 556,29	353 578,94	
6411	Прибутковий податок		995,27	105 852,69	108 308,88	
6414	Місцеві податки	632,25			23,30	608,95
6415	ПДВ		60 718,15	703,60	245 246,76	
643	Податкові зобов'язання		481 018,01		38 346,88	
644	Податковий кредит	3 907,81				3 907,81
6441	Податковий кредит	3 907,81				3 907,81
65	Розрахунки за страхуванням		165 001,87	148 236,00	162 150,00	
651	За пенсійним забезпеченням		135 782,63	148 236,00	162 150,00	
652	За соціальним страхуванням		15 653,17			
653	За страхуванням на випадок хвороби, нещасного випадку, старості		13 566,07			
66	Розрахунки за виплатами		38 983,42	676 495,19	690 000,00	
661	Розрахунки за заробітної плати		38 983,42	676 495,19	690 000,00	
68	Розрахунки за різними кредиторами		600,00			
685	Розрахунки з іншими кредиторами		600,00			
6851	Розрахунки з іншими кредиторами		600,00			
70	Доходи від реалізації		7 938 893,58	283 593,64	1 701 562,60	
702	Дохід від реалізації товарів		3 475,00	1 429,17	8 575,00	
703	Дохід від реалізації робіт		7 935 418,58	282 164,47	1 692 987,60	
79	Фінансові результати	7 629,12				7 629,12
791	Результат операційної діяльності	7 629,12				7 629,12
92	Адміністративні витрати	2 799 737,55		841 800,00		3 641 537,55
94	Інші витрати операційної діяльності	8 494,92		410,80		8 905,72
949	Інші витрати операційної діяльності	8 494,92		410,80		8 905,72
ВР	Валові витрати			834 089,20	834 089,20	
ЗА	Балансова вартість запасів	-122 047,57			11 228,80	-133 276,37
ЗАТ	Балансова вартість товарів	-122 047,57			11 228,80	-133 276,37
ЗАТО	Відмінності у вартості товарів	-122 047,57			11 228,80	-133 276,37
ОС	Балансова вартість ОЗ (позитивна)	26 580,92				26 580,92
ОС4	Основні засоби, група 4 (позитивна)	26 580,92				26 580,92
		18 826 100,33	18 826 100,33	7 121 553,13	7 121 553,13	21 661 056,93

05.25 В 08:21:10

C Melléklet

[illegible]

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

22 вересня 2014 року N 958

01	Реєстр виданих та отриманих податкових накладних	Подається до декларації з податку на додану вартість	011	X	Звітної
			012	-	Звітної нової
			013	1	Номер порції реєстру

02	Відмітка про подання до декларації з податку на додану вартість з позначкою:				
021	X	(0110) загальна			
022		(0121-0123) спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства (стаття 209 Податкового кодексу України)			
023		(0130) сільськогосподарське підприємство, яке не обрало спеціальний режим оподаткування (пункт 209.18 статті 209 розділу V Податкового кодексу України)			
024		(0140) спеціальний режим оподаткування переробного підприємства (пункт 1 підрозділу 2 розділу XX Податкового кодексу України)			

03	Звітний (податковий) період	2	0	2	4	1	2	-
		(рік)				(місяць)		(ознака квартального звітування)

04	Платник	
(найменування - для юридичної особи та постійного представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця; найменування, дата та номер договору - для спільної діяльності; найменування, дата та номер договору - для особи-управителя майном; найменування, дата та номер угоди про розподіл продукції - для інвестора (оператора), який веде окремий податковий облік, пов'язаний з виконанням угоди про розподіл продукції)		

05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість				
----	---	--	--	--	--

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
18	25.12.2024	709	ПНЕ - -			2508,00	2090,00	418,00	-	-	-	-	-	-	-
19	20.12.2024	700	ПНЕ - -			2658,00	2215,00	443,00	-	-	-	-	-	-	-
20	26.12.2024	711	ПНЕ - -			2772,00	2310,00	462,00	-	-	-	-	-	-	-
21	18.12.2024	705	ПНЕ - -			3000,00	2500,00	500,00	-	-	-	-	-	-	-
22	30.12.2024	714	ПНЕ - -			3960,00	3300,00	660,00	-	-	-	-	-	-	-
23	31.12.2024	721	ПНЕ 02 -			300000,00	250000,00	50000,00	-	-	-	-	-	-	-
24	31.12.2024	703	ПНЕ - -			5500,00	4583,33	916,67	-	-	-	-	-	-	-
25	06.12.2024	694	ПНЕ - -			400,00	333,33	66,67	-	-	-	-	-	-	-
26	31.12.2024	727	ПНЕ - -			400,00	333,33	66,67	-	-	-	-	-	-	-
27	03.12.2024	692	ПНЕ - -			550,00	458,33	91,67	-	-	-	-	-	-	-
28	26.12.2024	710	ПНЕ - -			700,00	583,33	116,67	-	-	-	-	-	-	-
29	06.12.2024	695	ПНЕ - -			760,00	633,33	126,67	-	-	-	-	-	-	-
30	27.12.2024	713	ПНЕ - -			2200,00	1833,33	366,67	-	-	-	-	-	-	-
31	20.12.2024	699	ПНЕ - -			230,00	191,67	38,33	-	-	-	-	-	-	-
32	10.12.2024	697	ПНЕ - -			350,00	291,67	58,33	-	-	-	-	-	-	-
33	31.12.2024	725	ПНЕ - -			350,00	291,67	58,33	-	-	-	-	-	-	-
34	31.12.2024	733	ПНЕ - -			350,00	291,67	58,33	-	-	-	-	-	-	-
35	31.12.2024	728	ПНЕ - -			39959,00	33299,17	6659,83	-	-	-	-	-	-	-
36	31.12.2024	729	ПНЕ - -			1000,00	833,33	166,67	-	-	-	-	-	-	-
37	18.12.2024	704	ПНЕ - -			2090,00	1741,67	348,33	-	-	-	-	-	-	-
38	31.12.2024	644	ПНЕ - -			3050,00	2541,67	508,33	-	-	-	-	-	-	-
39	31.12.2024	734	ПНЕ - -			500,00	416,67	83,33	-	-	-	-	-	-	-
40	30.12.2024	718	ПНЕ - -			650,00	541,67	108,33	-	-	-	-	-	-	-
41	12.12.2024	698	ПНЕ - -			5000,00	4166,67	833,33	-	-	-	-	-	-	-
42	27.12.2024	716	ПНЕ - -			8000,00	6666,67	1333,33	-	-	-	-	-	-	-

[illegible]

Розділ II. Отримані податкові накладні

[illegible]

[illegible]

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
20	14.01.2025	31.12.2024	588	ПНЕ - - -			38400,00	-	32000,00	6400,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
21	14.01.2025	30.12.2024	67	ПНЕ - - -			440,00	-	366,67	73,33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	18.12.2024	09.12.2024	583	ПНЕ - - -			3117,60	-	2598,00	519,60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний період							-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
З них включено до уточнюючих розрахунків за звітний період							-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Подано електронну копію реєстру до контролюючого органу.

Дата подання копії реєстру20.12.2025

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

(підпис)

(ініціали та прізвище)

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта

1

Головний бухгалтер (особа, відповідальна
за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта

1

М.П.

¹ Серію та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний територіальний орган Державної фіскальної служби України і мають відмітку у паспорті.

Відмітка про отримання
(штамп контролюючого органу)

Додаток 4 ДФ
до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (пункт 4 розділу IV) (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 02.03.2023 року № 113)

01	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору					011	Звітний	X
						012	Звітний новий	
						013	Уточнюючий	
02	Звітний (податковий) період	2024 (рік)	4 (квартал)	1 (номер місяця в кварталі)	4 (номер Розрахунку)	1 (номер додатку до Розрахунку)		
03	Платник податків	(повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) самозайнятої фізичної особи)						
031	Податковий номер ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта платника податків ²							
032	Код за КАТОТТГ за місцезнаходженням платника податків або відокремленого підрозділу, якщо Розрахунок подає податковий агент за відокремлений підрозділ							
04	Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)							10
05	Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака 102)							

грн. коп.

Розділ І. Персоніфіковані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору												
№ з/п	Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних осіб		Сума військового збору		Ознака доходу	Дата		Ознака подат.соц. пільги	Ознака (0, 1)
		нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нараховано	перераховано		прийняття на роботу (дд.мм. рррр)	звільнення з роботи (дд.мм. рррр)		
1	2	3а	3	4а	4	5а	5	6	7	8	9	10
1		20 500,00	20 500,00	3 690,00	3 690,00	307,50	307,50	101			-	
2		20 500,00	20 500,00	3 690,00	3 690,00	307,50	307,50	101			-	
3		22 000,00	22 000,00	3 960,00	3 960,00	330,00	330,00	101			-	
4		20 500,00	20 500,00	3 690,00	3 690,00	307,50	307,50	101			-	
5		20 500,00	20 500,00	3 690,00	3 690,00	307,50	307,50	101			-	
6		20 500,00	20 500,00	3 690,00	3 690,00	307,50	307,50	101			-	
7		20 500,00	20 500,00	3 690,00	3 690,00	307,50	307,50	101			-	
8		20 500,00	20 500,00	3 690,00	3 690,00	307,50	307,50	101			-	
9		20 500,00	20 500,00	3 690,00	3 690,00	307,50	307,50	101			-	
10		20 500,00	20 500,00	3 690,00	3 690,00	307,50	307,50	101			-	
Всього	х	206 500,00	206 500,00	37 170,00	37 170,00	3 097,50	3 097,50	х	х	х	х	х

	Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, вига­р­шів (призів) у лоте­рею						грн. коп.
	Показник	Загальна сума доходу		Загальна сума податку на доходи фізичних осіб		Загальна сума військового збору	
		нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перерахованого
07	Оподаткування процентів	-	X	-	-	-	-
	Оподаткування процентів - виключення ³	-	X	-	-	-	-
	Оподаткування вига­р­шів (призів) у лоте­рею	-	-	-	-	-	-
	Оподаткування вига­р­шів (призів) у лоте­рею - виключення ⁴	-	-	-	-	-	-
	Військовий збір ⁵	-	-	-	-	-	-
	Військовий збір- виключення ⁶	-	-	-	-	-	-

08	Розділ III. Розгорнута інформація про бюджетні гранти													
	№ з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Відомості про укладені договори з надання бюджетних грантів					Сума гранта, грн. коп.		Використання сум гранта		Повернуто коштів		Ознака (0, 1)
			номер договору	дата складання	граничний термін виконання	цільове призначення гранту	дата виконання	згідно договору	фактично надано	за цільовим призначенням, грн. коп.	не за цільовим призначен-ням, грн. коп.	всього	у т. ч. у зв'язку з нецільовим використан-ням	
1	2	3	4	5	6	7	8a	8	9a	9	10a	10	11	
							-	-	-	-	-	-		

Кількість рядків (розділ I)

1

0

Кількість фізичних осіб (розділ I)

1

0

Кількість сторінок

2

Дата подання

08.01.2025

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) фізична особа (законний представник)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

М. П. (за наявності)
Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

¹Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

²Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

³Виключення інформації щодо оподаткування процентів при проведенні коригувань.

⁴Виключення інформації щодо оподаткування вига­р­шів (призів) у лоте­рею при проведенні коригувань.

⁵Заповнюється виключно для проведення коригування податкових розрахунків за минулі періоди до 01.01.2021

⁶Заповнюється виключно для проведення коригування податкових розрахунків за минулі періоди до 01.01.2021

2025. 05. 29. 17:53

Роздрукуйте наказ про облікову політику

Товариство з обмеженою відповідальністю**НАКАЗ № 1****про облікову політику підприємства**

..2007 р

На виконання Закону України від 16.07.99 р. №996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку

НАКАЗУЮ:

1. Загальні положення

1.1. При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності застосовувати національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, затверджені Міністерством фінансів України.

2. Запаси

2.1. Застосовувати при вибутті запасів метод середньозваженої собівартості для оцінки їх вибуття.

Визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів проводити на дату операції.

2.2. Вести облік транспортно-заготівельних витрат на окремому субрахунку зі списанням при вибутті запасів із застосуванням середнього відсотка.

2.3. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

2.4. Додаткові біологічні активи при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу.

2.5. Сільськогосподарська продукція при її первісному визнанні оцінюється за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу.

3. Необоротні активи

3.1. Застосовувати прямолінійний метод амортизації основних засобів із передбачених пунктом 26 ПСБО 7, а також довгострокових біологічних активів та інвестиційної нерухомості, у разі якщо вони обліковуються за первісною вартістю.

3.2. Застосовувати для малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів такий метод амортизації: в першому місяці використання об'єкта 100 відсотків його вартості.

Для інших необоротних матеріальних активів застосовувати прямолінійний метод амортизації.

3.3. Застосовувати прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

3.4. До складу малоцінних необоротних матеріальних активів включати матеріальні активи з очікуваним строком корисного використання (експлуатації) понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік) вартістю не більше 20000,00 гривень.

3.5. Підприємство обліковує необоротні активи тільки за первісною вартістю без урахування зменшення корисності та переоцінки до справедливої вартості.

3.6. Первісне визнання необоротних активів та групи вибуття як утримуваних для продажу проводиться на дату, коли щодо активів, групи вибуття задовольняються умови, наведені в пункті 1 р. II ПСБО 27.

3.7. ...

3.8. Перелік витрат, що відносяться до поліпшення основних засобів наведено в Додатку №1 до цього наказу.

4. Резерви і забезпечення

4.1. Підприємство не нараховує резерв сумнівних боргів.

4.2. Стосовно забезпечень різних видів прийняти наступні рішення.

Підприємство не створює забезпечення на оплату відпусток працівникам підприємства.

Підприємство не створює забезпечення на виконання гарантійних зобов'язань.

Підприємство не створює забезпечення на реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності.

Підприємство не створює забезпечення на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів.

Підприємство не створює забезпечення на передбачену законодавством рекультивацию (відновлення) порушених земель.

5. Доходи і витрати

5.1. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться шляхом вивчення виконаної роботи.

5.2. Підприємство використовує тільки рахунки класу 9 "Витрати діяльності".

5.3. Ступінь завершеності робіт за будівельним контрактом визнається методом вимірювання й оцінки виконаної роботи.

5.4. Стосовно переліку і складу змінних і постійних загальновиробничих витрат, бази їх розподілу прийняти наступні рішення.

...

Загальновиробничі витрати розподіляють з використанням такої бази розподілу: прямі матеріальні витрати, що включаються до виробничої собівартості продукції.

5.5. Стосовно переліку і складу статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) прийняти наступні рішення.

Затвердити перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) згідно з додатком №3 до цього наказу.

6. Інші положення

6.1. Встановити такі кількісні критерії суттєвості інформації:

- для інформації про господарські операції та події, пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу — у розмірі до 3% вартості всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу відповідно;

- для окремих видів доходів і витрат — 2% чистого прибутку (збитку) підприємства;
- для проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів і нематеріальних активів — 10 % справедливої вартості об'єктів основних засобів і нематеріальних активів;
- для визначення подібності активів — 5 % справедливої вартості об'єктів обміну;
- для розкриття інформації про сегменти при визначенні звітного сегмента — у діапазоні 9% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) усіх сегментів підприємства;
- для статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) — 5 % суми підсумку Балансу;
- для статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) — 5 % суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- для статей Звіту про рух грошових коштів — 5 % суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- для статей Звіту про власний капітал — 5 % розміру власного капіталу підприємства.

6.2. Стосовно підходів до класифікації пов'язаних сторін прийняти наступні рішення.

Затвердити перелік пов'язаних осіб підприємства згідно з додатком №4 до цього наказу.

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється методом порівнюваної неконтрольованої ціни.

6.3. Стосовно періодичності та об'єктів проведення інвентаризації прийняти наступні рішення.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності проводити щорічно інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до діючого Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Міністерством фінансів України.

6.4. Підприємство подає пакет звітності, передбачений Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність".

6.5. Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, визнають на дату виконання контракту.

6.6. Витрати, пов'язані з декількома операціями з інструментами власного капіталу, розподіляють із застосуванням обґрунтованої бази, якою є кількість акцій.

6.7. Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання (у тих звітних періодах, коли підприємство обов'язано їх застосовувати в бухгалтерському обліку) наводяться в балансі в сумі, що визначається щоквартально на дату проміжної фінансової звітності.

6.8. Порядок виплат, які здійснюються за рахунок прибутку визначити наступним чином.

....

6.9. Стосовно визначення сегментів діяльності, пріоритетного виду сегмента, засад ціноутворення у внутрішньогосподарських розрахунках прийняти наступні рішення.

....

6.10. Датою включення простих акцій, випуск яких зареєстровано, до розрахунку середньорічної кількості простих акцій в обігу вважається:

- дата виникнення дебіторської заборгованості — якщо оплата випуску здійснюватиметься грошовими коштами;

- дата визнання активу товариством — якщо оплата здійснюватиметься відмінними від грошових коштів активами;
- дата надання послуг — якщо оплата здійснюватиметься наданням послуг товариству;
- дата виконання зобов'язань з виплати дивідендів акціонерам — якщо акції призначені для виплати дивідендів;
- дата припинення нарахування відсотків або (у разі відсутності відсотків) дата погашення фінансового зобов'язання — якщо акції призначені для конвертації фінансового зобов'язання або для сплати відсотків за цим фінансовим зобов'язанням;
- дата погашення зобов'язання — якщо акції призначені для погашення зобов'язання товариства;
- дата придбання — якщо акції призначені для часткової оплати придбання іншого підприємства;
- дата виконання необхідних умов — якщо випуск акцій залежить від виконання певних умов (акції з відкладеним розміщенням).

6.11. Філії, представництва, відділення та інші відокремлені підрозділи підприємства не складають окремий баланс.

6.12. Звіт про рух грошових коштів складати прямим методом (за формою № 3).

6.13. Курсові різниці на дату здійснення господарської операції визначають у межах здійсненої операції.

6.14. При включенні до фінансової звітності підприємства показників фінансової звітності господарської одиниці, розташованої за межами України, для перерахунку доходів, витрат і руху грошових коштів застосовувати валютний курс на кінець дня дати здійснення операції (крім країн з гіперінфляцією).

6.15. Операції з безготівкових розрахунків в іноземній валюті відображати у валюті звітності із застосуванням валютного курсу на початок дня, дати здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

6.16. У звіті про управління не відображати нефінансову інформацію.

6.17. Розраховувати теперішню вартість довгострокової дебіторської заборгованості за формулою: $PV = FV : (1+i)^n$ (де **PV** - теперішня (продискontована) вартість; **FV** - майбутня вартість грошей (сума майбутнього погашення); **i** - ставка дисконтунання; **n** — кількість періодів до дати погашення).

Застосовувати для дисконтунання ставку відсотка за депозитами на аналогічний строк за аналогічних умов.

6.18. Розраховувати теперішню вартість довгострокової кредиторської заборгованості за формулою: $PV = FV : (1+i)^n$ (де **PV** - теперішня (продискontована) вартість; **FV** - майбутня вартість грошей (сума майбутнього погашення); **i** - ставка дисконтунання; **n** — кількість періодів до дати погашення).

Застосовувати для дисконтунання ставку відсотка, за якою підприємство може отримати у позику кошти на аналогічний строк за аналогічних умов.

6.19. Включати до складу витрат у день настання події:

- суми ПДВ, не підтверджені зареєстрованими постачальниками податковими накладними, після спливу 1095 днів з дати складання податкової накладної;
- компенсуючі податкові зобов'язання з ПДВ за товарами / послугами, первісно придбаними для оподатковуваних операцій, при подальшому використанні в негосподарській/пільговій діяльності.

Директор _____

Головний бухгалтер _____

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, вхідний №)
-
-

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна
					012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період		2	0	2	4	0 7
							(рік) (місяць)
03	Платник	від - № -					
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))							
031	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²						
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість						
05	Податкова адреса				Поштовий індекс		
					Телефон		
					Електронна адреса		
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ							
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)							

Код ряд-ка	Код до-датка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операцій, що оподатковуються за основною ставкою	1 322 807	264 561
1.2	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операцій, що звільнені від оподаткування	-	X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д6	основною ставкою	-	-
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	Д1, Д6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування	-	X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою	-	-
6.2	Д1	ставкою 7 %	-	-
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	-	-
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X	264 561

Код ряд-ка	Код до-датка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	Д1	з основною ставкою	391 797	78 359
10.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	Д1	зі ставкою 14 %	-	-
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	-	X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою	-	-
11.2		зі ставкою 7 %	-	-
11.3		зі ставкою 14 %	-	-
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)	-	-
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-
14	Д1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-

16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	-
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	-
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	-
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	-
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б))	X	78 359

Код ряд-ка	Код до-датка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету	186 202
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	-
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
		сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	-
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	-
20.2	ДЗ, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 ДЗ):	-
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	-
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету	-
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	-
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	-

-

Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку

-

Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:	
X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
-	довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
-	розрахунку суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
-	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
-	розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю, та окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (Д5) (додаток 5)
-	розрахунку (перерахунку) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
-	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів
-	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
-	шт. оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
-	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу:
-	
-	

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку:

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання	2	0	.	0	8	.	2	0	2	4
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2

1 Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

2 Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу:

Підписи:

Текст:



Державна податкова служба України

ДПС повідомляє про функціонування "Електронного кабінету платника", скористатись яким можна за адресою cabinet.tax.gov.ua

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, вхідний №)
-
-

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна
					012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період		2	0	2	4	0 8
			(рік)			(місяць)	
03	Платник	від - № -					
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))							
031	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²						
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість						
05	Податкова адреса					Поштовий індекс	
						Телефон	-
						Електронна адреса	
Декларація подається до <u>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ,</u>							
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)							

Код ряд-ка	Код до-датка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	1 283 993	256 799
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування	-	X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д6	основною ставкою	-	-
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	Д1, Д6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування	-	X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою	-	-
6.2	Д1	ставкою 7 %	-	-
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	-175	-35
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X	256 764

Код ряд-ка	Код до-датка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	Д1	з основною ставкою	484 528	96 906
10.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	Д1	зі ставкою 14 %	-	-
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	-	X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою	-	-
11.2		зі ставкою 7 %	-	-
11.3		зі ставкою 14 %	-	-
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)	-	-
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-
14	Д1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-

16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	-
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	-
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	-
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	-
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б))	X	96 906

Код ряд-ка	Код до-датка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету	159 858
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	-
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
		сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	-
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	-
20.2	ДЗ, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 ДЗ):	-
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	-
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету	-
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	-
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	-

-

Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку

-

Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:	
X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
-	довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
-	розрахунку суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
-	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
-	розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю, та окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (Д5) (додаток 5)
-	розрахунку (перерахунку) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
-	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів
-	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
-	шт. оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
-	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу:
-	
-	

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку:

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання

2020.09.204

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

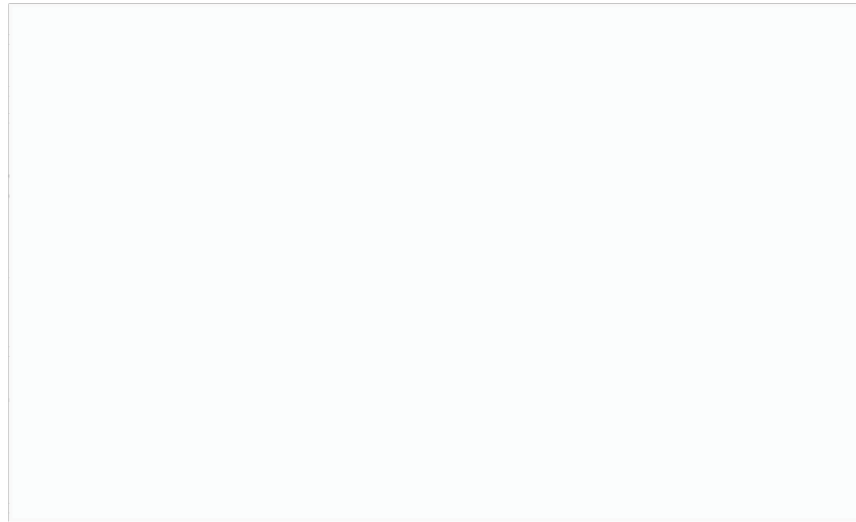
Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу:

Підписи:

Текст:



Державна податкова служба України

ДПС повідомляє про функціонування "Електронного кабінету платника", скористатись яким можна за адресою cabinet.tax.gov.ua

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна
					012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період		2	0	2	4	0 9
			(рік)			(місяць)	
03	Платник						
		від	-	№	-		
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))							
031	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²						
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість						
05	Податкова адреса					Поштовий індекс	
					Телефон		
					Електронна адреса		
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ,							
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)							

Код ряд-ка	Код до-датка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	1 335 377	267 075
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування	-	X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д6	основною ставкою	-	-
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	Д1, Д6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування	-	X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою	-	-
6.2	Д1	ставкою 7 %	-	-
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	-500	-100
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X	266 975

Код ряд-ка	Код до-датка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	Д1	з основною ставкою	375 968	75 194
10.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	Д1	зі ставкою 14 %	-	-
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	-	X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою	-	-
11.2		зі ставкою 7 %	-	-
11.3		зі ставкою 14 %	-	-
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)	-	-
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-
14	Д1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-

16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	-
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	-
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	-
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	-
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б))	X	75 194

Код ряд-ка	Код до-датка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету	191 781
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	-
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
		сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	-
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	-
20.2	ДЗ, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 ДЗ):	-
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	-
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету	-
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	-
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	-

-

Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку

-

Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:	
X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
-	довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
-	розрахунку суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
-	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
-	розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю, та окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (Д5) (додаток 5)
-	розрахунку (перерахунку) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
-	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів
-	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
-	шт. оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
-	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу:
-	
-	

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку:

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання	2	1	.	1	0	.	2	0	2	4
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу:

Підписи:

Текст:

01	Відомості про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, про коригування податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1)	011	X	Звітний			
		012	-	Звітний новий			
		013	-	Уточнюючий			
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	4	1	2
		(рік)				(місяць)	
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється						
		(рік)				(місяць)	
04	Платник	від - № -					
(повне найменування (прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))							
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²						
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість						

Розділ I. Податкові зобов'язання

Таблиця 1.1. Відомості про включені суми податку на додану вартість, вказані в податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість, до суми податкових зобов'язань за звітний (податковий) період

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний індивідуальний податковий номер)	Податкова накладна						
		дата	номер	ознака здійснення операції відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість		
						основна ставка	ставка 7%	ставка 14 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
За операціями на митній території України, що оподатковуються податком на додану вартість за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %:								
1	100000000000	31.12.2024	748	-	250 000,00	50 000,00	-	-
2	100000000000	31.12.2024	749	-	250 000,00	50 000,00	-	-
3	100000000000	31.12.2024	750	-	261 753,33	52 350,67	-	-
4	100000000000	31.12.2024	751	-	250 000,00	50 000,00	-	-
5	100000000000	31.12.2024	752	-	250 000,00	50 000,00	-	-
6	372432726556	31.12.2024	747	-	400,00	80,00	-	-
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 1.1, 1.2, 1.3, 4.1, 4.2 або 4.3 декларації)					1 262 153	252 431	-	-
За послугами, отриманими від нерезидента на митній території України:								
1	-	-	-	-	-	-	-	X
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 6.1 або 6.2 декларації)					-	-	-	X

* У графі проставляється позначка "+" у разі здійснення операцій відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу.

Таблиця 1.2. Відомості про коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192, пунктом 198.5 статті 198 та пунктом 199.1 статті 199 розділу V Кодексу у разі збільшення суми компенсації за звітний (податковий) період на підставі розрахунків коригування, складених у звітному (податковому) періоді та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний індивідуальний податковий номер)	Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників						
		дата	номер	ознака здійснення операції відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу*	обсяг постачання (без податку на додану вартість) та/або обсяг постачання, за яким не нараховується податок на додану вартість	сума податку на додану вартість		
						основна ставка	ставка 7%	ставка 14 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу:								
1	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 7, 4.1.1, 4.2.1 або 4.3.1 декларації)					-	-	-	-
За послугами, отриманими від нерезидента на митній території України:								
1	-	-	-	-	-	-	-	X

Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 6.1 або 6.2 декларації)				-	-	-	X
Коригування податкових зобов'язань згідно з пунктом 199.1 статті 199 розділу V Кодексу у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях з огляду на фактичний обсяг проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій:							
1	-	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 4.1.1, 4.2.1 або 4.3.1 декларації)				-	-	-	-

* У графі проставляється позначка "+" у разі здійснення операцій відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу.

Таблиця 1.3. Відомості про коригування податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів*

№ з/п	Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників										(грн)
	дата	номер	ознака коригування**	до податкової накладної		звітний (податковий) період, у якому відображено операцію з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів		обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+/-)***	сума податку на додану вартість (+/-)		
				дата	номер	місяць	рік		основна ставка	ставка 14 %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 7.2.2, 7.2.3 декларації)								-	-	-	

* Відомості зазначаються лише за розрахунками коригування кількісних і вартісних показників, складених на підставі підпунктів "б", "в" підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу.

** У графі зазначається ознака 1 - у разі коригування податкових зобов'язань на підставі підпункту "б" підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу або ознака 2 - у разі коригування податкових зобов'язань на підставі підпункту "в" підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу.

*** У разі коригування податкових зобов'язань на підставі підпункту "в" підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу, після завершення розрахунків за відповідною операцією з експорту окремих видів товарів, графа 9 не заповнюється. При цьому сума коригування податку за такою операцією зазначається у графах 10, 11 (залежно від ставки оподаткування) зі знаком мінус.

Розділ II. Податковий кредит

Таблиця 2.1. Відомості про операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкова накладна, інший документ			Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість			
		період складання	ознака касового методу*	ознака здійснення операцій з придбання необоротних активів**		основна ставка	ставка 7%	ставка 14 %	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1		12 2024	-	-	117 733,33	23 546,67	-	-	23 546,67
2		12 2024	-	-	32 000,00	6 400,00	-	-	6 400,00
3		12 2024	-	-	11 625,00	2 325,00	-	-	2 325,00
4		12 2024	-	-	4 166,67	833,33	-	-	833,33
5		12 2024	-	-	2 500,00	500,00	-	-	500,00
6		12 2024	-	-	57 133,33	11 426,67	-	-	11 426,67
7		12 2024	-	-	2 598,00	519,60	-	-	519,60
8		12 2024	-	-	28 809,22	5 761,85	-	-	5 761,85
9		12 2024	-	-	65 960,00	13 192,00	-	-	13 192,00
10		12 2024	-	-	10 000,00	2 000,00	-	-	2 000,00
11		12 2024	-	-	366,67	73,33	-	-	73,33
12		12 2024	-	-	141 653,25	28 330,65	-	-	28 330,65
13		12 2024	-	-	101 533,33	20 306,67	-	-	20 306,67
14		12 2024	-	-	21 714,22	4 342,84	-	-	4 342,84
Усього за звітний (податковий) період, у тому числі:					597 793	119 559	-	-	119 559
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів					-	-	-	X	-
усього за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Кодексу					-	-	X	X	-

* У графі проставляється позначка "+" у разі, якщо суми податку включаються до складу податкового кредиту за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Кодексу.

** У графі проставляється позначка "+" у разі здійснення операцій з придбання (будівництва, спорудження, створення) необоротних активів.

Таблиця 2.2. Відомості про коригування податкового кредиту згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкові накладні, які коригуються		Документ, на підставі якого проведено коригування		Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+ / -)	Сума податку на додану вартість			
		період складання	ознака здійснення операцій з придбання необоротних активів*	період складання:			основна ставка (+ / -)	ставка 7% (+ / -)	ставка 14% (+ / -)	усього
				розрахунок коригування кількісних і вартісних показників (рядок 14 декларації)	інший документ (рядок 15 декларації)**					
1	2	3.1	3.2	3.3	3.4	4	5	6	7	8
Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7 % і 14 % (рядок 14 декларації)										
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період, у тому числі:			переноситься до рядка 14 декларації			-	-	-	-	-
			переноситься до рядка 15 декларації			-	-	-	-	-
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів						-	-	-	X	-
Усього за послугами, отриманими від нерезидента на митній території України			переноситься до рядка 13.1 декларації			-	-	X	X	-
			переноситься до рядка 13.2 декларації			-	X	-	X	-

* У графі проставляється позначка "+" у разі здійснення операцій з придбання (будівництва, спорудження, створення) необоротних активів.

** Коригування податкового кредиту згідно з підпунктом 192.1.1 пункту 192 розділу V Кодексу у випадку повернення товару / послуги або суми попередньої оплати за відсутності реєстрації розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних відображається у рядку 15 декларації.

Дата подання 2 0 . 0 1 . 2 0 2 5

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ (за наявності))

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ (за наявності))

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2

1 Зазначається код згідно з ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

2 Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією (за наявністю) та номером паспорта.

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу:

Підписи:

Текст:

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

Дата(рік,місяць,число)

Код		
2023	01	01

Територія ЗАКАРПАТСЬКА

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання Приватна

за КАТОТТГ ¹

Вид економічної діяльності Діяльність у сфері провідного електроз'язку

за КОПФГ

Середня кількість працівників, осіб 9

за КВЕД

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон

10

61.10

1.Баланс на 31 грудня 2022 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	6 355,1	7 098,7
первісна вартість	1011	15 241,6	17 450,7
знос	1012	(8 886,5)	(10 352,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 355,1	7 098,7
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	468,1	117,6
у тому числі готова продукція	1103	259,4	81,4
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	22,5	22,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	68,2	287,0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	558,8	427,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	6 913,9	7 525,8

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 268,4	5 268,4
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 642,2	2 244,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	6 910,6	7 512,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1,6	5,9
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1,7	7,5
Усього за розділом III	1695	3,3	13,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	6 913,9	7 525,8

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2022 _____ р.

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10 928,9	3 904,4
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	10 928,9	3 904,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10 174,7)	(3 650,0)
Інші операційні витрати	2180	(7,5)	(6,7)
Інші витрати	2270	(12,8)	(18,6)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(10 195,0)	(3 675,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	733,9	229,1
Податок на прибуток	2300	(132,1)	(41,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	601,8	187,9

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 268,4	5 268,4
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 244,0	4 387,4
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	7 512,4	9 655,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5,9	23,5
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7,5	15,7
Усього за розділом III	1695	13,4	39,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	7 525,8	9 695,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2023 р.

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14 346,8	3 904,4	
Інші операційні доходи	2120	-	-	
Інші доходи	2240	-	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	14 346,8	3 904,4	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(11 807,1)	(3 650,0)	
Інші операційні витрати	2180	(13,5)	(6,7)	
Інші витрати	2270	(11,8)	(18,6)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(11 832,4)	(3 675,3)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	2 514,4	229,1	
Податок на прибуток	2300	(371,0)	(41,2)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	2 143,4	187,9	

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

Дата(рік,місяць,число)

Код		
2024	01	01

Територія ЗАКАРПАТСЬКА

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

Організаційно-правова форма господарювання

Приватна

Вид економічної діяльності

Діяльність у сфері провідного електрозв'язку

Середня кількість працівників, осіб

9

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон

1.Баланс на 31 грудня 2023 р.

Форма № I-м Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	7 098,7	6 806,9
первісна вартість	1011	17 450,7	19 308,9
знос	1012	(10 352,0)	(12 502,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 098,7	6 806,9
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	117,6	49,6
у тому числі готова продукція	1103	81,4	24,1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	22,5	22,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	287,0	2 816,0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	427,1	2 888,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 525,8	9 695,0

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

територія ЗАКАРПАТСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Приватна

Вид економічної діяльності Діяльність у сфері провідного електрозв'язку

Середня кількість працівників, осіб 10

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРНОУ

за КАТОТТГ 1

за КОПФГ

за КВЕД

Код		
2025	01	01
	10	
	61.10	

1.Баланс на 31 грудня 2024 р.

Актив		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
Первісна вартість	1001	-	-	
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби :	1010	6 806,9	7 873,4	
первісна вартість	1011	19 308,9	21 615,4	
знос	1012	(12 502,0)	(13 742,0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	6 806,9	7 873,4	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	49,6	372,2	
у тому числі готова продукція	1103	24,1	183,6	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	22,5	22,5	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 816,0	2 635,7	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	2 888,1	3 030,4	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	9 695,0	10 903,8	

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 268,4	5 268,4
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 387,4	5 634,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	9 655,8	10 902,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	23,5	0,9
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15,7	0,5
Усього за розділом III	1695	39,2	1,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	9 695,0	10 903,8

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2024 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15 568,3	3 283,5
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	15 568,3	3 283,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(14 017,9)	(2 374,3)
Інші операційні витрати	2180	(13,5)	(3,5)
Інші витрати	2270	(16,7)	(4,8)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(14 048,1)	(2 382,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 520,2	900,9
Податок на прибуток	2300	(273,6)	(65,7)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1 246,6	835,2

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подається
Податкова декларація з податку на прибуток
підприємств)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

20 жовтня 2015 року N 897

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 20 лютого 2023 року № 101)

1	Податкова декларація з податку на прибуток підприємств		X	Звітна
			-	Звітна нова
			-	Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2023 року	- I квартал	- Півріччя	- Три квартали	X	Рік
		- Базовий звітний період квартал	X	Базовий звітний період рік		

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється, - року	- I квартал	- Півріччя	- Три квартали	-	Рік
---	--	-------------	------------	----------------	---	-----

4	Платник: _____ (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)	
---	---	--

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта ¹	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	6	1	.	1	0		
6	Податкова адреса	Поштовий індекс							
		Телефон							
		Моб. тел.							
		Факс							
		E-mail							
7	Повне найменування нерезидента - Місцезнаходження нерезидента -	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою) - Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)							
7.1	Повне найменування постійного представництва/відокремленого підрозділу, через який нерезидент здійснює діяльність в Україні - Місцезнаходження постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента - Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента -	Код ЄДРПОУ постійного представництва ²	-						
		Ідентифікатор об'єкта оподаткування (за відсут- ності коду ЄДРПОУ) ²	-						
8	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ, 1 (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)								
9	Повне найменування інституту спільного інвестування ³	Реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, ведення якого здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку) ³							
10	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:								
	виробника сільськогосподарської продукції								
	- банку								
	- страховика								
	- суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей								
	- суб'єкта, що здійснює організацію та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів								

- суб'єкта, що здійснює діяльність у сфері організації та проведення азартних ігор, крім організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів
- постійного представництва нерезидента
- підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
- платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
- суб'єкта господарювання – юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування
фізичної особи – підприємця, у тому числі такої, яка обрала спрощену систему оподаткування, або фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність
- іноземної компанії
інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи ³
- інвестора із значними інвестиціями ⁴
- платника податку, що визначає податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання
- резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах
- учасника індустріального парку ⁴

(грн)

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	14 346 814
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	1 140 778
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 PI	-
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 PI) (+, -)	04	1 140 778
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	-
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x 18,00 ⁵ /100)	06	205 340
Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії	06.1 КІК	-
Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання	06.2 МПЗ	-
Податок на прибуток резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах (+, -)	06.3 ДІА	-
Податок на прибуток з об'єктів оподаткування, визначених окремо ((позитивне значення) (рядок 06.4.1 + рядок 06.4.2) x - ⁵ /100):	06.4	-
Сума перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій платником податку ⁴	06.4.1	-
Сума перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки» при здійсненні контрольованих операцій платником податку ⁴	06.4.2	-
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 - рядок 07.2) x - ⁶ /100)	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	-
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2)):	09.1	-
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x - ⁷ /100)	10	-
Сума доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів	11	-
Податок на дохід, отриманий від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x - ⁸ /100)	12	-
Сума доходу, отриманого від діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор, крім доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів	13	-
Сума виплачених гравцю виплат	14	-

Податок на дохід, отриманий від діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор, крім доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x - ⁹ /100)	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 06.2 МПЗ + рядок 06.3 ДІА + рядок 06.4 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	205 340
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ¹⁰	18	-
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -) ¹¹	19	205 340
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ¹⁰	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21) ¹¹	22	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ¹⁰	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24) ¹¹	25	-
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	26 ОВ	-
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року ¹⁰	27	-
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, нарахована за результатами останнього звітного (податкового) періоду (рядок 26 ОВ – рядок 27) ¹¹	28	-
Виправлення помилок¹²		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 42 – рядок 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	29	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	30	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	31	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	32	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	33	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів¹²		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 33 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	34	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 34 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	35	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 35 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	36	-

Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	37	-
Виправлення помилок щодо суми авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют¹²		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 28 – рядок 28 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 36 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, –)	38	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 37 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	39	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 38 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	40	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	41	-
Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	42	-
Штрафні санкції за порушення положень пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	43	-
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 123 ¹ глави 11 розділу II, пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	44	-

Наявність додатків ¹³	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹⁴	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	КІК	МПЗ	ДІЯ	ОВ	ФЗ ¹⁵	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	НП(С)БО	МСФЗ

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹⁵	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹⁶	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹⁶	Звіт про рух грошових коштів ¹⁶	Звіт про власний капітал ¹⁶	Примітки до річної фінансової звітності ¹⁶	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
-	-	-	-	-	-	+	+	-	-
відмітка про обов'язок платника відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом ¹⁷									

Наявність доповнення ¹⁸	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
X	№ з/п	Зміст доповнення
	1	В рядку 02 відповідно до підрозділу 8 розділу 20 зазначено фінансовий результат перебування на загальній системі відповідно з 01.08.2023р. по 31.12.2023р.

Додатки на _____ арк.

Наявність рішення ¹⁹	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
-	-

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²⁰)

(підпис)

_____ (власне ім'я, прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²⁰)

(підпис)

_____ (власне ім'я, прізвище)

Дата подання 2 8 . 0 2 . 2 0 2 4

- 1 Зазначається код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті).
- 2 У разі здійснення нерезидентом діяльності на території України через постійне представництво зазначається код за ЄДРПОУ такого постійного представництва. Якщо нерезидентом здійснюється діяльність через неакредитований відокремлений підрозділ, зазначається ідентифікатор об'єкта оподаткування згідно з повідомленням про такий об'єкт оподаткування, поданим до контролюючого органу відповідно до вимог пункту 63.3 статті 63 Податкового кодексу України.
- 3 Податкова декларація з податку на прибуток підприємств подається платником податку – юридичною особою за результатами діяльності інституту спільного інвестування (заповнюється поле 9).
У разі якщо платник податку здійснює управління активами кількох інститутів спільного інвестування, Податкова декларація з податку на прибуток підприємств складається та подається окремо по кожному інституту спільного інвестування без статусу юридичної особи, активами яких він управляє відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», із заповненням рядка 9 та проставленням позначки «інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи»³ у рядку 10 «Особливі відмітки».
- 4 Зазначається платниками податку, які застосовують:
передбачені пунктом 55 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України особливості оподаткування прибутку підприємства-інвестора із значними інвестиціями при виконанні спеціального інвестиційного договору, укладеного відповідно до Закону України «Про державну підтримку інвестиційних проєктів із значними інвестиціями в Україні»;
передбачені пунктом 142.4 статті 142 розділу III Податкового кодексу України особливості оподаткування прибутку учасника індустріального парку, включеного до Реєстру індустріальних парків.
- 5 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 6 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 7 Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щокварталу сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.
- 8 Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 9 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 10 Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.
- 11 Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25, 28) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН, 26 ОБ) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 12 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- 13 У відповідних клітинках проставляється позначка «+», крім клітинок під літерами «ПН» та «КІК», у яких проставляється кількість поданих додатків до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 14 Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- 15 Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств, які складають фінансову звітність відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка «+».
- 16 Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року N 373 "Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України", зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за N 1288/20026.
- 17 При складанні Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за звітний (податковий) рік у відповідній клітинці платником зазначається позначка про наявність обов'язку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом.
Відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України платники податку на прибуток, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають разом з податковою декларацією за відповідний податковий (звітний) період звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), складені до перевірки фінансової звітності аудитором.
- 18 Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
- 19 Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
- 20 Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " " 20 року	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, власне ім'я, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потрібне позначити)	
☐ порушень (помилек) не виявлено	☐ складено акт від " " 20 року № _____
" " 20 року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, власне ім'я, прізвище))

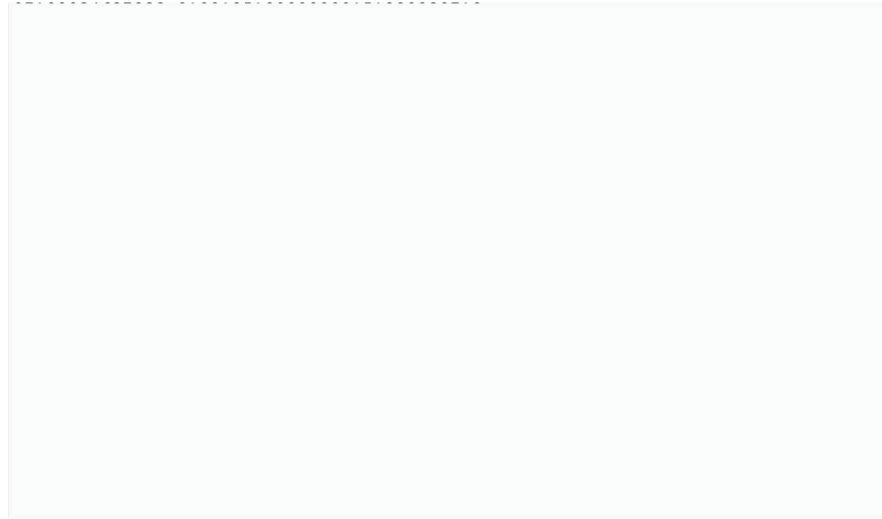
Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу:

Підписи:

Текст:



Державна податкова служба України

ДПС повідомляє про функціонування "Електронного кабінету платника", скористатись яким можна за адресою cabinet.tax.gov.ua

Додаток 4 ДФ
до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (пункт 4 розділу IV) (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 02.03.2023 року № 113)

01	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору					011	Звітний	X
						012	Звітний новий	
						013	Уточнюючий	
02	Звітний (податковий) період	2024 (рік)	1 (квартал)	1 (номер місяця в кварталі)	1 (номер Розрахунку)	1 (номер додатку до Розрахунку)		
03	Платник податків	(повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) самозайнятої фізичної особи)						
031	Податковий номер ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта платника податків ²							
032	Код за КАТОТТГ за місцезнаходженням платника податків або відокремленого підрозділу, якщо Розрахунок подає податковий агент за відокремлений підрозділ							
04	Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)							9
05	Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака 102)							

06	Розділ І. Персоніфіковані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору												грн. коп.
	№ з/п	Рєєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних осіб		Сума військового збору		Ознака доходу	Дата		Ознака подат.соц. пільги	Ознака (0, 1)
			нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нараховано	перераховано		прийняття на роботу (дд.мм.рррр)	звільнення з роботи (дд.мм.рррр)		
	1	2	3а	3	4а	4	5а	5	6	7	8	9	10
	1		13 500,00	13 500,00	2 430,00	2 430,00	202,50	202,50	101			-	
	2		13 500,00	13 500,00	2 430,00	2 430,00	202,50	202,50	101			-	
	3		14 000,00	14 000,00	2 520,00	2 520,00	210,00	210,00	101			-	
	4		13 500,00	13 500,00	2 430,00	2 430,00	202,50	202,50	101			-	
	5		13 500,00	13 500,00	2 430,00	2 430,00	202,50	202,50	101			-	
	6		13 500,00	13 500,00	2 430,00	2 430,00	202,50	202,50	101			-	
	7		13 500,00	13 500,00	2 430,00	2 430,00	202,50	202,50	101			-	
	8		13 500,00	13 500,00	2 430,00	2 430,00	202,50	202,50	101			-	
	9		13 500,00	13 500,00	2 430,00	2 430,00	202,50	202,50	101			-	
	Всього	x	122 000,00	122 000,00	21 960,00	21 960,00	1 830,00	1 830,00	x	x	x	x	x

	Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, виграшів (призів) у лотерею						грн. коп.
	Показник	Загальна сума доходу		Загальна сума податку на доходи фізичних осіб		Загальна сума військового збору	
		нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перерахованого
07	Оподаткування процентів	-	X	-	-	-	-
	Оподаткування процентів - виключення ³	-	X	-	-	-	-
	Оподаткування виграшів (призів) у лотерею	-	-	-	-	-	-
	Оподаткування виграшів (призів) у лотерею - виключення ⁴	-	-	-	-	-	-
	Військовий збір ⁵	-	-	-	-	-	-
	Військовий збір- виключення ⁶	-	-	-	-	-	-

08	Розділ III. Розгорнута інформація про бюджетні гранти													
	№ з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Відомості про укладені договори з надання бюджетних грантів					Сума гранта, грн. коп.		Використання сум гранта		Повернуто коштів		Ознака (0, 1)
			номер договору	дата складання	граничний термін виконання	цільове призначення гранту	дата виконання	згідно договору	фактично надано	за цільовим призначенням, грн. коп.	не за цільовим призначен-ням, грн. коп.	всього	у т. ч. у зв'язку з нецільовим використан-ням	
	1	2	3	4	5	6	7	8a	8	9a	9	10a	10	11
								-	-	-	-	-	-	

Кількість рядків (розділ I)

9

Кількість фізичних осіб (розділ I)

9

Кількість сторінок

2

Дата подання

22.04.2024

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) фізична особа (законний представник)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

¹Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

²Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

³Виключення інформації щодо оподаткування процентів при проведенні коригувань.

⁴Виключення інформації щодо оподаткування виграшів (призів) у лотерею при проведенні коригувань.

⁵Заповнюється виключно для проведення коригування податкових розрахунків за минулі періоди до 01.01.2021

⁶Заповнюється виключно для проведення коригування податкових розрахунків за минулі періоди до 01.01.2021

01	Податкова декларація з податку на додану вартість				011	X	Звітна
					012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період		2	0	2	4	1 2
			(рік)			(місяць)	
03	Платник						
		від	-	№	-		
(повне найменування (прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))							
031	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²						
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість						
05	Податкова адреса				Поштовий індекс	!	
				Телефон	-		
				Електронна адреса			
Декларація подається до		ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ					
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)							

(грн)

Код ряд- ка	Код до- датка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	1 611 231	322 246
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування	-	X
2.3		Операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення (далі - окремих видів товарів)	X	X
2.3.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.3.2		операції, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
2.3.3		операції, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д5	основною ставкою	-	-
4.1.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	Д1, Д5	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	Д1, Д5	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	Д4	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування	-	X
5.1	Д4	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою	-	-
6.2	Д1	ставкою 7 %	-	-
7.1	Д1	Коригування обсягів постачання та податкових зобов'язань	-1 833	-367
7.1.1		у тому числі коригування обсягів постачання за операціями, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
7.2		Коригування обсягів постачання та податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів	X	X
7.2.1		за операціями, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
7.2.2	Д1	за операціями, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
7.2.3	Д1	за операціями, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 2.3.2 + 2.3.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7.1 (-/+) + 7.2.2 (-/+) + 7.2.3 (-/+) + 8) колонки Б)	X	321 879

Код ряд- ка	Код до- датка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів / послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	Д1	з основною ставкою	597 793	119 559
10.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	Д1	зі ставкою 14 %	-	-
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	-	X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою	-	-

11.2		зі ставкою 7 %	-	-
11.3		зі ставкою 14 %	-	-
11.4		без податку на додану вартість	-	X
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)	-	-
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-
14	Д1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	Д1	Коригування податкового кредиту згідно з підпунктом 192.1.1 пункту 192.1 статті 192 розділу V Кодексу у випадку повернення товару / послуги або суми попередньої оплати за відсутності реєстрації розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних	-	-
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	-
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	-
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	-
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	-
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-) + 16 (-/+) колонки Б))	X	119 559

Код ряд-ка	Код до-датка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету		202 320
19	Д2	Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)		-
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:		-
20.1	Д2	зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість		-
20.2	Д2, Д3	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 9 Д2):		-
20.2.1		на рахунок платника у банку / небанківському надавачу платіжних послуг		-
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету		-
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)		-
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)		-

-

Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку

-

Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:	
X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, про коригування податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
-	розрахунку суми бюджетного відшкодування та суми від'ємного значення, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
-	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д3) (додаток 3)
-	розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю, та окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (Д4) (додаток 4)
-	розрахунку (перерахунку) частки використання товарів / послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д5) (додаток 5)
-	заяви про допущення продавцем товарів / послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та / або порушення продавцем / покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д6) (додаток 6) та відповідних документів
-	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
-	шт. оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
-	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу:
-	
-	

* Збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючих розрахунків:

Дані уточнюючих розрахунків				Дані податкового повідомлення-рішення				
дата	реєстраційний номер	звітний (податковий) період, що уточнюється	сума (+/-), грн	дата	номер	звітний (податковий) період, на який припадає день узгодження податкового повідомлення - рішення	постачальник (індивідуальний податковий номер), за яким збільшено / зменшено залишок від'ємного значення	сума (+/-), грн
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього (рядок 16.2 декларації):			-	Усього (рядок 16.3 декларації):				-

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

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ (за наявності))

Ресстраційний номер облікової картки платника податків
або серія (за наявності) та номер паспорта ²

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ (за наявності))

Ресстраційний номер облікової картки платника податків
або серія (за наявності) та номер паспорта ²

¹ Зазначається код згідно з ЄДРПОУ платника податку або ресстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або ресстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією (за наявністю) та номером паспорта.

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу:

Підписи:

Текст:

ДПС повідомляє про
функціонування "Електронного кабінету платника", скористатись яким можна за
адресою `cabinet.tax.gov.ua` .

АНОТАЦІЯ

Мудрова Ніколетт Леонідівна. Бухгалтерський облік та аналіз розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість суб'єкта господарювання. Кваліфікаційна робота бакалавра (освітня програма «Облік і оподаткування», спеціальність 071 «Облік і оподаткування»). Закарпатський угорський інститут імені Ференца Ракоці II. Берегове, 2025.

Ключові слова: бухгалтерський облік, аналіз, податок на додану вартість, бюджет, податкові платежі, податковий кредит, податкове зобов'язання.

Загальний обсяг роботи - 85 сторінок. Список використаних джерел налічує 45 найменувань.

Мета дослідження полягає у вивченні бухгалтерського обліку ПДВ на рівні суб'єкта господарювання та аналізі ефективності розрахунків з бюджетом за цим податком.

Об'єктом дослідження є процеси обліку та розрахунків за ПДВ на рівні суб'єкта господарювання.

Предметом дослідження є теоретичні засади та практичні питання обліку розрахунків за ПДВ на прикладі ТОВ [REDACTED]

Практичне значення дослідження полягає у наданні пропозицій щодо удосконалення методики обліку та аналізу розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість для ТОВ [REDACTED]

[REDACTED], що може бути адаптовано й впроваджено в діяльність інших підприємств подібного профілю.

ABSZTRAKT

Mudrova Nikolett. A gazdasági entitás ÁFÁ-val kapcsolatos elszámolások számvitele és elemzése. Szakdolgozat bachelor szinten („Számvitel és adóügy” képzési program, 071 „Számvitel és adóügy” szak). II. Rákóczi Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola. Beregszász, 2025.

Kulcsszavak: számvitel, elemzés, általános forgalmi adó, költségvetés, fizetendő adók, adó hitel, adó kötelezettség.

A munka teljes terjedelme - 85 oldal. A felhasznált források listája 45 tételt tartalmaz.

A kutatás célja az általános forgalmi adó számviteli nyilvántartásának vizsgálata a gazdasági szereplők szintjén, valamint az Áfa-val kapcsolatos elszámolások hatékonyságának elemzése.

A tanulmány objektuma a számvitel és ÁFA elszámolásának folyamatai egy vállalkozás alapján.

A tanulmány tárgya az ÁFA kifizetések elszámolásának alapjai és gyakorlati kérdései a [] Kft. példájának alapján.

A tanulmány gyakorlati jelentősége abban rejlik, hogy javaslatokat tesz a [] általános forgalmi adó költségvetésével történő elszámolásainak és elemzésének módszertanának fejlesztésére, amelyek adaptálhatók és megvalósíthatók más, hasonló profilú vállalkozások tevékenységében.

ANNOTATION

Nikolett Mudrova. Accounting and Analysis of Settlements with the Budget for Value Added Tax of a Business Entity. Bachelor's qualification work (educational program "Accounting and Taxation", specialty 071 "Accounting and Taxation"). Ferenc Rákóczi II Transcarpathian Hungarian College of Higher Education. Berehove, 2025.

Keywords: accounting, analysis, value added tax, budget, tax payments, tax credit, tax liability.

The total volume of the work is - 85 pages. The list of sources used includes 45 items.

The purpose of the study is to study VAT accounting at the level of a business entity and analyze the efficiency of payments to the budget under this tax.

The object of the study is the processes of accounting and VAT settlements at the level of a business entity.

The subject of the study is the theoretical foundations and practical issues of accounting for VAT payments using the example of

The practical significance of the study lies in providing proposals for improving the methodology for accounting and analyzing settlements with the budget for value-added tax for

which can be adapted and implemented in the activities of other enterprises of a similar profile.

Звіт подібності

метадані

Назва організації

Hungarian College of Higher Education Ferenc Rakoczi II Transcarpathian

Заголовок

Mudrova Nikolett szakdolgozat

Автор

Науковий керівник / Експерт

Мудрова Ніколетт ЛеонідівнаГабор Потокі

підрозділ

Закарпатський угорський інститут імені Ференца Ракоці II

Обсяг знайдених подібностей

Коефіцієнт подібності визначає, який відсоток тексту по відношенню до загального обсягу тексту було знайдено в різних джерелах. Зверніть увагу, що високі значення коефіцієнта не автоматично означають плагіат. Звіт має аналізувати компетентна / уповноважена особа.

0.49%

0.49%

КП 1

3.71%

3.71%

КЦ

25

Довжина фрази для коефіцієнта подібності 2

18035

Кількість слів

139026

Кількість символів

Тривога

У цьому розділі ви знайдете інформацію щодо текстових спотворень. Ці спотворення в тексті можуть говорити про МОЖЛИВІ маніпуляції в тексті. Спотворення в тексті можуть мати навмисний характер, але частіше характер технічних помилок при конвертації документа та його збереженні, тому ми рекомендуємо вам підходити до аналізу цього модуля відповідально. У разі виникнення запитань, просимо звертатися до нашої служби підтримки.

Заміна букв	Б	1
Інтервали	A→	0
Мікропробіли	␣	0
Білі знаки	Б	597
Парафрази (SmartMarks)	a	2

Подібності за списком джерел

Нижче наведений список джерел. В цьому списку є джерела із різних баз даних. Колір тексту означає в якому джерелі він був знайдений. Ці джерела і значення Коефіцієнту Подібності не відображають прямого плагіату. Необхідно відкрити кожне джерело і проаналізувати зміст і правильність оформлення джерела.

10 найдовших фраз

Колір тексту

ПОРЯДКОВИЙ НОМЕР	НАЗВА ТА АДРЕСА ДЖЕРЕЛА URL (НАЗВА БАЗИ)	КІЛЬКІСТЬ ІДЕНТИЧНИХ СЛІВ (ФРАГМЕНТІВ)
1	Буравська В._BKP_2024 12/3/2024 Lesya Ukrainka Volyn National University (Кафедра обліку і оподаткування)	12 0.07 %
2	https://www.minicircuits.com/pages/s-params/PMA2-153LN+_GRAPHS.pdf	10 0.06 %