

Полтавський державний аграрний університет
Факультет обліку та фінансів

Кафедра обліку і оподаткування

ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ

Методичні вказівки для виконання курсової роботи

для здобувачів ступеня вищої освіти бакалавр за
освітньо-професійною програмою Облік і оподаткування
спеціальності 071 Облік і оподаткування



ПОЛТАВА – 2023

УДК 657.1
Б 94

Рецензенти:

Безкровний Олександр – к.е.н., доцент, професор кафедри фінансів, банківської справи та страхування Полтавського державного аграрного університету.

Розглянуто на засіданні кафедри обліку і оподаткування (протокол № 1 від 1 вересня 2023 р.)

Рекомендовано до друку радою з якості вищої освіти спеціальності «Облік і оподаткування» (протокол № 1 від 1 вересня 2023 р.)

Облік і звітність в оподаткуванні. Методичні вказівки для виконання курсової роботи для здобувачів ступеня вищої освіти бакалавр за освітньо-професійною програмою Облік і оподаткування спеціальності 071 Облік і оподаткування / Лега Ольга, Канцедал Наталія, Яловега Людмила, Прийдак Тетяна. Полтава, ПДАУ. 2023. 60 с.

Методичні вказівки включають комплекс питань, пов'язаних з виконанням курсової роботи з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» як різновиду індивідуальної творчої роботи здобувачів ступеня вищої освіти «Бакалавр» освітньо-професійної програми Облік і оподаткування спеціальності 071 Облік і оподаткування. Курсова робота виконується з метою закріплення, поглиблення і узагальнення знань, одержаних студентами під час вивчення дисципліни та їх застосування для комплексного вирішення конкретного завдання відповідно до набутих програмних компетентностей.

© Лега Ольга, 2023
© Канцедал Наталія, 2023
© Яловега Людмила, 2023
© Прийдак Тетяна, 2023

ЗМІСТ

ЗМІСТ	2
ВСТУП	3
1. ВИБІР ТЕМИ, ПІДГОТОВКА ДО ВИКОНАННЯ ТА СКЛАДАННЯ ПЛАНУ КУРСОВОЇ РОБОТИ	4
2. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ	7
3. ВИМОГИ ДО ЗМІСТУ ТЕОРЕТИЧНОЇ ЧАСТИНИ КУРСОВОЇ РОБОТИ	12
3.1. Вимоги до написання пункту «1.1. Вступ»	12
3.2. Вимоги до написання пункту «1.2. Основна частина»	13
3.3. Вимоги до написання пункту «1.3. Висновки»	17
3.4. Вимоги до списку використаних джерел	17
3.5. Вимоги щодо змісту та структури додатків	17
4. ВИМОГИ ДО ЗМІСТУ ПРАКТИЧНОЇ ЧАСТИНИ КУРСОВОЇ РОБОТИ	19
5. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АКАДЕМІЧНОЇ ДОБРОЧЕСНОСТІ ТА ПРОЦЕДУРА ПЕРЕВІРКИ ТЕКСТУ НА НАЯВНІСТЬ ЗАПОЗИЧЕНЬ	25
6. КОМПЛЕКТУВАННЯ, РЕЦЕНЗУВАННЯ ТА ОЦІНЮВАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ	26
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	27
Додаток 1. Форма титульного листа курсової роботи	29
Додаток 2. Форма завдання на виконання курсової роботи	30
Додаток 3. Форма листа оцінювання курсової роботи	31
Додаток 4. Структура Змісту курсової роботи	32
Додаток 5. Приклади бібліографічного опису	33
Додаток 6. Комплект бланків для виконання практичної частини курсової роботи	36

ВСТУП

Курсова робота є одним з видів самостійної роботи, які виконуються студентами в терміни передбачені навчальним планом. Виконання курсових робіт є формою організації навчального процесу у вищому навчальному закладі, а тому заміна такої форми іншими видами роботи (науковими роботами, рефератами, іншими творчими роботами) не допускається.

Виконуючи курсову роботу, студенти удосконалюють:

- навички самостійної роботи над навчально-методичною, фаховою та періодичною літературою;
- уміння поглиблено аналізувати категорії, поняття, явища і процеси;
- навички практичного користування науковою термінологією та застосування нормативно-правових актів;
- уміння систематизувати і узагальнювати навчальний матеріал;
- навички складання кореспонденції рахунків, систематизації операцій та формування зведених документів.

Метою написання курсової роботи є закріплення та поглиблення теоретичних та практичних знань з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні», набуття навичок ведення самостійної роботи, оволодіння основними методами наукового дослідження, формулювання конкретних висновків та практичних рекомендацій за темою курсової роботи.

Найбільш важливими загальними вимогами щодо виконання курсових робіт є такі:

- тема курсової розкривається на основі широкого вивчення загальної навчальної та спеціальної наукової літератури з даної проблематики;
- виконання курсової роботи передбачає застосування творчого підходу, висновки висвітлюються у взаємозв'язку з існуючою обліковою практикою, економічні явища і процеси розглядаються в динаміці та розвитку;
- курсова робота має чітко визначені вимоги щодо оформлення;
- текст викладається згідно з планом і виконується самостійно;
- практична частина курсової роботи передбачає виконання індивідуального варіанту самостійної роботи.

1. ВИБІР ТЕМИ, ПІДГОТОВКА ДО ВИКОНАННЯ ТА СКЛАДАННЯ ПЛАНУ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Титульний лист та завдання на виконання курсової роботи оформлюється на відповідних бланках встановленої форми (додаток 1, 2). Вибір завдання для курсової роботи проводиться на підставі відповідної тематики й останніх двох цифр залікової книжки. Перелік тем і таблиця розподілу тематики наведені нижче. В окремих випадках з урахуванням відповідних професійних та наукових пріоритетів здобувач вищої освіти має право виконувати ініціативну тему за погодженням з провідним викладачем кафедри.

Для з'ясування порядку відображення в обліку досліджуваного об'єкта основним нормативним документом є Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 30 листопада 1999 р., згідно якої уточнюється номер відповідного рахунка, вказаного в дужках після назви теми.

Тематика курсових робіт з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»

1. Облік і оподаткування діяльності суб'єктів малого підприємства
2. Удосконалення системи первинної документації для цілей оподаткування
3. Облік і оподаткування доходів фізичних осіб
4. Облік і оподаткування доходів юридичних осіб
5. Облік розрахунків з бюджетом за податками та платежами
6. Облікове забезпечення підготовки та подання податкової електронної звітності.
7. Обліковий інструментарій складання податкової звітності підприємства.
8. Обліково-аналітичне забезпечення управління оподаткуванням підприємства.
9. Податковий контроль в системі адміністрування податків, зборів та платежів
10. Облік та оподаткування операцій з покупцями та замовниками.
11. Облік та оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками
12. Податковий облік майнових податків
13. Податковий облік орендних (лізингових) операцій
14. Податковий облік плати за землю
15. Облік та оподаткування надходження і реалізації товарів в роздрібній торгівлі.
16. Облік і звітність за екологічним податком

17. Облік і звітність за податком на додану вартість
18. Обліково-аналітичне забезпечення податкового механізму справляння податку на прибуток
19. Облік і оподаткування діяльності фізичних осіб-підприємців на загальній системі оподаткування
20. Облік і оподаткування діяльності фізичних осіб-підприємців на спрощеній системі оподаткування
21. Облік і оподаткування діяльності юридичних осіб-підприємців на спрощеній системі оподаткування
22. Облік і оподаткування рентних платежів
23. Податкове навантаження та його вплив на регулювання фінансової діяльності підприємств.
24. Сутність податкового обліку та шляхи його оптимізації
25. Формування облікової політики для цілей оподаткування

Таблиця розподілу тематики для виконання курсової роботи та варіанту практичної частини*

	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1, варіант 1	2, варіант 2	3, варіант 3	4, варіант 1	5, варіант 2	6, варіант 3	7, варіант 1	8, варіант 2	9, варіант 3	10, варіант 1
1	11, варіант 3	16, варіант 2	18, варіант 1	19, варіант 3	20, варіант 2	21, варіант 3	22, варіант 1	23, варіант 2	24, варіант 3	25, варіант 1
2	1, варіант 2	2, варіант 3	3, варіант 1	4, варіант 3	5, варіант 2	6, варіант 1	7, варіант 3	8, варіант 2	9, варіант 1	10, варіант 3
3	11, варіант 3	12, варіант 1	13, варіант 2	14, варіант 3	15, варіант 1	16, варіант 3	17, варіант 1	18, варіант 2	19, варіант 3	20, варіант 1
4	1, варіант 3	2, варіант 2	3, варіант 1	4, варіант 3	5, варіант 2	6, варіант 1	7, варіант 2	8, варіант 3	9, варіант 1	10, варіант 2
5	11, варіант 3	12, варіант 1	13, варіант 2	14, варіант 3	15, варіант 1	16, варіант 2	16, варіант 3	18, варіант 1	19, варіант 2	20, варіант 3
6	1, варіант 1	2, варіант 3	3, варіант 2	4, варіант 1	5, варіант 3	6, варіант 2	7, варіант 1	8, варіант 2	9, варіант 3	10, варіант 1
7	11, варіант 2	14, варіант 3	17, варіант 1	20, варіант 2	23, варіант 3	1, варіант 1	4, варіант 3	7, варіант 2	10, варіант 1	13, варіант 3
8	12, варіант 2	15, варіант 1	18, варіант 2	21, варіант 3	24, варіант 1	2, варіант 2	5, варіант 3	8, варіант 1	11, варіант 2	14, варіант 3
9	13, варіант 1	16, варіант 2	19, варіант 3	22, варіант 1	25, варіант 2	3, варіант 3	6, варіант 1	9, варіант 2	12, варіант 3	15, варіант 1

***Увага!** Перший стовпчик таблиці – **передостання** цифра залікової книжки, верхній рядок таблиці – **остання** цифра залікової книжки

2. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Загальний обсяг курсової роботи – 18-20 сторінок.

При цьому: обсяг теоретичної частини повинен становити 10-14 сторінок друкованого тексту (без списку використаних джерел), практична частина становить 6 сторінок друкованого або рукописного тексту та виконується на спеціальних бланках, розміщених у додатку 1.

План курсової роботи повинен відповідати загальноприйнятій структурі, що включає теоретичну частину, список використаних джерел, практичну частину і додатки.

Принцип побудови плану для усіх досліджуваних тем є уніфікованим – змінюється лише досліджуваний об'єкт обліку. Так, наприклад, для теми «Облік і звітність за податком на додану вартість» структура плану курсової роботи є наступною:

Тема: «Облік і звітність за податком на додану вартість»

План.

Назва розділу	Приблизний обсяг
1. ТЕОРЕТИЧНА ЧАСТИНА	
1.1. Вступ	1-2 стор.
1.2. Основна частина	8-10 стор.
1.3. Висновки	1-2 стор.
Список використаних джерел	
2. ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА	
ДОДАТКИ	

Курсову роботу друкують за допомогою комп'ютера (через інтервал 1,5) з одного боку аркуша білого паперу формату А4 (210 x 297 мм), розміщуючи на сторінці 28-30 рядків (повний рядок повинен містити близько 65 знаків).

Поля мають бути: ліве – 30 мм, праве – 10 мм, верхнє – 25 мм та нижнє – 20 мм.

При комп'ютерному наборі тексту слід використовувати шрифт Times New Roman розміру 14. У разі потреби в таблицях шрифт може бути зменшено до кеглю 12 (заголовки і слово «Таблиця», «Продовж. табл.» виконується кеглем 14).

Абзацний відступ має становити 1,25 см. Вирівнювання тексту – по ширині. Роздруковані на комп'ютері документи при використанні прикладних програмних продуктів повинні відповідати формату А4 (мають бути розрізаними), їх рекомендовано розмістити в додатках.

Текст основної частини роботи поділяють на розділи й підрозділи.

Заголовки структурних частин роботи «ЗМІСТ», «ТЕОРЕТИЧНА ЧАСТИНА», «ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА» і «ДОДАТКИ» друкують жирним шрифтом (розмір літер – 14) великими літерами з орієнтацією по центру. До заголовка підрозділу роблять відступ один інтервал.

Заголовки підрозділів друкують жирним шрифтом маленькими літерами

(крім першої великої) симетрично до тексту роботи. Крапку в кінці заголовка не ставлять. Якщо заголовок складається з двох або більше речень, їх розділяють крапкою.

Приклад 1.

1. ТЕОРЕТИЧНА ЧАСТИНА

1.1. Вступ

Заголовки підрозділів повинні розміщуватися на відстані двох міжрядкових інтервалів від попереднього тексту. Відстань між заголовком підрозділу та наступним текстом має дорівнювати одному міжрядковому інтервалу.

Після заголовка підрозділу на сторінці повинно бути не менше 3 рядків тексту до кінця сторінки. Якщо ці умови не виконуються, заголовок переносять на наступну сторінку.

Лапки, апострофи, тире повинні бути однаковими по всій роботі.

Числові інтервали не розривають, також не відривають аббревіатуру, наприклад, ПАТ від назви «Харківський тракторний завод», ініціали не відривають від прізвища, «і» не відривають від «т.д.», «т. ін.»

При згадуванні прізвищ науковців спочатку наводяться ініціали: В. Я. Плаксієнко, В. О. Шевчук. Не можна залишати ініціали на попередньому рядку, відриваючи їх від прізвищ.

Перед тире та після нього мають бути пропуски. Перед лапками і дужками, що відкриваються, ставлять пропуски, після них – пробіли відсутні. Після лапок і дужок, які закриваються, повинні бути пропуски, перед ними пропуски не ставлять.

Оформлення роботи повинно бути охайним, без помилок і помітних виправлень. Друкарські помилки, описки і графічні неточності, виявлені в процесі написання роботи, допускається виправляти коректором (не більше 2 виправлень на сторінці).

Нумерація. Нумерацію сторінок подають арабськими цифрами без символу «№.» Номер сторінки проставляють у правому верхньому кутку. Нумерація починається зі змісту цифрою 2. Якщо на весь аркуш роботи розміщена таблиця чи рисунок горизонтальної орієнтації – слід дотримуватися розміщення номера як і на інших аркушах.

Якщо практична частина курсової роботи виконується вручну на спеціальних бланках – проставляється наскрізна нумерація з урахуванням обсягу теоретичної частини вручну у правому верхньому кутку.

Рисунки. Основними видами ілюстративного матеріалу в курсових роботах є: технічний рисунок, схема, фотографія, діаграма і графік (за кольоровим оформленням – тільки чорно-білі).

Не варто оформлювати посилання на ілюстрації як самостійні фрази, в яких лише повторюється те, що міститься у підписі. Розміщують посилання у

вигляді виразу в круглих дужках «(рис. 1.1)» або зворот типу: «...як це видно з рис. 1.1» або «... як це показано на рис. 1.1».

Увага! Якість ілюстрацій повинна забезпечувати їх чітке відтворення, сканоконії ілюстрацій у роботі розміщувати не дозволяється!

Ілюстрації позначають словом «Рис.» і нумерують послідовно в межах розділу, за винятком ілюстрацій, поданих у додатках. Номер ілюстрації повинен складатися з номера розділу і порядкового номера ілюстрації, між якими ставиться крапка. Підпис рисунка виконується звичайним шрифтом та розміщується з орієнтацією по центру сторінки, після підпису крапка не ставиться, після назви рисунка слід залишати один вільний рядок:

Таблиці. Цифровий матеріал, як правило, повинен оформлятися у вигляді таблиць. Таблицю розміщують після першої згадки про неї в тексті таким чином, щоб її можна було читати без повороту переплетеного блоку роботи або з поворотом за годинниковою стрілкою.

Розмір таблиць – 17 («Таблиця»- «Свойства таблицы» – «Ширина» - 17).

Кожна таблиця повинна мати назву, яку розміщують над таблицею і друкують жирним шрифтом з орієнтацією по центру. Слово «Таблиця» друкують не жирним курсивом з орієнтацією по правому полю аркуша.

Після таблиці до наступного тексту слід пропускати один рядок.

Таблицю з великою кількістю рядків можна переносити на інший аркуш. При переносі частини таблиці на інший аркуш (сторінку) слово «Таблиця» і її номер вказують один раз справа над першою частиною таблиці. Над другою та наступними частинами пишуть слова «Продовж. табл.» і вказують номер, наприклад: «Продовж. табл. 1.2». При переносі таблиці на іншу сторінку необхідна нумерація колонок на першій і її повторювання на наступних сторінках. Колонка з назвами показників у рядку нумерації позначається літерою «А». Якщо таблиця не переноситься, то рядок з нумерацією не наводять.

Стовпчик з номерами показників не наводиться.

Таблиці нумерують послідовно (за винятком таблиць, поданих у додатках) в межах розділу. Номер таблиці повинен складатися з номера розділу і порядкового номера таблиці, між якими ставиться крапка, після другої цифри крапка не ставиться.

Наприклад: *Таблиця 1.2* (друга таблиця першого розділу).

Показники в таблиці наводяться з вирівнюванням по центру.

Якщо у таблиці плануються графі змін, то слід вказувати при обчисленні змін не лише знак «-», а й знак «+».

Якщо відносне відхилення показника з рівнем базового року більше 100 %, його доцільно перевести в рази.

Якщо явище відсутнє у таблиці ставиться прочерк «-», якщо явища відбувалися, але у мірах, менших за ті, що можуть бути виражені використаними в таблиці розрядами – ставлять 0,0; якщо заповнення рубрики за характером побудови таблиці не має сенсу або недоцільне, ставиться знак не заповнення – «х».

Точність обчислення показників у таблиці: дні і роки окупності – до

цілих; відсотки – до десятих; коефіцієнти – до тисячних, суми у грн. – до сотих, у тис. грн. – до цілих чи десятих залежно від способу подання інформації у фінансовій звітності.

Формули розміщують на окремих рядках. Розмір шрифту виконання складових формули – 14. Вище і нижче кожної формули потрібно залишати по одному вільному рядку.

Пояснення значень символів і числових коефіцієнтів треба подавати безпосередньо під формулою в тій послідовності, в якій вони подані у формулі. Значення кожного символу та числового коефіцієнта треба подавати з нового рядка. Перший рядок пояснення починають зі слова «де» без двокрапки.

Приклад 2.

$$D = \frac{\sum_{k=1}^n CF_k k(1 + YTM)^k}{PV}, \quad (1.1)$$

де D – показник дюрації – середньозваженого строку погашення цінного паперу;

CF – потоки процентного доходу і виплати номінальної вартості цінного паперу за n періодів до погашення цінного паперу;

k – періоди, за які повинні здійснюватися виплати.

Якщо після наведення формули розшифрування складових не виконується, в кінці формули ставиться крапка.

Перенос формул на наступний рядок допускається тільки на знаках операцій, що виконуються, причому знак операції на початку наступного рядка повторюють.

Посилання та цитування. Посилання на ілюстрації роботи вказують порядковим номером ілюстрації, наприклад, «рис. 1.2».

Посилання на формули вказують порядковим номером формули в дужках, наприклад «... у формулі (1.1)».

На всі таблиці повинні бути посилання в тексті, при цьому слово «таблиця» в тексті пишуть скорочено, наприклад: «у табл. 1.2».

У повторних посиланнях на таблиці та ілюстрації треба вказувати скорочено слово «дивись», наприклад: «див. табл. 1.3».

При написанні роботи необхідно наводити посилання на джерела, матеріали або окремі результати досліджень інших вчених, з яких наводяться дані у роботі. Такі посилання дають змогу відшукати документи і перевірити достовірність відомостей про цитування документа, дають необхідну інформацію щодо нього, допомагають з'ясувати його зміст, мову тексту, обсяг.

Не допускається дослівне копіювання літературних текстів, оскільки це суперечить призначенню курсової роботи і не створює можливостей для отримання знань, вироблення умінь самостійно мислити та передавати думки, розвитку здібностей і хисту, привчає до літературного паразитизму.

Посилання в тексті роботи на джерела слід зазначати порядковим номером за переліком джерел, виділеним двома квадратними дужками, наприклад, «...у працях [1-7] або у роботах сучасних фахівців [5, с. 87-89; 7, с.

7-9]». Між скороченим поданням сторінок та їх номерами ставиться пробіл. Крапка ставиться у кінці квадратних дужок.

Для підтвердження власних аргументів посиленням на авторитетне джерело або критичного аналізу того чи іншого друкованого твору слід наводити цитати.

Перерахування. При необхідності в ході викладу тексту можуть наводитися перерахування. Перед перерахуванням ставиться двокрапка. Перед кожною позицією перерахування треба ставити малу літеру українського алфавіту з дужкою або не нумерувати (перший рівень деталізації). Для подальшої деталізації перерахування треба використовувати арабські цифри з дужкою (другий рівень деталізації).

Перерахування першого рівня деталізації пишуть малими буквами з абзацного відступу, другого рівня – з відступом відносно місця розташування перерахувань першого рівня, наприклад:

Елементи витрат включають:

- 1) матеріальні витрати;
- 2) витрати на оплату праці:
 - а) витрати на оплату основної та додаткової заробітної плати;
 - б) виплати за невідпрацьований на підприємстві час;
 - в) витрати, пов'язані з підготовкою (навчанням) та перепідготовкою кадрів;
- 3) відрахування на соціальні заходи;
- 4) амортизація основних засобів та нематеріальних активів;
- 5) інші витрати.

Для застосування у роботі обирають **єдиний спосіб** оформлення перерахувань.

Увага! Фігурні маркери для оформлення перерахувань не застосовуються

!

Приклади оформлення перерахувань:

1. Виробничі основні засоби.

2. Невиробничі основні засоби.

або

- виробничі основні засоби;
- не виробничі основні засоби.

або

- а) виробничі основні засоби підприємств аграрного сектора економіки України;
- б) не виробничі основні засоби підприємств аграрного сектора економіки України.

3. ВИМОГИ ДО ЗМІСТУ ТЕОРЕТИЧНОЇ ЧАСТИНИ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Теоретична частина містить чотири структурні елементи: «1.1. Вступ», «1.2. Основна частина», «1.3. Висновки» та «Список використаних джерел».

1. ТЕОРЕТИЧНА ЧАСТИНА	
1.1. Вступ	1-2 стор.
1.2. Основна частина	8-10 стор.
1.3. Висновки	1-2 стор.
Список використаних джерел	

3.1. Вимоги до написання пункту «1.1. Вступ»

Підготовку тексту не доцільно розпочинати зі вступу. Його краще написати пізніше, коли вже будуть осмислені результати роботи. Спершу необхідно поміркувати над тим, що вже відомо з теми роботи і що потрібно з'ясувати. Ці міркування досить занотувати не розлогими фразами, а ключовими словами, словосполученнями.

У вступі (обсягом до 2-х сторінок) розкривається актуальність, сутність та сучасний стан розробки досліджуваної проблематики обліку і звітності в оподаткуванні, визначають мету, завдання, предмет та об'єкт дослідження.

Структурні елементи вступу у тексті виділяти не потрібно.

Актуальність теми дослідження передбачає опис існуючої проблемної ситуації, яка потребує вирішення. Будь-яке наукове дослідження у сфері обліку і звітності в оподаткуванні проводиться з метою подолання певних труднощів у процесі пізнання нових явищ, пояснення невідомих фактів чи виявлення неповноти використовуваних раніше способів пояснення відомих фактів.

Висвітлення актуальності не повинно бути занадто розширеним. Достатньо лаконічного викладу її у кількох абзацах. Головне – викласти сутність проблемної ситуації.

Приклад 3. Формулювання актуальності дослідження.

«Актуальність теми курсової роботи зумовлена тим, що будь-яка підприємницька діяльність пов'язана з нарахуванням та сплатою податків та зборів, а діяльність податкових органів зі збиранням, пошуком, перевіркою інформації, передаванням її третім особам, захистом та охороною персональних даних платників податків чи інших відомостей конфіденційного характеру тощо. Звітність за податками розкриває її користувачам інформацію про наявність зобов'язань за кожним податком за звітний (податковий) період, на підставі якого здійснюється сплата або регулювання заборгованості платника податків за даним податком. Така звітність за формами, встановленими податковими органами, періодично цим органам подається...»

Мета та завдання дослідження. Мета дослідження полягає у вирішенні наукової проблеми шляхом висвітлення й удосконалення обраної сфери досліджуваного об'єкта. Формулювання мети курсової роботи має бути

лаконічним та конкретизуватися у завданнях дослідження.

Приклад 4. Формулювання мети дослідження.

«Мета дослідження – висвітлення та обґрунтування теоретичних положень, нормативного регулювання та практичних рекомендацій щодо обліку і звітності за податком на додану вартість (об'єкта дослідження)»¹».

Завдання курсової роботи ілюструють хід досліджень у межах визначених пунктів плану. Початок формулювання кожного із завдань передбачає використання дієслів у наказовій формі: «виявити», «розмежувати», «зузагальнити», «розробити», «дати критичну оцінку», «удосконалити».

Приклад 5. Формулювання завдань дослідження.

Для досягнення мети в курсовій роботі поставлено та вирішено наступні завдання:

- дослідити сутність податку на додану вартість;*
- систематизувати основні елементи податку на додану вартість;*
- систематизувати положення нормативних документів щодо обліку і звітності за податком на додану вартість;*
- розкрити зміст і порядок документування операцій щодо розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість;*
- деталізувати особливості синтетичного та аналітичного обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість;*
- розкрити порядок формування інформації для складання податкової звітності з податку на додану вартість*
- розробити пропозиції з удосконалення обліку і звітності за податком на додану вартість.*

Предмет і об'єкт дослідження. Об'єкт і предмет дослідження як категорії наукового процесу співвідносяться між собою загальне і часткове.

Приклад 6. Формулювання предмета і об'єкта дослідження.

Об'єктом дослідження теоретико-методичні засади, а також діюча практика обліку і звітності за податком на додану вартість у господарській діяльності підприємств.

Предметом дослідження є облікові процедури відображення господарських операцій щодо розрахунків за податком на додану вартість та складання податкової звітності.

3.2. Вимоги до написання пункту «1.2. Основна частина»

Пункт «1.2. Основна частина» є результатом самостійної творчої праці студента на основі аналізу та переосмислення фундаментальної та наукової літератури, а також матеріалів професійних видань з досліджуваної тематики.

¹ У вузькому розумінні «об'єкт дослідження» – це обліковий об'єкт відповідно до теми курсової роботи. Для зручності сприйняття студентом методичного матеріалу «об'єкт дослідження» у прикладах замінено на «податок на додану вартість».

Авторський виклад матеріалу залежить від змісту й тематики підібраних студентом джерел інформації, які беруться за основу для дослідження. Це можуть бути підручники, законодавчі документи, наукові статті, розділи монографій, вузькоспеціалізовані статті періодичних професійних видань. В зв'язку з цим логічна хода дослідження, що викладена нижче, має рекомендаційний характер може відрізнитися від авторського викладу.

На початковому етапі рекомендується дослідити економічну сутність податку на додану вартість за темою дослідження та описати:

- підходи до трактування поняття податок на додану вартість;
- елементи податку на додану вартість.

Дослідження слід починати з вивчення фундаментальної літератури (підручників, навчальних посібників, де широко висвітлюється економіко-правова сутність досліджуваного об'єкта).

Для влучного формулювання результатів дослідження студенту доцільно використовувати засоби унаочнення інформації (класифікаційні схеми, таблиці). Наприклад, елементи податку на додану вартість доцільно систематизувати за зразком, наведеним у табл. 1.

Таблиця 1

Основні елементи _____ (назва податку)

Основні елементи	Характеристика
Платники податку	
Об'єкт оподаткування	
База оподаткування	
Ставка податку	
Порядок обчислення податку	
Податковий період	
Строк та порядок сплати податку	
Строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку	

При здійсненні характеристики нормативно-правової бази з питань регулювання та обліку об'єкта дослідження огляд починають з нормативних документів найвищої юридичної сили з поступовим послідовним переходом дотримуючись наступного порядку:

1. Кодекси України (якщо має місце їх використання).
2. Закони України, Постанови та інші нормативні акти Верховної Ради України.
3. Укази та розпорядження Президента України.
4. Постанови та розпорядження Кабінету Міністрів України.
5. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

6. Нормативно-правові акти (Накази, Положення, Інструкції), листи та роз'яснення міністерств та відомств.

На наступному етапі дослідження може на основі аналізу чинної нормативної бази проілюструвати схему документообороту операцій за досліджуванним об'єктом, розкрити зміст, призначення та порядок оформлення відповідних первинних документів. Результати можуть бути оформлені як текст або у вигляді табл. 2.

Таблиця 2

Первинні документи з обліку розрахунків за податком на додану вартість

Назва документа	Призначення	Обов'язкові реквізити	Додаткові реквізити	Нормативний документ, що регламентує складання
...

Висвітлення характеристики рахунка, основ побудови синтетичного та аналітичного обліку об'єкта дослідження є загальнотеоретичними поняттями, тому більш доцільно в роботі конкретизувати охарактеризувати процес відображення кореспонденції рахунків та відповідних сум у регістрах синтетичного обліку за даним рахунком з використанням конкретних прикладів.

Приклад 7. Рекомендована форма таблиці кореспонденції рахунків (табл. 3).

Таблиця 3

Господарські операції з розрахунків за податком на додану вартість

№	Зміст	Дт	Кт	Сума
Операції з нарахування податкового кредиту з податку на додану вартість				
1.	...			
2.				
Операції з нарахування податкового зобов'язання з податку на додану вартість				
3.				
4.				
Операції, пов'язані з розрахунками з бюджетом за податком на додану вартість				
5.				

З метою підвищення ступеня оригінальності тексту та у залежності від авторського стилю щодо викладу матеріалу, у основній частині курсової роботи може бути представлена ідентифікація господарських операцій за конкретизованими (специфічними) ситуаціями обліку об'єкта дослідження. Це творча частина курсової роботи, що передбачає виявлення у студента навиків розуміння економічного змісту фактів господарського життя підприємства, відображених у інформаційній системі бухгалтерського обліку, вміння працювати з періодичними професійними виданнями.

Ідентифікація господарських операцій може бути здійснена автором на основі поглибленого дослідження актуальних публікацій професійних з наведенням вихідних умов, нестандартних ситуацій, галузевих особливостей відображення об'єкта згідно теми роботи.

Таблиця 4

Ідентифікація господарських операцій щодо розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість

Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн.	ПК	ПЗ
ПП «Чайка» придбало:					
запасні частини до комбайна ДОН-1500Б	207 641	631 631	12300 2460	2460	
сировину та матеріали	201 641	631 631	3690 738	738	
товари	281 641	631 631	6000 1200	1200	
сівалку зернову СЗ-3,6	152 641	631 631	68333,33 13666,67	13666,67	
ПП «Чайка» реалізувало:					
послуги вантажного автотранспорту	36 703	703 641	8000 1333,33		1333,33
послуги по переробці	36 703	703 641	2300 383,33		383,33
борошно	36 701	701 641	126 21		21
товари	301 702	702 641	6500 1083,33		1083,33
Разом	х	х	х	18064,67	2820,99

На наступному етапі дослідження може на основі аналізу чинної нормативної бази проілюструвати порядок складання податкової декларації з податку на додану вартість.

Слід пам'ятати!

Працюючи з літературою, студент повинен **одразу** накопичувати інформацію про всі досліджені джерела, узагальнюючи їх у списку згідно встановлених вимог (див. «Вимоги до оформлення списку використаних джерел»).

Спочатку даний список зручно оформлювати у порядку опрацювання літературних джерел з відповідними посиланнями на них у тексті.

На завершальному етапі написання курсової роботи весь масив опрацьованих джерел (список) оформлюють за алфавітним порядком (зберігаючи при цьому попередній (стартовий) варіант). Далі шляхом порівняння обох списків (стартового та остаточно впорядкованого) здійснюють перекодування посилань у тексті за новою нумерацією.

3.3. Вимоги до написання пункту «1.3. Висновки»

Висновки – послідовний, логічний виклад отриманих підсумкових результатів, які співвідносяться із загальною метою і завданнями, сформульованими у вступі.

Висновки, як заключна частина роботи, демонструє рівень підготовленості бакалавра до проведення подальших самостійних наукових досліджень.

Висновки мають відповідати тільки тому матеріалу, що викладений у роботі. Формують висновки наприкінці роботи як підсумковий матеріал у вигляді окремих пунктів (тез). Їх подають в гранично-стислому викладі. Але й при цьому слід дотримуватися принципу: у висновках слід йти від конкретних до більш загальних і важливих положень.

Висновки доцільно виконати незначним обсягом за кількістю сторінок, але місткими за інформаційним наповненням. Якісно сформований висновок характеризується тим, що особа, яка не знайома з дослідженнями, прочитавши його, може представити якісну сутність даної роботи (без її методичних і конкретних кількісних аспектів) і зробити висновки про можливі напрями подальших досліджень.

Виклад матеріалу висновків доцільно почати з короткого ємкого абзацу, що підкреслить актуальність теми роботи. Далі слід навести речення переходу до пунктів висновків, що послідовно сформульовані за структурними елементами плану.

3.4. Вимоги до списку використаних джерел

Список використаних джерел курсової роботи повинен налічувати не менше 10 інформаційних джерел, систематизованих та оформлених згідно вимог.

У ході виконання роботи студент повинен фіксувати бібліографічні описи використовуваних ним джерел. Основними елементами бібліографічного опису є: прізвище автора; назва книги; місце випуску (місто); назва видавництва; рік випуску; загальна кількість сторінок або сторінки, на яких надруковані статті чи інші складові таких джерел, як книги, журнали, газети тощо.

Бібліографічні посилання необхідно давати на останнє видання досліджуваного джерела. Бібліографічний опис оформлюється згідно з [ДСТУ 8302:2015 «Інформація та документація. Бібліографічне посилання. Загальні вимоги та правила складання»](#). Джерела слід розміщувати в алфавітному порядку.

Приклади оформлення бібліографічного опису використаних джерел наведено в додатку 5.

Сторінки списку використаних джерел нумеруються як продовження наскрізної нумерації курсової роботи.

3.5. Вимоги щодо змісту та структури додатків

Курсова робота комплектується додатками за бажанням автора, якщо на

його думку, вони представляють цінність виконаної роботи та не можуть бути включені в текст з технічних причин.

Додатки оформлюють у порядку появи посилань у тексті роботи. Кожен додаток подається на окремому аркуші. Додатки слід позначати великими літерами української абетки за винятком літер: **Г, Є, І, Ї, Й, О, Ч, Ь**.

Вгорі аркуша посередині рядка малими літерами з першої великої друкується слово «Додаток ___» і велика літера, що позначає додаток.

Сторінки додатків не нумеруються.

4. ВИМОГИ ДО ЗМІСТУ ПРАКТИЧНОЇ ЧАСТИНИ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Виконання **практичної частини** є обов'язковим та передбачає закріплення навичок ідентифікації господарських операцій, складання кореспонденції рахунків, систематизації операцій та складання податкової звітності. Практична частина оформлюється як продовження курсової роботи на спеціальних бланках, наведених у **додатку 6**.

☞ **Зверніть увагу!** *Додаток Практична частина може бути виконана вручну, використання комп'ютерного набору для демонстрації рішення не обов'язкове.*

Сторінки додатків нумеруються як продовження наскрізної нумерації курсової роботи.

Суми зазначені у наведених нижче **варіантах завдань** визначається за останніми цифрами залікової книжки. Ці цифри необхідно підставити у відповідні суми вихідних даних завдання, позначених символом «**XXX**».

Варіант 1. ТОВ «Світанок» перебуває на загальній системі оподаткування, є платником податку на додану вартість.

Використовуючи вихідну інформацію необхідно

1. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку. Скласти журнал реєстрації господарських операцій (додаток 6).
2. Здійснити необхідні розрахунки щодо нарахування податків та зборів.
3. Заповнити показники підприємства по розрахунках з бюджетом за податками за звітний період (табл. 5).
4. Підготувати зведені дані для складання податкової звітності.
5. Скласти податкову звітність:
 - 5.1. Податкова декларація з податку на додану вартість (додаток 6).
 - 5.2. Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (додаток 6).
 - 5.3. Податкова декларація з податку на прибуток (додаток 6).

Вихідні дані.

За 2 квартал 20п.р. підприємство ТОВ «Світанок» мало наступні показники:

Доходи:

- доходи від продажу товарів 8xx56 грн, у т.ч. ПДВ;
- доходи від операцій лізингу 4xx00 грн, у т.ч. ПДВ;
- відсотки нараховані банком – 6xx0 грн;

Витрати:

- придбання сировини й матеріалів у постачальників – 9xx9 грн., у т ч ПДВ;
- амортизація виробничого встаткування – 4xx7 грн;
- оплата службового відрядження технолога – 7xx грн.;
- амортизація основних засобів збутового призначення – 2xx2 грн.;

- поточний ремонт основних засобів адміністративного призначення – 1xx0 грн.;
- комунальні послуги – 1xx00 грн.;
- страхування доставки сировини – 23xx грн.;
- транспортування (переміщення) сировини зі складу (власний транспорт) – 8xx0 грн.;
- нарахування заробітної плати згідно штатного розпису. Нарахування заробітної плати оформити у вигляді табл. 3.9.

Штатний розклад ТОВ «Колібри»

Посада	Зарплата, грн
Директор	1xx00
Бухгалтер	2xx00
Майстер виробництва	1xx30
Технолог	12xx0
Водій	1xx00
Охоронець	10xx0
Прибиральниця	8xx0

- нарахування ЄСВ.
- відрядження директора – 1xx0 грн.;
- оплата аудиторських послуг аудиторською компанією – 12xx0 грн, у т.ч.

ПДВ;

- послуги Укртелеком – 1xx4 грн, у т.ч. ПДВ;
 - розрахункове обслуговування банку – 1xx7 грн.;
 - реклама (послуги надані рекламною фірмою – ПП «Реклама+») – 3xx0 грн, крім того ПДВ;
 - на доставку товару в магазин (власний транспорт) – 1xx0 грн.;
 - на утримання повітряних фільтрів, на водоочищення, утилізацію відходів - 3490 грн.;
 - послуги інтернет зв'язку від ТОВ «Тенет» - 4xx0 грн, у т.ч. ПДВ;
- Нараховано та перераховано податок на прибуток

Таблиця 5

Показники ТОВ «Світанок» по розрахунках з бюджетом за податками за звітний період

№ п\п	Показники	Сума, грн.
1	Податок на додану вартість	
1.1.	Податкове зобов'язання з ПДВ	
1.2.	Податковий кредит з ПДВ	
1.3.	Сума ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету	
2.	Податок на прибуток	
2.1.	Податкові доходи	
2.2.	Податкові витрати	
3.	Податок на доходи фізичних осіб	
4.	Військовий збір	

Варіант 2. ПП «Круча» перебуває на спрощеній системі оподаткування за ставкою 3%, є платником податку на додану вартість.

Використовуючи вихідну інформацію необхідно

1. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку. Скласти журнал реєстрації господарських операцій (додаток б).
2. Здійснити необхідні розрахунки щодо нарахування податків та зборів.
3. Заповнити показники підприємства по розрахунках з бюджетом за податками за звітний період (табл. б).
4. Підготувати зведені дані для складання податкової звітності.
5. Скласти податкову звітність:
 - 5.1. Податкова декларація з податку на додану вартість (додаток б).
 - 5.2. Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (додаток б).
 - 5.3. Податкова декларація платника єдиного податку III групи (додаток б).

Вихідні дані. Варіант 1:

1. Отримано на поточний рахунок оплату від підприємця Нікітіна П. А. за апельсини – **18XX** грн. (у тому числі ПДВ)
2. Отримано оплату від громадян за продані їм у роздріб овочі та фрукти - **2XX5** грн. (у тому числі ПДВ) (найманим працівником - продавцем у магазині).
3. На поточний рахунок отримано оплату від ТОВ «Континент» за відвантажені фініки – **3XX8** грн. (у тому числі ПДВ)
4. Підприємець оплатив постачальникам (платникам ПДВ) вартість фруктів, в сумі **12XXX** грн., у тому числі ПДВ
5. Нараховано оплату орендодавцю (платнику ПДВ) за оренду складу – **5xx0** грн. (у тому числі ПДВ).
6. Відвантажено згідно з товарно – транспортною накладною № 002116 від 07.04.п.р. СП «Меркурій» світильники «Медея» у кількості 18 шт. на суму 1xx00 грн. (у т.ч. ПДВ) і «Лотос» у кількості 30 шт. на суму 9xx0 грн. (у т.ч. ПДВ).
7. Отримано від ТзОВ «Віта» за податковою накладною № 14 від 10.04.п.р. сталь листову на суму 7xx00 грн. (у т.ч. ПДВ).
8. Відвантажено згідно з товарно – транспортною накладною № 002117 від 12.05.п.р. ДП «Мехколони № 18» світильники РКУ – 250 у кількості 6 шт. на суму 1xx00 грн. (у т.ч. ПДВ).
9. Нараховано заробітну плату:
 - 9.1. Працівнику магазину – **8XXX** грн..
 - 9.2. Головному бухгалтеру – **12XXX** грн..
10. Нараховано та перераховано ЄСВ із зарплати працівників.
11. Утримано та перераховано ПДФО та військовий збір із зарплати працівників
12. Придбано обладнання для торгівлі на суму **8xxx** грн, в т.ч. ПДВ. Сплачено з поточного рахунку.
13. Нараховано та перераховано єдиний податок 3 групи.

Таблиця 6

Показники ПП «Делікат» по розрахунках з бюджетом за податками за звітний період

№ п\п	Показники	Сума, грн.
1	Податок на додану вартість	
1.1.	Податкове зобов'язання з ПДВ	
1.2.	Податковий кредит з ПДВ	
1.3.	Сума ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету	
2.	Єдиний податок 3 групи	
3.	Податок на доходи фізичних осіб	
4.	Військовий збір	

Варіант 3. ТОВ «Калина» є платником податку на додану вартість, єдиного податку 4 групи та має наступні показники: рілля **15xx** га; сіножаті - **xx0** га; пасовища 10 га; багаторічні насадження 1,5 га.

Таблиця 7

Довідник показників нормативної грошової оцінки сільськогосподарських угідь в Україні станом на 01.01.20__* (гривень за гектар)

Регіон	Рілля, перелоги	Багаторічні насадження	Сіножаті	Пасовища
Полтавська область	30 390,00	64 163,40	5 556,06	4 284,71

Використовуючи вихідну інформацію необхідно

1. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку. Скласти журнал реєстрації господарських операцій (додаток 6).
2. Здійснити необхідні розрахунки щодо нарахування податків та зборів.
3. Заповнити показники підприємства по розрахунках з бюджетом за податками за звітний період (табл. 8).
4. Підготувати зведені дані для складання податкової звітності.
5. Скласти податкову звітність:
 - 5.1. Податкова декларація з податку на додану вартість (додаток 6).
 - 5.2. Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (додаток 6).
 - 5.3. Податкова декларація платника єдиного податку IV групи (додаток 6).

Вихідні дані. Варіант 3:

1. Нараховано оплату праці загальноувиробничому персоналу **7XXX3** грн. (суми заробітної плати вище граничної межі застосування ПСП).
2. Нараховано та перераховано ЄСВ із зарплати працівників.
3. Утримано та перераховано ПДФО та військовий збір із зарплати працівників.
4. Придбано пальне А-95 **1XXX** л, ціна з ПДВ 59,99 грн/л. на умовах післяоплати.
5. Нараховано амортизацію основних засобів загальногосподарського

призначення 41XX грн.

6. Протягом звітнього періоду здійснено наступні операції з продажу-придбання:

Таблиця 8

Операції з реалізації сільськогосподарської продукції, робіт та послуг

Покупець/ замовник	Умови згідно договору	Вид продукції, робіт, послуг	Кількість	Ціна без ПДВ, грн
ТОВ «Обрій»	Перша подія – передоплата. Рахунок-фактура	Зерно пшениці озимої, ц	2000	4xx,68
		Кукурудза на зерно, ц	10000	4xx,80
		Ячмінь, ц	1xx	353,63
ФГ «Лан»	Перша подія – відвантаження. Видаткова накладна	Зерно пшениці озимої, ц	500	4xx,36
		Кукурудза на зерно, ц	10xx0	452,18
ФГ «Квіти»	Перша подія – передоплата. Рахунок фактура	Зерно пшениці озимої, ц	1xx0	4xx,68
ФГ «Ясний місяць»	Перша подія – післяоплата. Акт виконаних робіт та послуг	Обприскування полів	3xx	201,00

Таблиця 9

Операції з придбання матеріальних цінностей, робіт, послуг

Постачальник/ підрядник	Умови згідно договору	Вид продукції, робіт, послуг	Кількість	Вартість без ПДВ, грн
ТД «ТОВ «Автотранс- Ойл»	Перша подія – передоплата. Рахунок фактура вхідний	Бензин моторний, т	5	12xx32
		Дизельне паливо, т	180	3xx7374
ТОВ «Біосіл»	Перша подія – надходження. Прибуткова накладна	Добрива азотні, ц	1652	73xx89
		Добрива калійні, ц	1080	xx6501
ТОВ «Компанія Земля»	Перша подія – передоплата. Рахунок фактура вхідний	Інсектициди, л	110	9xx16
		Фунгіциди, л	2580	1xx0528
ТОВ «Шинаторг- сервіс»	Перша подія – надходження. Прибуткова накладна	Шини для вантажних автомобілів	20	53xx3
		Шини для сільськогосподарських машин і тракторів	26	1xx274
ТОВ «С.А.М. Теплобуд»	Перша подія – надходження. Прибуткова накладна	Будівельні матеріали	x	9xx17

10. Нараховано та перераховано єдиний податок 4 групи.

**Показники ТОВ «Обрії» по розрахунках з бюджетом за податками за
звітний період**

№ п\п	Показники	Сума, грн.
1	Податок на додану вартість	
1.1.	Податкове зобов'язання з ПДВ	
1.2.	Податковий кредит з ПДВ	
1.3.	Сума ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету	
2.	Єдиний податок 4 групи	
3.	Податок на доходи фізичних осіб	
4.	Військовий збір	

5. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АКАДЕМІЧНОЇ ДОБРОЧЕСНОСТІ ТА ПРОЦЕДУРА ПЕРЕВІРКИ ТЕКСТУ НА НАЯВНІСТЬ ЗАПОЗИЧЕНЬ

Перед поданням роботи на перевірку здобувач вищої освіти повинен за допомогою загальнодоступних інтернет-ресурсів (Advego Plagiatus, eTXT Антиплагиат, Unichек, Anti-Plagiarism та інші) перевірити курсову роботу на наявність запозичень з інших відкритих джерел.

Увага! Оскільки практична частина являє собою розрахункове завдання і виконується на спеціалізованих бланках вручну, перевірка на наявність запозичень здійснюється **лише теоретичної частини**.

Підтвердженням такої перевірки є програмний документ – Висновок довільної форми, що підтверджує обсяг тексту що перевірявся, дані про автора (Прізвище та ім'я), а також результат перевірки (відсоток співпадіння чи оригінальності). Такий документ прикладається до курсової роботи.

Результатом перевірки є Висновок з наведеним відсотком, що свідчить про ступінь оригінальності виконаної роботи:

Показники ступеня оригінальності текстів курсових робіт

висока оригінальність <i>робота допускається до захисту</i>	Понад 71 % авторського тексту
достатня оригінальність <i>робота потребує уваги з боку наукових керівників; за потреби може бути повернута для коригування з подальшою повторною перевіркою</i>	51 - 70 % авторського тексту
низька оригінальність <i>робота потребує особливої уваги з боку наукових керівників; обов'язково повертається для коригування з подальшою повторною перевіркою</i>	31 – 50 % авторського тексту
неприйнятна оригінальність <i>робота повинна бути відхилення і до захисту не приймається</i>	30 % і нижче авторського тексту

Здобувач вищої освіти, що виконав курсову роботу, яка має високу та задовільну оригінальність тексту допускається до захисту.

Здобувач вищої освіти, що виконав курсову роботу, яка має низьку оригінальність тексту допускається до захисту за умови доопрацювання курсової роботи та подальшої (нової) її перевірки на наявність запозичень.

Здобувач вищої освіти, що виконав курсову роботу, яка має неприйнятну оригінальність тексту не допускається до її захисту.

У випадку виявлення сфальсифікованих даних Висновку щодо перевірки тексту поданих особисто здобувачем вищої освіти до нього вживаються заходи відповідно до основних положень Кодексу академічної доброчесності ПДАУ.

6. КОМПЛЕКТУВАННЯ, РЕЦЕНЗУВАННЯ ТА ОЦІНЮВАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Роздрукована і оформлена згідно вимог курсова робота комплектується в **картонну папку-швидкозшивач** у наступному порядку:

1. Титульний лист (див. додаток 1) (наклеїти на папку).
2. Висновок, що підтверджує перевірку тексту на наявність запозичень.
3. Завдання, затверджене у встановленому порядку (додаток 2).
4. Лист оцінювання (додаток 3).
5. Теоретична частина.
6. Практична частина.
7. Додатки.

За результатами перевірки курсової роботи викладач заповнює бланк рецензії приймає рішення про допуск його до захисту. До захисту допускаються роботи, які відповідають вимогам та отримали позитивну рецензію. Студент зобов'язаний ліквідувати недоліки та зауваження, зроблені викладачем.

Для захисту курсової роботи студенту надається близько 10-15 хвилин. За цей час він повинен відповісти на всі поставлені йому запитання.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Аранчій В. І., Чумак В. Д., Безкровний О. В., Мисник Т. Г., Дорошенко О. О. Податкові відносини суб'єктів підприємництва : управління та адміністрування : навч. посіб. Полтава: ПДАА, 2017. 473 с.
2. Дробязко С. І., Козир Т. М., Холод С. Б. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу: навч. посіб. За заг. ред. П. Й. Атамаса. К.: Центр учбової літератури, 2012. 416 с.
3. Коцупатрій М. М., Ковач С. І., Мельничук В. В. Податковий облік та звітність : навч. посіб. К. : КНЕУ, 2006. 312 с.
4. Куцик П. О., Полянська О. А. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посіб. Львів : Видавництво Львівського торгівельно-економічного університету, 2017. 508 с. URL: http://www.lute.lviv.ua/fileadmin/www.lac.lviv.ua/data/kafedry/Buh_Obliku/Kucik/Docs/2018.02.20_Kycuk_Polianska_Oblik_i_zvitnist-2017.pdf.
5. Максимова В. Ф., Артюх О. В. Облік у системі оподаткування : навч. посіб. Одеса : ОНЕУ, 2013. 267 с.
6. Нестеренко О. О., Топоркова О. В., Коробкіна І. С. Облік і звітність в оподаткуванні. Опорний конспект лекцій (у структурно-логічних схемах). Х. : ХДУХТ, 2016. URL: http://elib.hduht.edu.ua/bitstream/123456789/1452/1/%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%81%D0%BF%D0%B5%D0%BA%D1%82%20%D0%BE%D0%B1%D0%BB_%D0%BA%20_%20%D0%BE%D0%BF%D0%BE%D0%B4%20%D0%9A%D0%BE%D1%80%D0%BE%D0%B1%D0%BA.pdf.
7. Облік і звітність підприємств у системі оподаткування : навч. посіб. Бондар М. І., Ловінська Л. Г., Лисенко Н. М. та ін. ; за заг. ред. Бондар М. І., Лисенко Н. М. 2-ге вид., перероб. і доп. К. : Акад. фін. управління, 2014. 585 с.
8. Плаксієнко В. Я., Верига Ю.А., Кулик В.А., Карпенко Є. А. Облік, оподаткування та аудит : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2019. 509 с.
9. Плахтій Т. Ф. Облік та аудит розрахунків за податками на сільськогосподарських підприємствах: теорія, методика та практика : монографія. Вінниця : Вид-во ПП «ТД «Едельвейс і К», 2012. 224 с.
10. Податкова система : навч. посіб. Баранова В.Г., Дубовик О.Ю., Хомутенко В.П. та ін. ; за ред. В.Г. Баранової. Одеса: ВМВ, 2014. 344 с. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/2418/1/%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B0%20%D1%81%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B5%D0%BC%D0%B0.pdf>.
11. Податкова система : навч. посіб. Іванишина О. С., Забарна Т. А., Мискіна О. О. та ін. ; за заг. ред. Андрущенко В. Л. К. : «Центр учбової літератури», 2015. 416 с. URL: http://culonline.com.ua/Books/Podatкова%20sistema_Andrushenko.pdf.
12. Податковий кодекс України: Закон України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI зі змінами і доповненнями / Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2628-20>.
13. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і

звітність : підручник; 3-тє вид., доп. і перероб. К. : Алерта, 2008. 925 с.

14. Хомутенко В. П., Луценко І. С., Хомутенко А. В., Волкова О. Г. Оподаткування суб'єктів господарювання: навч. посіб.; за заг. ред. Хомутенко В.П. Одеса: «ВМВ», 2014. 418 с. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/2586/1/%D0%9E%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D1%83%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8F%20%D1%81%D1%83%D0%B1%E2%80%99%D1%94%D0%BA%D1%82%D1%96%D0%B2%20%D0%B3%D0%BE%D1%81%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%8E%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8F.pdf>.

Додаток 1. Форма титульного листа курсової роботи

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ПОЛТАВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

факультет обліку та фінансів
кафедра обліку і оподаткування

КУРСОВА РОБОТА

з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»
на тему:

Здобувача вищої освіти _____ форми навчання

Освітньо-професійної програми Облік і оподаткування
Спеціальності 071 Облік і оподаткування

(прізвище, власне ім'я)

Керівник _____
(посада, вчене звання, науковий ступінь, прізвище та ініціали)

Національна шкала _____

Кількість балів: _____

Оцінка: ЄКТС _____

ПОЛТАВА – 20____

Додаток 2. Форма завдання на виконання курсової роботи

ЗАВДАННЯ

на виконання курсової роботи з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»

Видане здобувачу вищої освіти _____ курсу _____ групи

Освітньо-професійної програми Облік і оподаткування

Спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

_____ (прізвище, власне ім'я)

Тема дослідження:

Завдання видав _____
(підпис)

(_____)
(прізвище, власне ім'я викладача)

Додаток 3. Форма листа оцінювання курсової роботи

Полтавський державний аграрний університет

Факультет обліку та фінансів

Форма

навчання

ОПП Облік і оподаткування

Спеціальність 071 Облік і оподаткування

Група

Л И С Т О Ц І Н Ю В А Н Н Я курсoвoї роботи

з дисципліни **Облік і звітність в оподаткуванні**

здобувача вищої освіти _____

на тему _____

Обсяг курсової роботи (проекту) _____

Кількість використаних джерел _____

Загальна оцінка роботи (необхідне підкреслити, у разі потреби – доповнити): *актуальність теми розкрита* – фрагментарно; на середньому рівні; у повному обсязі; *ступінь втілення мети та виконання завдань дослідження* – низький; середній; високий; *повнота розкриття теми роботи у змісті* – фрагментарно; на середньому рівні; у повному обсязі

Загальна оцінка змісту та якості оформлення роботи (проекту) (необхідне підкреслити, у разі потреби – доповнити): *теоретичний розділ містить кількість критичних оцінок* – недостатню, достатню; *аналітичний розділ містить ознак практичного дослідження*: фрагментарно; на середньому рівні; у повному обсязі; *проектний розділ містить конкретних пропозицій та наукових розробок*: фрагментарно; на середньому рівні; у повному обсязі; *додатки пов'язані з матеріалом роботи*: фрагментарно; на середньому рівні, у повному обсязі; *висновки за результатами досліджень мають обґрунтування*: недостатнє, відносно достатнє, достатнє; *пропозиції мають характер* – декларативний, певною мірою практичний, практичний

Результати оцінювання курсової роботи

Критерії оцінювання курсової роботи (проекту)*	Максимальна кількість балів	Отримані бали
1. Оцінка змісту курсової роботи		
1. Обґрунтування актуальності обраної теми роботи, формулювання мети, завдання, об'єкта та предмета дослідження	5	
2. Відповідність змісту курсової роботи (проекту) темі та затвердженому плану	5	
3. Ступінь розкриття теоретичних аспектів проблеми, обраної для дослідження та глибина і якість аналізу теоретичного матеріалу (наявність критичних узагальнень різних підходів до постановки і вирішення проблеми відповідно до теми курсової роботи (проекту), коректність використання понятійного апарату, посилання, цитування)	10	
4. Якість практичного дослідження та його детальний аналіз з використанням наукових методів (аналітичних, статистичних, методів моделювання тощо) та новітніх інформаційних джерел	10	
5. Науковий підхід до виявлення проблем та обґрунтованість шляхів удосконалення та практична значущість висновків і пропозицій відповідно до досліджуваної теми	10	
6. Інші характеристики	4	
<i>Разом</i>	49	
2. Оцінка якості оформлення курсової роботи		
1. Ілюстративність роботи (наявність та відповідність діючим стандартам таблиць, графіків, схем та списку використаних джерел)	5	
2. Відповідність оформлення курсової роботи (проекту) встановленим вимогам і дотримання графіку виконання	5	
<i>Разом</i>	10	
3. Загальна кількість балів за виконання курсової роботи (до захисту)	59	

Висновки (*підкреслити*)

- рекомендувати до захисту без доопрацювання;
- рекомендувати до захисту при умові доопрацювання _____
- не рекомендовано до захисту, необхідно суттєво доопрацювати _____

Роботу перевіряв _____

(Науковий ступінь, вчене звання, посада, П.І.П. викладача кафедри, що перевіряв курсову роботу)

«_____» _____ 202__ р.

(підпис)

Додаток 4. Структура Змісту курсової роботи

ЗМІСТ

	стор.
1. ТЕОРЕТИЧНА ЧАСТИНА	
1.1. Вступ	
1.2. Основна частина	
1.3. Висновки	
Список використаних джерел	
2. ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА	
ДОДАТКИ	

Додаток 5. Приклади бібліографічного опису

Приклади оформлення бібліографічного опису використаних джерел

Характеристика джерела	Приклад оформлення бібліографічного опису
Книги	
Один автор	Малишкін О. І. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика : навчально-практичний посібник. К. : Центр учбової літератури, 2013. 376 с.
Два автори	Максімова В. Ф., Артюх О. В. Облік у системі оподаткування : навч. посіб. Одеса : ОНЕУ, 2013. 267 с.
Три автори	Дробязко С. І., Козир Т. М., Холод С. Б. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу: навч. посіб. За заг. ред. П. Й. Атамаса. К.: Центр учбової літератури, 2012. 416 с.
Чотири автори	Плаксієнко В. Я. , Верига Ю.А., Кулик В.А., Карпенко Є. А. Облік, оподаткування та аудит : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2019. 509 с.
П'ять і більше авторів	Податкові відносини суб'єктів підприємництва : управління та адміністрування : навч. посіб. / Аранчій В. І., Чумак В. Д., Безкровний О. В. та ін. Полтава: ПДАА, 2017. 473 с.
Без автора	Облік і аудит: практикум дистанційного тестування. За заг. ред. Огійчука М. Ф., Плаксієнка В. Я., Калюги Є. В. К. : Алерта, 2013. 448 с.
Матеріали конференцій, з'їздів, круглих столів	
Публікації у збірниках тез (наукових праць)	Лега О. В. Оподаткування малого бізнесу як напрям розвитку підприємництва. <i>Сучасні технології менеджменту, інформаційне, фінансове та облікове забезпечення розвитку економіки в умовах євроінтеграції</i> : збірник тез доповідей учасників Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції, м. Черкаси, 16–17 квітня 2020 року. Черкаси : Східноєвропейський університет економіки і менеджменту, 2020. С. 333-336.
Нормативні акти	
Законодавчі та нормативні документи (друковане видання)	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів: Наказ Міністерства фінансів України №1315 від 29 грудня 2006 р. <i>Все про бухгалтерський облік</i> . 2017. № 69. С. 49-66.
Законодавчі та нормативні документи	<u>Увага!</u> Інтернет-посилання повинно відкривати документ «в один клік», а не показувати адресу сайту, на якому його треба додатково шукати.

Характеристика джерела	Приклад оформлення бібліографічного опису
(електронний доступ)	<p>1 Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України № 996-XIV від 16 липня 1999 р. <i>Верховна Рада України</i>. URL: http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/996-14 (дата звернення 10.09.2020).</p> <p>2. Податковий кодекс України: Закон України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI зі змінами і доповненнями / <i>Верховна рада України</i>. URL: https://zakon.rada.gov.ua/go/2628-20 (дата звернення: 10.09.2020).</p>
Дисертації та автореферати дисертацій	
Дисертації	<p>1. Метелиця В. М. Облік і контроль бюджетного фінансування сільського господарства: дис. ... кандидата екон. наук. К, 2008, 249 с.</p> <p>2. Никифорак І. І. Облік та аналіз операційної діяльності підприємств міського електротранспорту: дис. ... кандидата екон. наук. Тернопіль, 2008, 223 с.</p>
Автореферати дисертацій	Білобровенко Т. В. Бухгалтерський облік і контроль розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість: автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2018. 23 с.
Частина книги	
Частина книги	<p>1. Зеров М. Поетична діяльність Куліша. <i>Українське письменство XIX ст. від Куліша до Винниченка : (нариси з новітнього укр., письменства) : статті</i>. Дрогобич, 2007. С. 245–291.</p> <p>2. Чорний Д. М. Міське самоврядування: тягарі проблем, принади цивілізації. <i>По лівий бік Дніпра: проблеми модернізації міст України : (кінець XIX–початок XX ст.)</i>. Х., 2007. С. 137–202.</p>
Статті з періодичних видань	
Публікації в друкованих фахових виданнях (один автор)	Лега О. В. Інтернет-торгівля: облік та оподаткування. <i>Причорноморські економічні студії. Науковий журнал</i> . 2019. Випуск 43. С. 161 – 166.
Публікації в друкованих фахових виданнях (два, три автори)	Лега О.В., Яловега Л.В., Прийдак Т.Б. Помилки в бухгалтерському обліку : сутність, класифікаційні ознаки, виявлення та виправлення. <i>Причорноморські економічні студії</i> . 2020. Вип. 49. С.187–195. URL: http://bses.in.ua/journals/2020/49_2020/33.pdf .
Публікації в інших виданнях	Лега О.В., Яловега Л.В., Прийдак Т.Б. Інформація у податкових розрахунках: зміст, класифікація. <i>Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах</i>

Характеристика джерела	Приклад оформлення бібліографічного опису
	<i>трансформаційної економіки: Збірник наукових статей за матеріалами VI Всеукраїнської науково-практичної конференції (16 – 17 квітня 2020 р.). Частина 1. Дніпро: НМетАУ, 2020. С. 363-368.</i>
Публікації в зарубіжних виданнях	Лега О. В., Яловега Л. В., Прийдак Т. Б., Сіренко О. В. Туристична діяльність: облік та оподаткування. <i>Achievements and prospects of modern scientific research. Abstracts of the 1st International scientific and practical conference.</i> Editorial EDULCP. Buenos Aires, Argentina. 2020. Pp. 605-610. URL: https://sci-conf.com.ua/i-mezhdunarodnaya-nauchno-prakticheskaya-konferentsiyaachievements-and-prospects-of-modern-scientific-research-6-8-dekabrya-2020-godabuenos-ajres-argentina-arhiv
Публікації в професійних періодичних виданнях	Малишкін О. Податковий облік чи податкові розрахунки. <i>Бухгалтерський облік і аудит.</i> 2012. № 1. С. 22–28.
Електронні ресурси	
Електронні аналоги друкованих видань (у форматі .pdf)	<i>Оформлення так само, як і для друкованих видань, але в кінці опису посилання на ресурс, що дає доступ до перегляду повного тексту або скачування:</i> Облік і звітність підприємств у системі оподаткування : навч. посіб. / Бондар М. І., Ловінська Л. Г., Лисенко Н. М. та ін.; за заг. ред. М. І. Бондар, Н. М. Лисенко. 2-ге вид., перероб. і доп. – К. : Акад. фін. управління, 2014. – 585 с. URL: https://afu.minfin.gov.ua/getfile.php?page_id=158&num=12&PH_PSESSID=610cba7e1a0ebbd47bcb081e07f6a1d3 . (дата звернення 10.09.2020).
Електронні підручники (у форматі електронної книги)	Бухгалтерський облік : навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. Ловінська Л. Г., Жилкіна Л. В., Голенко О. М. та ін.. К. : КНЕУ, 2002. 370 с. URL: http://studentbooks.com.ua/content/view/72/35/ (дата звернення 10.09.2020).
Публікації в електронних фахових виданнях	Лега О. Використання податкової інформації у розрахунках з бюджетом. <i>Agricultural and Resource Economics : International Scientific E-Journal.</i> 2017. Vol. 2. No. 3. Pp. 63–74. URL: www.are-journal.com . (дата звернення 10.09.2020).
Інші електронні ресурси	1. Як обрати систему оподаткування. Порівняльна характеристика [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://chp.com.ua/spravochnik/item/46968-yak-obrati-sistemu-opodatkovannya-porivnyalna-kharakteristika .

♣ **Увага!** Усі інтернет-посилання повинні бути реальними та давати вільний доступ до тексту матеріалу або можливості завантаження файлу з його повним текстом.

*Додаток 6. Комплект бланків для виконання практичної частини
курсвої роботи²*

² Практична частина може бути виконана вручну на роздрукованих бланках або за допомогою комп'ютера адаптованих бланках за наведено нижче формою

Журнал реєстрації господарських операцій

№ п.п.	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата, вхідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

20 жовтня 2015 року № 897

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28 квітня 2017 року № 467)

1	Податкова декларація з податку на прибуток підприємств		Звітна		
			Звітна нова		
			Уточнююча		
2	Звітний (податковий) період року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/> Рік
		<input type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал		<input type="checkbox"/> Базовий звітний період рік	
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/> Рік
4	Платник: _____ (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)				
5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта		Код виду економічної діяльності (КВЕД)		
6	Податкова адреса		Поштовий індекс		
	_____		Телефон		
	_____		Моб.тел.		
	_____		Факс		
	_____		E-mail		
7	Повне найменування нерезидента		Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)		
	Місцезнаходження нерезидента		Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)		<input type="text"/>
7.1	Повне найменування постійного представництва/відокремленого підрозділу, через який нерезидент здійснює діяльність в Україні		Код ЄДРПОУ постійного представництва		
	_____		Ідентифікатор об'єкта оподаткування (за відсутності коду ЄДРПОУ) ²		
	Місцезнаходження постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента		_____		
	Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента		_____		
8	(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 провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів
	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням 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
	X 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	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 PI	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 PI) (+, -)	04	
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 $s/100$)	06	
Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії	06.1 КІК	
Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання	06.2 МПЗ	
Податок на операції 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 $s/100$)	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 і співстрахування, визначений згідно з 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, 14.1.521, 14.1.522 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 від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $7/100$)	10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний	12	

(податковий) період (рядок 11 x	8 /100)		
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів		13	
Сума виплачених виплат гравцю		14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x	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	
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	
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, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	
Штрафні санкції за порушення положень пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36	
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 123 ¹ глави 11 розділу II, пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	37	

Наявність додатків ³	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 підприємства (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
	№ з/п	Зміст доповнення
	1	-

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 підприємства та додатках до неї, є достовірною

Керівник (уповноважена особа)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)²⁰

_____ (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 паспорта)²⁰

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я, прізвище)

Дата подання _____

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 у 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

проставлянням позначки «інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи2» у рядку 10 «Особливі відмітки».

4 Ззначається платниками податку, які застосовують 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 Ззначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

6 Ззначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

7 Ззначається 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 Ззначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

9 Ззначається 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 «КК», 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 платниками 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 № 373 «Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України», зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за № 1288/20026 (із змінами).

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, ініціали, прізвище))

За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (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, ініціали, прізвище))

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата, вхідний номер)

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	Звітна
		012	Звітна нова

02	Звітний (податковий) період		
		(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	

06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації	
----	--	--

Декларація подається до	
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)	

(грн.)

Код рядка	Код додатка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги	Сума податку на
			постачання (без податку на додану вартість) додану вартість)	додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою		
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		
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	

Код рядка	Код додатка	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		
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	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1		з основною ставкою		
13.2		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	

Код рядка	Код додатка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкових зобов'язань та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету	
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкових зобов'язань 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	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):	
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:

	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 (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 розділу II Кодексу:	
1	-	

* 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 декларації:

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

_____ (власне ім'я та прізвище)

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 та прізвище)

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.

Відмітка про одержання
(штами контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13.01.2015 року № 4
(у редакції наказу Міністерства фінансів
України
від 02.03.2023 року № 113)

01	ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК СУМ ДОХОДУ, НАРАХОВАНОГО (СПЛАЧЕНОГО) НА КОРИСТЬ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ - ФІЗИЧНИХ ОСІБ, І СУМ УТРИМАНОГО З НИХ ПОДАТКУ, А ТАКОЖ СУМ НАРАХОВАНОГО ЄДИНОГО ВНЕСКУ	011	Звітний ¹	
		012	Звітний новий ²	
		013	Уточнюючий ³	
		014	Довідковий ⁴	
02	Звітний (податковий) період ⁵			
		(рік)	(квартал)	(номер Розрахунку)
03	Платник ⁶	від .. № -		
	(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))			
031	Податковий номер ⁷ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁸ платника			
032	код за Кодифікатором адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад (КАТОТГГ)			
033	Відокремлений підрозділ юридичної особи (зазначається виключно у разі, якщо Розрахунок подає податковий агент за відокремлений підрозділ) (повне найменування відокремленого підрозділу)			
034	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий") ⁹			
035	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ¹⁰			
04	Податкова адреса	Поштовий індекс		
		Телефон		
		Факс	-	
		E-mail	-	
05	Розрахунок подається до (найменування контролюючого органу, до якого подається Розрахунок)			
06	Інформація про додатки, що додаються до Розрахунку та є його невід'ємною частиною	кількість додатків	кількість аркушів	
061	Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам	-	-	
062	Відомості про осіб, які доглядають за дитиною до досягнення нею трирічного віку та відповідно до закону отримують допомогу по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку та/або при народженні дитини, при усиновленні дитини, та осіб із числа непрацюючих працездатних батьків, усиновителів, опікунів, піклувальників, які фактично здійснюють догляд за дитиною з інвалідністю, дитиною, хворою на тяжке перинатальне ураження нервової системи, тяжку вроджену ваду розвитку, рідкісне орфанне захворювання, онкологічне, онкогематологічне захворювання, дитячий церебральний параліч, тяжкий психічний розлад, цукровий діабет I типу (інсулінозалежний), гостре або хронічне захворювання нирок IV ступеня, за дитиною, яка отримала тяжку травму, потребує трансплантації органа, потребує паліативної допомоги, якій не встановлено інвалідність, а також непрацюючих працездатних осіб, які здійснюють догляд за особою з інвалідністю I групи або за особою похилого віку, яка за висновком медичного закладу потребує постійного стороннього догляду або досягла 80-річного віку, якщо такі непрацюючі працездатні особи отримують допомогу, надбавку або компенсацію відповідно до законодавства, та нарахування сум єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків-вихователів дитячих будинків сімейного типу, прийомних батьків, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства	-	-	
063	Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу	-	-	
064	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору	-	-	
065	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби	-	-	
066	Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства	-	-	
07	Код основного виду економічної діяльності			
08	Клас професійного ризику виробництва			
09	Ознака платника єдиного внеску		Відмітка "X" про відповідну ознаку	
091	Роботодавець			
092	Бюджетна установа			
093	Підприємство, організація всеукраїнської громадської організації інвалідів, зокрема товариств УТОГ, УТОС			
094	Підприємство, організація громадської організації інвалідів			
095	Резидент Дія Сіті			
10	Штатна чисельність працівників, усього в розрізі місяців звітного кварталу (показники кількості працівників зазначаються в цілих одиницях)	1	2	3
101	Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період, осіб	-	-	-

102	працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність, осіб	-	-	-
103	працівників, що мають додаткові гарантії в сприянні працевлаштуванню	-	-	-
104	Облікова кількість штатних працівників	-	-	-
105	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату/(крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення)	-	-	-
106	Кількість застрахованих осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення	-	-	-
107	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді з числа непрацюючих інших з подружжя працівників дипломатичної служби, яким нараховано єдиний внесок	-	-	-
108	Жінок	-	-	-
109	Чоловіків	-	-	-
110	Кількість створених нових робочих місць у звітному періоді	-	-	-

(грн коп.)

Код рядка	I. Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців звітного кварталу	1	2	3
1	Загальна сума нарахованого доходу (р. 1.1 + р. 1.2 + р. 1.3 + р. 1.4 + р. 1.5)	-	-	-
	у т.ч.			
1.1	сума нарахованої заробітної плати	-	-	-
1.2	сума винагороди за договорами цивільно-правового характеру	-	-	-
1.3	сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів платника податків	-	-	-
1.4	сума допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка виплачується за рахунок коштів Пенсійного фонду України	-	-	-
1.5	сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами	-	-	-
1.6	сума нарахованої заробітної плати за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹¹ з них:	-	-	-
1.6.1	5,3%	-	-	-
1.6.2	5,5%	-	-	-
1.6.3	22%	-	-	-
2	сума нарахованого доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок (р. 2.1 + р. 2.2 + р. 2.3 + р. 2.4 + р. 2.5)	-	-	-
2.1	Роботодавцями (22%)	-	-	-
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	-	-	-
2.3	Підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариств УТОГ, УТОС (5,3%)	-	-	-
2.4	Підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	-	-	-
2.5	додаткова база нарахування єдиного внеску (22%)	-	-	-
2.6	за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹¹ з них:	-	-	-
2.6.1	5,3%	-	-	-
2.6.2	5,5%	-	-	-
2.6.3	22%	-	-	-
3	Нараховано єдиного внеску (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5 + р. 3.6)	-	-	-
3.1	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) та цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22,0%)	-	-	-
3.2	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, у тому числі фізичними особами - підприємцями, у т. ч. тими, які обрали спрощену систему оподаткування працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	-	-	-
3.2.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, працюючим особам з інвалідністю (22 %)	-	-	-
3.3	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (5,3%)	-	-	-
3.3.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (22 %)	-	-	-
3.4	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	-	-	-
3.4.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю(за умов, визначених частиною чотирнадцятою статті 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»), працюючим особам з інвалідністю (22 %)	-	-	-
3.5	на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати роботодавцями (22,0 %)	-	-	-
3.6	на суми мінімальної заробітної плати непрацюючому іншого з подружжя працівника дипломатичної служби (22%)	-	-	-
3.7	на суми нарахованої заробітної плати за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹¹ з них:	-	-	-
3.7.1	5,3%	-	-	-
3.7.2	5,5%	-	-	-
3.7.3	22%	-	-	-

4	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (р. 4.1 + р. 4.2 + р. 4.3)	-	-	-
4.1	Донараховано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, з них:	-	-	-
4.1.1	8,41%	-	-	-
4.1.2	5,3%	-	-	-
4.1.3	5,5%	-	-	-
4.2	Донараховано єдиний внесок за попередні звітні періоди внаслідок збільшення класу професійного ризику	-	-	-
4.3	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди	-	-	-
4.4	Донараховано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹¹ з них:	-	-	-
4.4.1	5,3%	-	-	-
4.4.2	5,5%	-	-	-
4.4.3	22%	-	-	-
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)	-	-	-
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
6	Сума на яку зменшено суму нарахувань та/ або утримань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (р. 6.1 + р. 6.2 + р. 6.3)	-	-	-
6.1	Зменшено суму нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, з них:	-	-	-
6.1.1	8,41%	-	-	-
6.1.2	5,3%	-	-	-
6.1.3	5,5%	-	-	-
6.2	Зменшено суму єдиного внеску за попередні звітні періоди внаслідок зменшення класу професійного ризику	-	-	-
6.3	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди	-	-	-
6.4	Зменшено суму нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹¹ з них:	-	-	-
6.4.1	5,3%	-	-	-
6.4.2	5,5%	-	-	-
6.4.3	22%	-	-	-
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті (р. 3 + р. 4 - р. 6)	-	-	-
8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7)	-	-	-

II. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами в розрізі місяців звітного кварталу (крім військовослужбовців строкової військової служби)		1	2	3
Сума нарахованого грошового забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу (крім військовослужбовців строкової військової служби)				
1	Сума грошового забезпечення (без обмеження максимальною величиною, на яку нараховується єдиний внесок)	-	-	-
2	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску), та додаткової бази нарахування (р. 2.1 + р. 2.2)	-	-	-
у т.ч.				
2.1	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску)	-	-	-
2.2	Додаткова база нарахування єдиного внеску	-	-	-
Сума нарахованої допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами:				
3	Сума допомоги жінкам військовослужбовцям	-	-	-
4	Сума допомоги жінкам військовослужбовцям, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску (р. 4.1 + р. 4.2))	-	-	-
4.1	Сума допомоги жінкам військовослужбовцям, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску)	-	-	-
4.2	Додаткова база нарахування єдиного внеску	-	-	-
Сума нарахованого єдиного внеску на грошове забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами (крім військовослужбовців строкової військової служби)				
5	На суми грошового забезпечення (р. 5.1 + р. 5.2)	-	-	-
5.1	Нараховано єдиного внеску (22,0 %);	-	-	-
5.2	Нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованого грошового забезпечення (22,0 %);	-	-	-
6	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (р. 6.1 + р. 6.2)	-	-	-

6.1	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах	-	-	-
6.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди	-	-	-
7	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7.1)	-	-	-
7.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
8	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (р. 8.1 + р. 8.2)	-	-	-
8.1	Зменшено грошового забезпечення у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах	-	-	-
8.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди	-	-	-
9	Нараховано єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям (р. 9.1 + р. 9.2)	-	-	-
9.1	нараховано єдиного внеску (22,0%)	-	-	-
9.2	нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою сумою допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами (22%)	-	-	-
10	Донараховано єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (р. 10.1 + р. 10.2)	-	-	-
10.1	Донараховано єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах	-	-	-
10.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди (2%)	-	-	-
11	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 11.1)	-	-	-
11.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
12	Зменшено єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (р. 12.1 + р. 12.2)	-	-	-
12.1	Зменшено суми допомоги у зв'язку та/або попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду (22%, 33,2%, у т.ч. виходячи з розміру мінімальної заробітної плати)	-	-	-
12.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди (2%)	-	-	-
13	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті (р. 5 + р. 6 - р. 8)	-	-	-
14	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 13)	-	-	-
15	Загальна сума єдиного внеску з сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті, усього (р. 9 + р. 10 - р. 12)	-	-	-
16	Загальна сума єдиного внеску сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 15)	-	-	-

(грн коп)

III. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків – вихователів та прийомних батьків в розрізі місяців звітного кварталу		1	2	3
1	Сума грошового забезпечення відповідно до законодавства, на яку нараховується єдиний внесок	-	-	-
2	Сума нарахованого єдиного внеску для патронатних вихователів, батьків - вихователів та прийомних батьків на суми грошового забезпечення відповідно до законодавства:	-	-	-
3	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах	-	-	-
4	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах	-	-	-
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)	-	-	-
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
6	Сума єдиного внеску, що підлягає сплаті (р. 2 + р. 3 - р. 4)	-	-	-
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 6)	-	-	-

Доповнення до податкового Розрахунку (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)

на - арк.

№ з/п	Зміст доповнення
1	-

Дата подання

..

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 паспорта⁷)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

М.П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁷)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

¹ Розрахунок, який подається за звітний (податковий) період першим (пункт 1 розділу III Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 111/26556 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15 грудня 2020 року № 773) (далі - Порядок).

² Розрахунок, який подається наступним за звітний (податковий) період до закінчення граничного строку подання з даними про уточнення в сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.

³ Розрахунок, який подається після закінчення граничного строку подання для відповідного звітного (податкового) періоду з даними про уточнення в сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.

⁴ Розрахунок, який подається платником єдиного внеску з типом "Звітний" у додатках якого наявна інформація щодо призначення пенсії застрахованим особам або матеріального забезпечення, страхових виплат.

⁵ Вказується звітний (податковий) період, за який подається Розрахунок з типом "Звітний" ("Звітний новий"), або звітний (податковий) період, що уточнюється, для Розрахунку з типом "Уточнюючий" та обов'язково зазначається номер Розрахунку (в хронологічному порядку незалежно від типу Розрахунку), що подається за звітний (податковий) період.

⁶ Платник - податковий агент та платник єдиного внеску.

⁷ Зазначається код за ЄДРПОУ платника або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

⁸ Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, 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.

⁹ Зазначається код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом "Уточнюючий" за осіб, що перебували у трудових відносинах чи відносинах цивільно-правового характеру з платником єдиного внеску, який ліквідований.

¹⁰ Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий").

¹¹ Заповнюється роботодавцями - платниками єдиного податку, які обрали спрощену систему оподаткування - фізичними особами - підприємцями, які належать до другої та третьої груп платників єдиного податку, а також юридичними особами, які належать до третьої групи платників єдиного податку за наймані працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення, у період мобілізації, визначений Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 69/2022 "Про загальну мобілізацію", затвердженим Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про загальну мобілізацію".

Заповнюється службовими особами контролюючого органу

Відмітка про внесення даних до електронної бази звітності _____ 20__ р.

Службова особа контролюючого органу (підпис, ініціали, прізвище)

Відмітка про одержання
(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	
						012	Звітний новий	
						013	Уточнюючий	
02	Звітний (податковий) період							
		(рік)	(квартал)	(номер місяця в кварталі)	(номер Розрахунку)	(номер додатку до Розрахунку)		
03	Платник податків	(повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові самозайнятої фізичної особи)						
031	Податковий номер ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ² платника єдиного внеску							
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)						-	
05	Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака 102)						-	

грн. коп.

06	Розділ I. 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	Ресстраційний 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	нарахованого	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	
6.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Всього	X	-	-	-	-	-	-	X	X	X	X	X	

Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, виграшів (призів) у лотерею, сільськогосподарську продукцію							
07	Показник	Загальна сума доходу		Загальна сума податку на доходи фізичних осіб		Загальна сума військового збору	
		нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перераховано
	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	-	-	-	-	-	-

Розділ III. Розгорнута інформація про бюджетні гранти														
08	№ з/п	Ресстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Відомості про укладені договори з надання бюджетних грантів					Сума гранту, грн. коп.		Використання сум гранту		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 призначенням, грн. коп.	всього	в т. ч. у зв'язку з нецільовим використанням	
	1	2	3	4	5	6	7	8а	8	9а	9	10а	10	11
	8. 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Кількість рядків (розділ I)

-

Кількість фізичних осіб (розділ I)

-

Кількість сторінок

-

Дата подання

..

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

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

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

М.П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

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

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або ресстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або ресстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.² Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття ресстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.³ Виключення інформації щодо оподаткування процентів при проведенні коригувань.⁴ Виключення інформації щодо оподаткування виграшів (призів) у лотерею при проведенні коригувань.⁵ Заповнюється виключно для проведення коригування податкових розрахунків за минулі періоди до 01.01.2021⁶ Заповнюється виключно для проведення коригування податкових розрахунків за минулі періоди до 01.01.2021

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, вхідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
19 червня 2015 року № 578 (у редакції наказу
Міністерства фінансів України
від _____ року N ____)

Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи)	Порядковий N за рік*
---	----------------------

I. Загальні відомості

Тип податкової декларації				
1	звітна	звітна нова	уточнююча	довідково**

2	Податковий (звітний) період:				2	0	року
	I квартал	півріччя	три квартали	рік	місяць**		

3	Податковий (звітний) період, що уточнюється (зазначається у разі заповнення розділу IV декларації - визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок):				2	0	року
	I квартал	півріччя	три квартали	рік			

Платник податку:							
повне найменування згідно з реєстраційними документами: _____							
4	код за ЄДРПОУ						
	код виду економічної діяльності (КВЕД)						
	код організаційно-правової форми господарювання						
	податкова адреса (місцезнаходження) платника:				поштовий індекс		
					міжміський код		
					телефон		
	електронна адреса***:				факс***		

5	найменування контролюючого органу, до якого подається податкова декларація:						
---	---	--	--	--	--	--	--

* Ззначається номер (послідовно наростаючим числом від кількості поданих відповідних декларацій будь-якого типу за рік).

** Подається з метою отримання довідки про доходи за інший, ніж кварталний, податковий (звітний) період відповідно до пункту 296.8 статті 296 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України.

*** За бажанням платника податку.

II. Дохід, що підлягає оподаткуванню

Показники	Код рядка	Сума доходу, що оподатковується за ставкою, грн., коп.	
		3 %	5 %
1	2	3	4
Сума доходу за податковий (звітний) період	1		
Сума доходу, що перевищує граничний обсяг доходу, визначений підпунктом 3 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	2		
Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж грошовий, відповідно до пункту 291.6 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	3		
Сума доходу, отриманого від провадження видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування	4		
Загальна сума доходу за податковий (звітний) період (р. 1 + р. 2 + р. 3 + р. 4)	5		

III. Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку

Показники	Код рядка	Сума єдиного податку, що розраховується за ставкою (C ¹), грн.,	
		3 %	5 %
1	2	3	4
Сума єдиного податку (р. 1 x C ¹)	6		
Сума єдиного податку, що обчислюється в подвійному розмірі ставки ((р. 2 + р. 3 + р. 4) x C ¹ x 2)	7		
Загальна сума єдиного податку за податковий (звітний) період (р. 6 + р. 7)	8		
Сума єдиного податку за минулий податковий (звітний) період	9		
Сума єдиного податку до сплати за податковий (звітний) квартал (р. 8 - р. 9)	10		
Позитивне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (р. 4 к. 3 розділу II додатку) ²	11		
Загальна сума єдиного податку до сплати (р. 10 + р. 11) ³	12		

¹ С - відсоткова ставка єдиного податку, яка застосовується платником залежно від сплати ПДВ на загальних підставах або включення ПДВ до складу єдиного податку.

² заповнюється платниками єдиного податку третьої групи (юридичними особами) - власниками, орендарями, користувачами на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, у яких виникає обов'язок подавати додаток з розрахунком загального мінімального податкового зобов'язання у складі податкової декларації за податковий (звітний) рік (пункт 297¹.1 статті 297¹ Податкового кодексу України)

³ Підлягає обов'язковому заповненню. У разі подання податкової декларації платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи) за податковий (звітний) період, відмінний від річного, відображається значення колонок 3 та/або 4 рядка 10.

IV. Визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок

Показники	Код рядка	Сума, грн., коп.
1	2	3
Сума єдиного податку за даними раніше поданої декларації, що уточнюється (р. 12 декларації, що уточнюється)	13	
Уточнена сума податкових зобов'язань за податковий (звітний) період, у якому виявлена помилка (зазначається тільки позитивне значення)	14	
Сума єдиного податку (недоплата), яка збільшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р. 14 - р. 13, якщо р. 14 > р. 13)	15	
Сума податку, яка зменшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р. 13 - р. 14, якщо р. 13 > р. 14 (зазначається тільки позитивне значення))	16	
Сума штрафу в розмірі 3 % суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "а" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (р. 15 x 3 %))	17	
Сума штрафу в розмірі 5 % суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "б" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (р. 15 x 5%))	18	
Сума пені (нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 та абзацу другого пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України)	19	

Доповнення до податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)		на:	арк.
№ з/п	Зміст доповнення		

До декларації додається:

1	Додаток "Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік"	
---	---	--

Інформація, наведена в податковій декларації та додатках, є достовірною.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(дата заповнення декларації (дд. мм. рррр))

Керівник платника податку або уповноважена особа

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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

Головний бухгалтер або особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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

(власне ім'я та прізвище)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

(підпис)

* Серія (за наявності) та номер паспорта проставляються фізичними особами, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.

Ця частина заповнюється посадовою особою контролюючого органу

	Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності	"__" _____ 20__ року
(посадова особа контролюючого органу (підпис, власне ім'я та прізвище))		
За результатами камеральної перевірки		
	Порушень (помилки) не виявлено	Складено акт від "__" _____ 20__ року №__
(посадова особа контролюючого органу (підпис, власне ім'я та прізвище))		

Директор Департаменту податкової політики

Лариса МАКСИМЕНКО

F0103805

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

24 листопада 2022 року № 394

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 15 грудня 2022 року № 438)

1	Податкова декларація платника єдиного податку четвертої групи					Порядковий номер за рік		
						Тип декларації²		
						01		Загальна
						02		Загальна нова
						03		Уточнююча загальна
						04		Звітна
						05		Звітна нова
						06		Уточнююча
		07		Довідковоз				
	на/за		рік	починаючи з 4			з урахуванням уточнень 35	
	за		місяць					
2	Платник:							
	(повне найменування, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника податків згідно з реєстраційними документами)							
3	Код за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 6							
4	Код виду економічної діяльності (КВЕД)							
5	Код організаційно-правової форми господарювання							
6	Податкова адреса					Поштовий індекс		
						Міжміський код		
						Телефон		
	Адреса електронної пошти ⁷					Факс 7		
7	Найменування контролюючого органу за основним місцем обліку платника							
8	Найменування контролюючого органу за місцем розташування земельної(их) ділянки(ок), до якого подається декларація ⁸							
9	Код адміністративно-територіальної одиниці за місцем розташування земельної(их) ділянки(ок) за КАТОТТГ ⁹							

Розрахункова частина декларації для юридичних осіб

Одиниці виміру: гектари - з чотирма десятковими знаками,

гривні - з двома десятковими знаками

№ з/п	Категорія земель	Площа земельної ділянки 10	Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки	Ставка податку (% до нормативної грошової оцінки земельної ділянки)	Річна сума податку (графа 3 x графа 4 x графа 5 / 100)	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
						графа 6 x 10 / 100 / (кількість календарних днів у кварталі) x (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) 11		графа 6 x 50 / 100 / (кількість календарних днів у кварталі) x (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) 11	графа 6 x 30 / 100 / (кількість календарних днів у кварталі) x (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) 11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Землі сільськогосподарського призначення (сільськогосподарські угіддя, у тому числі для сільськогосподарських товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві (виросуванні) та переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті)								
1.1 ₁₂	Рілля, всього								
1.2 ₁₂	Сіножаті, всього								
1.3 ₁₂	Пасовища, всього								
1.4 ₁₂	Багаторічні насадження, всього								
2 ₁₂	Землі водного фонду, всього								
3	Нараховано на _____ рік, усього (сума р. 1, 2 граф 7 - 10)								
4	Позитивне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (р. 4 графи 3 розділу II додатку 3)*						x	x	x
5	Загальні податкові зобов'язання з єдиного податку (сума р. 3, 4 граф 6 - 10)								
6 ₁₃	Нараховано на _____ рік за даними раніше поданої декларації (р. 5 декларації, що уточнюється)								
7 ₁₃	Нараховано до збільшення податкового зобов'язання на _____ рік на періоди, за якими не настав термін сплати (позитивне значення (р. 5 - р.6)								
8 ₁₃	Нараховано до зменшення податкового зобов'язання на _____ рік на періоди, за якими не настав термін сплати (позитивне значення (р. 6 - р. 5)								
9 ₁₃	Розмір зниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів або періодів поточного року, за якими минув термін сплати								
10 ₁₃	Розмір завищення податкового зобов'язання минулих податкових періодів або періодів поточного року, за якими минув термін сплати								
11 ₁₃	Сума штрафу (графи 7 - 10 р. 9 x 3 % або 5 %)								
12 ₁₄	Сума пені								
13	Сума податкового зобов'язання у розмірі 25 відсотків річної суми податку відповідно до підпункту 298.8.7 пункту 298.8 статті 298 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України (р. 5 графи 6 x 25 %)**								

* - Платник єдиного податку четвертої групи зобов'язаний збільшити визначену в податковій декларації за наступний за звітним податковий (звітний) рік суму єдиного податку, що підлягає сплаті до бюджету, на суму позитивного значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок. Сума такого збільшення розподіляється між відповідними місцевими бюджетами та перераховується пропорційно частці земельних ділянок сільськогосподарського призначення, розташованих на території відповідної територіальної громади, у загальній площі таких земельних ділянок, власником або користувачем яких є платник податку (абзаци другий, третій пункту 297.7 статті 297 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України.

** - Платники єдиного податку четвертої групи можуть самостійно перейти на застосування ставки єдиного податку, визначеної для платників єдиного податку іншої групи, або відмовитися від спрощеної системи оподаткування у зв'язку з переходом на сплату інших податків і зборів, визначених Податковим кодексом України, за умови сплати податку за поточний рік у розмірі, що розраховується виходячи з 25 відсотків річної суми податку за кожний квартал, протягом якого платник перебував на четвертій групі платників єдиного податку (підпункт 298.8.7 пункту 298.8 статті 298 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

Розрахункова частина декларації для фізичних осіб – підприємців

Одиниці виміру: гектари - з чотирма десятковими знаками,

гривні - з двома десятковими знаками

№ з/п	Категорія земель	Площа земельної ділянки 10	Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки	Ставка податку (% до нормативної грошової оцінки земельної ділянки)	Річна сума податку (графа 3 x графа 4 x графа 5 / 100) / Річна сума єдиного внеску	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
						графа 6 x 10 / 100 / (кількість календарних днів у кварталі) x (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) 11		графа 6 x 50 / 100 / (кількість календарних днів у кварталі) x (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) 11	графа 6 x 30 / 100 / (кількість календарних днів у кварталі) x (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) 11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12 ¹²	Землі сільськогосподарського призначення (сільськогосподарські угіддя, у тому числі для сільськогосподарських товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві (виращуванні) та переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті)								
12.1.* ¹²	Рілля, всього								
1		-	-	-	-	-	-	-	-
12.2.* ¹²	Сіножаті, всього								
1		-	-	-	-	-	-	-	-
12.3.* ¹²	Пасовища, всього								
1		-	-	-	-	-	-	-	-
12.4.* ¹²	Багаторічні насадження, всього								
1		-	-	-	-	-	-	-	-
13.* ¹²	Землі водного фонду, всього								
1		-	-	-	-	-	-	-	-
14	Нараховано єдиного податку ФОП на поточний		рік, усього (сума р. 12, 13 графа 6)*						
Зобов'язання визначені ФОП за підсумками звітного (податкового) періоду						року			
15	Загальна сума податкового зобов'язання по єдиному податку самостійно нарахована за звітний (податковий) період (р.15.1 графи 6 + р. 15.2 графи 6)							X	
15.1	Сума єдиного податку самостійно нарахована за звітний (податковий) період**							X	
15.2	Позитивне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (р. 4 графи 3 розділу II додатку 3)							X	

Розрахунки у зв'язку з виправленням помилки за звітний (податковий) період		року:	
16.1 ₁₃	Загальна сума податкового зобов'язання по єдиному податку за даними раніше поданої декларації (р. 15 декларації, що уточнюється)		X
16.2 ₁₃	Уточнена загальна сума податкових зобов'язань по єдиному податку за звітний (податковий) період, у якому виявлена помилка		X
16.3 ₁₃	Нараховано до збільшення податкового зобов'язання за звітний (податковий) період (позитивне значення (р. 15.2 - р. 15.1))		X
16.4 ₁₃	Нараховано до зменшення податкового зобов'язання за звітний (податковий) період (позитивне значення (р. 15.1 - р. 15.2))		X
16.5 ₁₃	Сума штрафу (р. 16.3 x 3 % або 5 %)		X
16.6 ₁₄	Сума пені		X
17	Сума єдиного внеску, яка підлягає сплаті на небюджетні рахунки, за даними звітного (податкового) періоду (рядок Усього графа 4 розділу 9 додатку 2) ***		X

* Фізичні особи - підприємці - платники єдиного податку четвертої групи в рядку 14 податкової декларації самостійно обчислюють щоквартальні зобов'язання зі сплати єдиного податку на поточний рік у розмірах визначених підпункту 295.9.2 пункту 295.9 статті 295 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України. ФОП, які вперше подають податкову декларацію з метою визначення ставки єдиного податку на поточний рік обов'язково зазначають в рядку 1 загальної частини податкової декларації три відмітки одночасно "Загальна", "Звітна", "Довідково" ("Загальна нова", "Звітна нова" та "Довідково"). Така податкова декларація подається протягом 20 календарних днів з дня подання заяви про застосування спрощеної системи оподаткування (підпункт 298.8.1 пункту 298.8 статті 298 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України). При цьому податкова декларація з відмітками "Загальна", "Звітна", "Довідково" ("Загальна нова", "Звітна нова" та "Довідково") подається з обов'язковим додатком 1, який є невід'ємною частиною податкової декларації. Додаток 2 для ФОП, які вперше подають податкову декларацію, не подається.

** Фізичні особи - підприємці - платники єдиного податку четвертої групи в рядку 15.1 податкової декларації зазначають зобов'язання по єдиному податку за підсумками звітного (податкового) періоду. Така декларація подається не пізніше 20 лютого поточного року (підпункт 295.9.1 пункту 295.9 статті 295 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України) з обов'язковим зазначенням в рядку 1 загальної частини податкової декларації двох відміток одночасно "Загальна", "Звітна" ("Загальна нова", "Звітна нова") з додатками 1 та 2, які є невід'ємною частиною податкової декларації. Рядки 16.1 - 16.6 заповнюються у разі подання податкової декларації з виправленими показниками.

*** В рядку 17 податкової декларації фізичні особи - підприємці - платники єдиного податку четвертої групи, які є платниками єдиного внеску відповідно до пункту 4 частини першої статті 4 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" зазначають зобов'язання по єдиному внеску за підсумками звітного (податкового) періоду

Пояснення (розкриття) окремих результатів фінансово-господарської діяльності		на	арк.
Доповнення до Податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)		на	арк.
№ з/п	Зміст доповнення		
1	-		

До декларації додаються:

1	Додаток 1 "Відомості про наявність земельних ділянок"	
2	Додаток 2 "Відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску" ¹⁵	
3	Додаток 3 "Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік" ¹⁶	
4	Розрахунок частки сільськогосподарського товаровиробництва ¹⁷	

Інформація, наведена в декларації, є достовірною.

Дата подання декларації (дд.мм.рррр)

Керівник/Фізична особа - платник податку або уповноважена особа

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

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

паспорта 6

Головний бухгалтер або особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності)
та номер паспорта 6

Ця частина декларації заповнюється посадовими особами контролюючого органу

<input type="text"/>	Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "___" _____ 20__ року
<i>(підпис, власне ім'я та прізвище посадової особи контролюючого органу)</i>	
За результатами камеральної перевірки декларації (потрібне позначити):	
порушень (помилко) не виявлено / складено акт від "___" _____ 20__ року № _____	
<i>(підпис, власне ім'я та прізвище посадової особи контролюючого органу)</i>	
"___" _____ 20__ року	

¹ Платником зазначається номер (послідовно наростаючим числом від кількості поданих відповідних податкових декларацій).

² Для фізичних осіб - підприємців - платників єдиного податку четвертої групи передбачено:

вперше подання декларації з метою визначення ставки єдиного податку на поточний рік з обов'язковим зазначенням в рядку 1 загальної частини податкової декларації трьох відміток одночасно "Загальна", "Звітна", "Довідково" ("Загальна нова", "Звітна нова" та "Довідково») - протягом 20 календарних днів з дня подання заяви про застосування спрощеної системи оподаткування (підпункт 298.8.1 пункту 298.8 статті 298 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України). При цьому податкова декларація з відмітками "Загальна", "Звітна", "Довідково" ("Загальна нова", "Звітна нова" та "Довідково") подається з Додатком 1, який є невід'ємною частиною податкової декларації. Додаток 2 для ФОП, які вперше подають податкову декларацію, не подається.

подання декларації за підсумками звітного (податкового) періоду з обов'язковим зазначенням в рядку 1 загальної частини податкової декларації двох відміток одночасно "Загальна", "Звітна" ("Загальна нова", "Звітна нова") не пізніше 20 лютого поточного року (пункт 294.1 статті 294 та підпункт 295.9.1 пункту 295.9 статті 295 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України) з визначенням податкових зобов'язань по єдиному податку та зобов'язань по єдиному внеску за податковий (звітний) період та з розрахунком ставок по єдиному податку на поточний рік. При цьому така податкова декларація подається з Додатком 1 та з Додатком 2 відповідно до статті 4 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування", які є невід'ємною частиною податкової декларації.

Для юридичних осіб при поданні загальної, загальної нової або уточнюючої загальної податкової декларації у рядку 1 загальної частини податкової декларації зазначаються одночасно дві відмітки:

"Загальна" та "Звітна" / "Загальна нова" та "Звітна нова" - при поданні загальної / загальної нової податкової декларації;

"Уточнююча загальна" та "Уточнююча" - при поданні уточнюючої загальної податкової декларації.

³"Довідково" - подається виключно фізичними особами - підприємцями - платниками єдиного податку четвертої групи, які вперше подають декларацію з метою визначення ставки єдиного податку на поточний рік протягом 20 календарних днів з дня подання заяви про застосування спрощеної системи оподаткування (підпункт 298.8.1 пункту 298.8 статті 298 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України) (обов'язково вказується арабськими цифрами від 1 до 12 номер календарного місяця та відповідний рік, в якому подано вказану заяву). Також подається платниками єдиного внеску відповідно до пункту 4 частини першої статті 4 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" з метою призначення пенсії / матеріального забезпечення, страхових виплат (обов'язково вказується арабськими цифрами від 1 до 12 номер календарного місяця та відповідний рік, в якому подається декларація / в якому настав страховий випадок). В рядку 1 загальної частини податкової декларації обов'язково зазначається три відмітки одночасно «"Загальна", "Звітна", "Довідково"» («"Загальна нова", "Звітна нова" та "Довідково"»).

⁴ Заповнюється у разі подання податкової декларації за нові земельні ділянки (починаючи з /число/місяць/).

⁵ Заповнюється у разі уточнення податкових зобов'язань (з урахуванням уточнень з /число/місяць/).

«Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

7 Заповнюється за бажанням платника.

8 При поданні загальної, загальної нової або уточнюючої загальної податкової декларації колонка заповнюється за бажанням платника.

9 Ззначається код адміністративно-територіальної одиниці, визначений за Кодифікатора адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад (КАТОТТГ), затвердженим наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 26 листопада 2020 року №290 (у редакції наказу Міністерства розвитку громад та територій України від 12 січня 2021 року № 3) за місцем розташування земельної(их) ділянки(ок) до якої подається податкова декларація При поданні загальної, нової загальної або уточнюючої загальної податкової декларації заповнюється код адміністративно-територіальної одиниці за місцезнаходженням платника за КАТОТТГ (основним місцем обліку).

10 Показники колонки 3 податкової декларації мають дорівнювати показникам рядків 1.1.0, 1.2.0, 1.3.0, 1.4.0, 2.0 колонки 11 Додатка 1 до цієї податкової декларації.

11 При зміні протягом року об'єкта оподаткування, нормативної грошової оцінки земельної ділянки, ставок податку показники в колонках 7 - 10 заповнюються (із застосуванням формул за відповідними колонками) з дня календарного місяця, у якому починають, та/або до дня календарного місяця, у якому припиняють діяти вказані зміни.

12 Заповнюється одним рядком щодо всіх земельних ділянок за одним кодом органу місцевого самоврядування за КАТОТТГ. За потреби (у разі наявності земельних ділянок за одним кодом органу місцевого самоврядування за КАТОТТГ з різною нормативною грошовою оцінкою) кількість рядків 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 та 2 може бути збільшено.

13 Рядки 6 - 11/16.1 - 16.6 та пояснення заповнюються у разі уточнення податкових зобов'язань. Сума штрафу (рядок 11/16.5) нараховується платником самостійно відповідно до підпункту "а" або "б" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

14 Сума пені (рядок 12/16.6) нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 та абзацу третього пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України

15 Додаток 2 подається та заповнюється виключно фізичними особами - підприємцями - платниками єдиного податку четвертої групи, які створили фермерське господарство, зареєстроване відповідно до Закону України "Про фермерське господарство", та які є платниками єдиного внеску відповідно до пункту 4 частини першої статті 4 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування". Додаток 2 не подається та не заповнюється зазначеними платниками, за умови дотримання ними вимог, визначених частинами четвертою та шостою статті 4 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування", що дають право на звільнення таких осіб від сплати за себе єдиного внеску. Такі особи можуть подавати Додаток 2 виключно за умови їх добровільної участі у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування.

16 Додаток 3 подають платники єдиного податку - власники, орендарі, користувачі на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, а також голови сімейних фермерських господарств, у тому числі щодо земельних ділянок, що належать членам такого сімейного фермерського господарства та використовуються таким сімейним фермерським господарством, зобов'язані подавати додаток з розрахунком загального мінімального податкового зобов'язання у складі податкової декларації за податковий (звітний) рік (пункт 297і.1 статті 297і глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

17 Розрахунок частки сільськогосподарського товаровиробництва (юридичні особи) є невід'ємною частиною податкової декларації, надається відповідно до підпункту 298.8.1 пункту 298.8 статті 298 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України. Форма розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва за 20___ рік, затверджена наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України від 26 грудня 2011 року N 772, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 06 квітня 2012 року за № 510/20823.

Затверджено до друку кафедрою обліку і оподаткування, протокол № 1 від 01.09.2023 р.
Формат 60x90 1/16. Папір офсетний (білий 70-80 г/м²).
Ум. друк. арк. 2,00. Авт. арк. (Обл.-вид. арк.) _____.
Тираж _____ пр. Гарнітура Times New Roman Cyr.

Друк – Лега Ольга, кафедра обліку і оподаткування Полтавського державного аграрного університету