Полтавський державний аграрний університет
Факультет обліку та фінансів

Кафедра бухгалтерського обліку та економічного контролю

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 – 2021

УДК 657.1
Б 94

Рецензенти:

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

Розглянуто на засіданні кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю (протокол № 2 від 30 серпня 2021 р.)

Рекомендовано до друку навчально-методичною радою спеціальності «Облік і оподаткування» (протокол № 1 від 31 серпня 2021 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, Пономаренко Оксана, Яловега Людмила, Прийдак Тетяна, Сіренко Олена. Полтава, ПДАУ. 2021. 54 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, 2021
© Канцедал Наталія, 2021
© Пономаренко Оксана, 2021
© Яловега Людмила, 2021
© Прийдак Тетяна, 2021
© Сіренко Олена, 2021

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 23
6. КОМПЛЕКТУВАННЯ, РЕЦЕНЗУВАННЯ ТА ОЦІНЮВАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ 25
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА 26
Додаток 1. Форма титульного листа курсової роботи 28
Додаток 2. Форма завдання на виконання курсової роботи 29
Додаток 3. Форма листа оцінювання курсової роботи 30
Додаток 4. Структура Змісту курсової роботи 31
Додаток 5. Приклади бібліографічного опису 32
Додаток 6. Комплект бланків для виконання практичної частини курсової роботи 35

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:

– навики самостійної роботи над навчально-методичною, фаховою та періодичною літературою;

– уміння поглиблено аналізувати категорії, поняття, явища і процеси;

– навики практичного користування науковою термінологією та застосування нормативно-правових актів;

– уміння систематизувати і узагальнювати навчальний матеріал;

– навики 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 навиків 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 уточняється номер відповідного рахунка, вказаного в дужках після назви теми.

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

1. Методика обліку оподаткування діяльності сільськогосподарських товаровиробників
2. Облік і звітність з податку на доходи фізичних осіб
3. Облік і звітність за акцизним податком
4. Облік і звітність за екологічним податком
5. Облік і звітність за податком на додану вартість
6. Облік і звітність за податком на прибуток
7. Облік і оподаткування діяльності фізичних осіб-підприємців
8. Облік і оподаткування доходів фермерського підприємства
9. Облік і оподаткування діяльності суб'єктів малого підприємства
10. Облік нарахувань на заробітну плату та утримань з неї
11. Облік і оподаткування доходів фізичних осіб
12. Облік і оподаткування доходів юридичних осіб
13. Облік розрахунків з бюджетом за податками та платежами
14. Облікове забезпечення підготовки та подання податкової електронної звітності.
15. Обліковий інструментарій складання податкової звітності підприємства.
16. Обліково-аналітичне забезпечення управління оподаткуванням підприємства.
17. Облік і оподаткування операцій з купівлі-продажу товарів в електронній торгівлі.
18. Організаційні засади побудови системи податкового планування та обґрунтування оптимізації податкових розрахунків.
19. Податкова звітність: порядок і методика складання
20. Податковий облік експортно-імпортних операцій
21. Податковий облік майнових податків

22. Податковий облік орендних (лізингових) операцій
23. Податковий облік плати за землю
24. Податковий облік торговельної діяльності
25. Сутність податкового обліку та шляхи його оптимізації

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 х 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 (заголовок 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 абревіатуру, 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, сканокопії 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 («Таблица»- «Свойства таблицы» – «Ширина» - 17).

Кожна таблиця повинна мати назву, яку розмішують 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 графи 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.

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

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 даній 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 уміння 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 посиланням 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 перерахуваннь.

Увага! *Фігурні маркери для оформлення перерахувань не застосовуються !*

Приклади оформлення перерахувань:

1. Виробничі основні засоби.
2. Невиробничі основні засоби.

або

- виробничі основні засоби;
- невиробничі основні засоби.

або

а) виробничі основні засоби підприємств аграрного сектора економіки України;
б) невиробничі 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 <u>не доцільно</u> 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.

<u>Структурні елементи вступу у тексті виділяти не потрібно.</u>

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», «узагальнити», «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 відрізнятися 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 досліджуваним 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: ***Ґ, 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. ПП «Делікат» 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 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 платника єдиного податку III групи (додаток 6).

Вихідні дані. Варіант 1:

1. Отримано на поточний рахунок оплату від підприємця Нікітіна П. А. за апельсини **– 1XXX** грн. (у тому числі ПДВ)

2. Отримано оплату від громадян за продані їм у роздріб овочі та фрукти - **2XXX** грн. (у тому числі ПДВ) (найманим працівником - продавцем у магазині).

3. На поточний рахунок отримано оплату від ТОВ «Континент» за відвантажені фініки – **3XXX** грн. (у тому числі ПДВ)

4. Підприємець оплатив постачальникам (платникам ПДВ) вартість фруктів, в сумі **6XXX** грн., у тому числі ПДВ

5. Нараховано оплату орендодавцю (платнику ПДВ) за оренду складу – **xxx0** грн. (у тому числі ПДВ).

6. Нараховано заробітну плату:

6.1. Працівнику магазину – **6XXX** грн..

6.2. Головному бухгалтеру – 10**XXX** грн..

7. Нараховано та перераховано ЄСВ із зарплати працівників.

8. Утримано та перераховано ПДФО та військовий збір із зарплати працівників

9. Придбано обладнання для торгівлі на суму **7xxx** грн, в т.ч. ПДВ. Сплачено з поточного рахунку.

10. Нараховано та перераховано єдиний податок 3 групи.

Таблиця 5

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 2. ТОВ «Гір-АТЛ» 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. 6).

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. Варіант 2:

1. Відвантажено готову продукцію на умовах післяоплати на суму **3XXX00** грн, в т.ч. ПДВ, собівартість реалізації продукції **2XXX00** грн.

2. Нараховано та сплачено відсотки за користуванням короткостроковим кредитом **2XXX** грн.

3. Отримано попередню оплату за продукцію **4XXX0** грн, в т.ч. ПДВ.

4. Нараховано оплату праці адміністративному персоналу **6xxx0** грн. (суми заробітної плати вище граничної межі застосування ПСП).

5. Нараховано та перераховано ЄСВ із зарплати працівників.

6. Утримано та перераховано ПДФО та військовий збір із зарплати працівників.

7. Перераховано аванс за ремонт приміщення складу – 1**XXX0** грн.

8. Нараховано амортизацію основних засобів адміністративного призначення **2XXX** грн, торгівельного приміщення **1XXX грн.**

9. Придбано запасні частини для вантажного автомобіля на суму **8XXX** грн, крім того ПДВ.

10. Нараховано та перераховано податок на прибуток

Таблиця 6

Показники ТОВ «Гір-АТЛ» 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 3. ТОВ «Обрії» є платником податку на додану вартість, єдиного податку 4 групи та має наступні показники: рілля **2xxx** га; сіножаті - **xxx** га; пасовища 10 га; багаторічні насадження 4 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. Придбано сканер на умовах післяоплати вартістю **5XXX** грн., крім того

ПДВ.

2. Нараховано дохід від реалізації продукції (насіння соняшнику) **1XXX00** грн, в т.ч. ПДВ., собівартість реалізації склала 9XXX0 грн.

3. Перераховано аванс транспортній організації за доставку соняшнику на ПП «Диканька» **2XXX грн.**

4. Списано будівельні матеріали на ремонт покрівлі адмінприміщення 1**XXX** грн.

5. Нараховано оплату праці загальновиробничому персоналу **7XXX0** грн. (суми заробітної плати вище граничної межі застосування ПСП).

6. Нараховано та перераховано ЄСВ із зарплати працівників.

7. Утримано та перераховано ПДФО та військовий збір із зарплати працівників.

8. Придбано пальне А-95 **1XXX** л, ціна з ПДВ 28,90 грн/л. на умовах післяоплати.

9. Нараховано амортизацію основних засобів загальногосподарського призначення **2XXX** грн.

10. Нараховано та перераховано єдиний податок 4 групи.

Таблиця 8

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 Антиплагіат, Unicheck, 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.

Викладач в обов'язковому порядку здійснює контрольну перевірку не менше ніж 10 % поданих на захист курсових робіт. За результатами внутрішньої перевірки Антиплагіатною інтернет-системою Strikeplagiarism.com Системний Оператор отримує Звіт подібності, що містить інформацію, яка вказує на ймовірність неправомірних запозичень з інших джерел та інші характеристики, а саме: «Коефіцієнт Подібності 1», «Коефіцієнт Подібності 2» чи «Сигнал «Тривога!».

Результатом перевірки є Висновок з наведеним відсотком (по сукупності Коефіцієнтів Подібності 1 та 2 запозичень), що свідчить про ступінь оригінальності виконаної роботи:

Показники ступеня оригінальності текстів курсових робіт

висока оригінальність *робота допускається до захисту*	Понад 60 % авторського тексту	0 – 40 % відсоток запозичень
задовільна оригінальність *робота допускається до захисту*	50 - 59 % авторського тексту	41 – 50 % відсоток запозичень
низька оригінальність *робота потребує доопрацювання та повторної перевірки*	40 – 49 авторського тексту	51 – 60% відсоток запозичень
неприйнятна оригінальність *робота повинна бути відхилення і до захисту не приймається*	39 % і нижче авторського тексту	61 % і вище запозичень

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 ПДАА.

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. Коцупатрий 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 : Видавництв 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. Максімова 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. Андрущенка В. Л. К. : «Центр учбової літератури», 2015. 416 с. URL: http://culonline.com.ua/Books/Podatkova%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 бухгалтерського обліку та економічного контролю

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

курсової 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**	
Разом	**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**	
Разом	**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 перевірив _____

(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. *Сучасні технології менеджменту, інформаційне, фінансове та облікове забезпечення розвитку економіки в умовах євроінтеграції* : 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. *Все про бухгалтерський облік*. 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)	1 Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України № 996-XIV від 16 липня 1999 р. *Верховна Рада України*. URL: http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/996-14 (дата звернення 10.09.2020). 2. 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 (дата звернення: 10.09.2020).
Дисертації та автореферати дисертацій	
Дисертації	1. Метелиця В. М. Облік і контроль бюджетного фінансування сільського господарства: дис. ... кандидата екон. наук. К, 2008, 249 с. 2. Никифорак І. І. Облік та аналіз операційної діяльності підприємств міського електротранспорту: дис. ... кандидата екон. наук. Тернопіль, 2008, 223 с.
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	1. Зеров М. Поетична діяльність Куліша. *Українське письменство XIX ст. від Куліша до Винниченка : (нариси з новітнього укр., письменства)* : статті. Дрогобич, 2007. С. 245–291. 2. Чорний Д. М. Міське самоврядування: тягарі проблем, принади цивілізації. *По лівий бік Дніпра: проблеми модернізації міст України : (кінець XIX–початок XX ст.)*. Х., 2007. С. 137–202.
Статті з періодичних видань	
Публікації в друкованих фахових виданнях (один автор)	Лега О. В. Інтернет-торгівля: облік та оподаткування**.** *Причорноморські економічні студії. Науковий журнал.* 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. *Причорноморські економічні студії.* 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. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах*

Характеристика джерела	Приклад оформлення бібліографічного опису
	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.
Публікації в зарубіжних виданнях	Лега О. В., Яловега Л. В., Прийдак Т. Б., Сіренко О. В. Туристична діяльність: облік та оподаткування. *Achievements and prospects of modern scientific research. Abstracts of the 1st International scientific and practical conference*. 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. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. № 1. С. 22–28.
Електронні ресурси	
Електронні аналоги друкованих видань (у форматі .pdf)	*Оформлення так само, як і для друкованих видань, але в кінці опису посилання на ресурс, що дає доступ до перегляду повного тексту або скачування:* 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&PHPSESSID=610cba7e1a0ebbda7bcb081e07f6a1d3. (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. *Agricultural and Resource Economics : International Scientific E-Journal*. 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-opodatkuvannya-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 курсової роботи[2]

[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
ФОП _____
Прізвище, ініціали студента
на «___» _____20__р.

№ 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, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)

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 20__ року		I квартал		Півріччя		Три квартали		Рік
			Базовий звітний період квартал				Базовий звітний період рік		

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється 20__ року		I квартал		Півріччя		Три квартали		Рік

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

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта[1]		Код виду економічної діяльності (КВЕД)					
6	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)	

8	(найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)

9	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
		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
		платника єдиного податку

(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	
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 РІ	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03РІ) (+, -)	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 05ПЗ) х ____[2] / 100)	06	
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52[1], 14.1.52[2] і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 - рядок 07.1 - рядок 07.2) х ____[3] / 100)	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2)):	09.1	
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 х ____[4] / 100)	10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 х ____[5] / 100)	12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	
Сума виплачених гравцю виплат	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) х ____[6] / 100)	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + 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)[7]	18	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 - рядок 18) (+, -)[8]	**19**	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20АВ	
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)[7]	21	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ - рядок 21)[8]	**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)[7]	24	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН - рядок 24)[8]	**25**	
Виправлення помилок[9]		
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 35 - рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)), або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	**26**	

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 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	**27**	
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 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	**28**	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	**29**	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	**30**	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів[9]		
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 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	**31**	
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 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	**32**	
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 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	**33**	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	**34**	
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, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	**35**	
Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	**36**	
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 1231 глави 11 розділу II, пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	**37**	

Наявність додатків[10]	АВ	ЗП	ПН	ТЦ[11]	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	ФЗ[12]	
											П(С)БО	МСФЗ

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності[12]	Баланс (Звіт про фінансовий стан)[13]	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)[13]	Звіт про рух грошових коштів[13]	Звіт про власний капітал[13]	Примітки до річної фінансової звітності[13]	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати

Наявність доповнення[14]	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
	№ з/п	Зміст доповнення

Додатки на ___ арк.

Наявність рішення[15]	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці

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

Керівник (уповноважена особа)

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта[16]

(підпис) (ініціали та прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис) (ініціали та прізвище)

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта[16]

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] Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

[3] Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

[4] Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щоквартально 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.

[5] Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

[6] Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

[7] Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.

[8] 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) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

[9] 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.

[10] У відповідних клітинках проставляється позначка "+", крім клітинки під літерами "ПН", у якій проставляється кількість поданих додатків "ПН" до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

[11] Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

[12] Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України 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 "+".

[13] Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року N 373 "Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України", зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за N 1288/20026 (із змінами).

[14] Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.

[15] 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.

[16] 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 у 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 підприємств (потрібне позначити)	
порушень (помилок) 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
19 червня 2015 року № 578

Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи)	Порядковий № за рік*

I. Загальні відомості

Тип податкової декларації

1		**звітна**		**звітна нова**		**уточнююча**		**довідково****

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

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):															
	І квартал		півріччя		три квартали		рік				2	0				року

4	**Платник податку:**															
	повне найменування згідно з реєстраційними документами:															
	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:**

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

** Подається з метою отримання довідки про доходи за інший, ніж квартальний, 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 ($С^1$), грн., коп.	
		3 %	5%
1	2	3	4
Сума єдиного податку (р. 1 х $С^1$)	6		
Сума єдиного податку, що обчислюється в подвійному розмірі ставки ((р. 2 + р. 3 + р. 4) х $С^1$ х 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		

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

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. 10 декларації, що уточнюється)[1]	11	
Уточнена сума податкових зобов'язань за податковий (звітний) період, у якому виявлена помилка	12	
Сума єдиного податку (недоплата), яка збільшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р. 12 - р. 11, якщо р. 12 > р. 11)	13	
Сума податку, яка зменшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р. 11 - р. 12, якщо р. 11 > р. 12 (зазначається тільки позитивне значення))	14	
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. 13 х 3 %))	15	
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. 13 х 5%))	16	
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)	17	

[1] Рядок 9 податкової декларації згідно з наказом Міністерства фінансів України від 21 грудня 2011 року № 1688 "Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27 грудня 2011 року за № 1533/20271, або рядок 9, або 24, або 36 (відображається в разі переходу протягом року на іншу групу платника єдиного податку) податкової декларації згідно з наказом Міністерства фінансів України від 21 грудня 2011 року № 1688 "Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27 грудня 2011 року за № 1533/20271 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07 листопада 2012 року № 1159).

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		

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

		.			.	2	0			р.

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

Керівник платника податку або уповноважена особа

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

(ініціали та прізвище) (підпис)

М. П.**

Головний бухгалтер або особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку

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

(ініціали та прізвище) (підпис)

* Серія 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.

** За наявності.

Ця частина заповнюється посадовою особою контролюючого органу

	Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "___" _____ 20__ року
	(посадова особа контролюючого органу (підпис, ініціали та прізвище))
	За результатами камеральної перевірки
	Порушень (помилок) не виявлено; Складено акт від "___" _____ 20__ року N ___
	(посадова особа контролюючого органу (підпис, ініціали та прізвище))

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
19 червня 2015 року № 578

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу)

1	**Податкова декларація платника єдиного податку четвертої групи**	**Тип виду декларації**	**1.1.Т**	Порядковий номер за рік[1]	
			Тип декларації		
		01		Загальна	
		02		Нова загальна	
		03		Уточнююча загальна	
		04		Звітна	
		05		Нова звітна	
		06		Уточнююча звітна	
	за ☐☐☐☐ рік	починаючи з[2] ☐☐.☐☐		з урахуванням уточнень з[3] ☐☐.☐☐	

2	Платник:	
	(повне найменування	
	платника податків згідно з реєстраційними документами)	
3	Код за ЄДРПОУ	
4	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	☐☐.☐☐.☐
5	Код організаційно-правової форми господарювання	
6	Податкова адреса	Поштовий індекс
		Міжміський код
		Телефон
	Електронна адреса4	Факс[4]

7	Найменування контролюючого органу за основним місцем обліку платника ____________________
8	Найменування контролюючого органу за місцем розташування земельної(их) ділянки(ок), до якого подається декларація ____________________
9	Код органу місцевого самоврядування за місцем розташування земельної(их) ділянки(ок) за КОАТУУ[5]

Одиниці виміру: **гектари** - з чотирма десятковими знаками,
гривні - з двома десятковими знаками

№ з/п	Категорія земель	Площа земельної ділянки[6]	Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки	Ставка податку (% до нормативної грошової оцінки земельної ділянки)	Річна сума податку (к. 3 х к. 4 х к. 5 / 100)	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
						к. 6 х 10 / 100 / (кількість календарних днів у кварталі) х (кількість календарних днів користування та/або володіння землею)[7]		**к. 6 х 50 / 100 /** (кількість календарних днів у кварталі) х (кількість календарних днів користування та/або володіння землею)[7]	**к. 6 х 30 / 100 /** (кількість календарних днів у кварталі) х (кількість календарних днів користування та/або володіння землею)[7]
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 (вирощуванні) та переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті**)**								
1.1[8]	**Рілля, всього**								
1.2[8]	**Сіножаті, всього**								
1.3[8]	**Багаторічні насадження, всього**								
1.4[8]	**Пасовища, всього**								
2[8]	**Землі водного фонду, всього**								
3	**Нараховано** на 20__ рік, усього (сума р. 1, 2 к. 7 - 10)								
4[9]	**Нараховано** на 20__ рік **за даними раніше поданої декларації** (р. 3 декларації, що уточнюється)								
5[9]	**Нараховано до збільшення податкового зобов'язання** на 20__ рік на періоди, за якими не настав термін сплати (позитивне значення (р. 3 - р. 4))								
6[9]	**Нараховано до зменшення податкового зобов'язання** на 20__ рік на періоди, за якими не настав термін сплати (позитивне значення (р. 4 - р. 3))								
7[9]	**Розмір заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів або періодів поточного року, за якими минув термін сплати**								
8[9]	**Розмір завищення податкового зобов'язання минулих податкових періодів або періодів поточного року, за якими минув термін сплати**								
9[9]	**Сума штрафу** (к. 7 - 10 р. 7 х 3 % або 5 %)								
10[10]	**Сума пені**								
11[9]	Пояснення (розкриття) окремих результатів фінансово-господарської діяльності							на	арк.
12	**Доповнення** до Податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)							на	арк.

До декларації додаються:

1	Додаток "Відомості про наявність земельних ділянок"	
2	Розрахунок частки сільськогосподарського товаровиробництва[11]	

Інформація, наведена в декларації, є достовірною.
Дата заповнення декларації (дд.мм.рррр) | | | . | | | . | | | | |

Керівник платника податку _____ _____
(підпис) (ініціали та прізвище)

М. П.[12]

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта[13] | | | | | | | | | | |

Головний бухгалтер _____ _____
(підпис) (ініціали та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта[13] | | | | | | | | | | |

Ця частина декларації заповнюється посадовими особами контролюючого органу

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "___" _____ 20__ року

_____
(підпис, ініціали та прізвище посадової особи контролюючого органу)

За результатами камеральної перевірки декларації (потрібне позначити):
порушень (помилок) не виявлено / складено акт від "___" _____ 20__ року № _____
"___" _____ 20__ року _____
(підпис, ініціали та прізвище посадової особи контролюючого органу)

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

[2] Заповнюється у разі подання декларації за нові земельні ділянки (починаючи з /число/місяць/).

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

[4] Заповнюється за бажанням платника.

[5] При поданні загальної, нової загальної або уточнюючої загальної декларації заповнюється код органу місцевого самоврядування за основним місцем обліку платника.

[6] Показники колонки 3 декларації мають дорівнювати показникам рядків 1.1.0, 1.2.0, 1.3.0, 1.4.0, 2.0 колонки 11 додатка до цієї декларації.

[7] 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.

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

[9] Рядки 4 - 9 та 11 заповнюються у разі уточнення податкових зобов'язань. Сума штрафу (рядок 9) нараховується платником самостійно відповідно до підпункту "а" або "б" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

[10] Сума пені (рядок 10) 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.

[11] Розрахунок частки сільськогосподарського товаровиробництва є невід'ємною частиною декларації, надається відповідно до підпункту 298.8.1 пункту 298.8 статті 298 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України. Форма розрахунку затверджена наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України від 26 грудня 2011 року N 772 «Про затвердження Розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 06 квітня 2012 року за N 510/20823.

[12] За наявності.

[13] Зазначається 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 у паспорті.

Відмітка про одержання: вхідний № _____ дата _____ штамп контролюючого органу

Додаток[1]
до Податкової декларації платника єдиного податку
четвертої групи

№	Порядковий номер, що відповідає рядку 1.1.Т

Додаток №[2] ☐ до ☐ Загальної
☐ Нової загальної
☐ Уточнюючої загальної
☐ Звітної
☐ Нової звітної
☐ Уточнюючої звітної

Відомості про наявність земельних ділянок

Одиниці виміру: **гектари** - з чотирма десятковими знаками,
гривні - з двома десятковими знаками

№ з/п	Категорія земельних ділянок	Документи, які засвідчують/ підтверджують право власності та/або користування земельними ділянками			Державна реєстрація		Кадастровий номер земельної ділянки (у разі наявності)	Місце розташування земельної(их) ділянки(ок)		Площа земельної ділянки
		право користування, у т. ч. на умовах оренди		право власності (серія та номер документа)	дата (дд.мм.рррр)	номер		код регіону	код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ	
		номер документа	дата укладання (дд.мм.рррр)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Сільськогосподарські угіддя:									
1.1	рілля									
1.1.1[3]										
1.1.0	Всього	x	x	x	x	x	x	x	x	
1.2	сіножаті									
1.2.1[3]										
1.2.0	Всього	x	x	x	x	x	x	x	x	
1.3	пасовища									
1.3.1[3]										

1.3.0	**Всього**	x	x	x	x	x	x	x	x	
1.4	**багаторічні насадження**									
1.4.1[3]										
1.4.0	**Всього**	x	x	x	x	x	x	x	x	
2	**Землі водного фонду**									
2.1[3]										
2.0	**Всього**	x	x	x	x	x	x	x	x	

		.			.			

(дата подання)

Керівник платника податку _____ _____

(підпис) (прізвище, ініціали)

М. П.[4]

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта[5]

Головний бухгалтер _____ _____

(підпис) (прізвище, ініціали)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта[5]

[1] Додаток є невід'ємною частиною загальної, нової загальної, уточнюючої загальної та/або звітної, нової звітної, уточнюючої звітної декларацій.

[2] Номер зазначається послідовно наростаючим числом від кількості поданих відповідних додатків.

[3] За потреби кількість рядків 1.1.1, 1.2.1, 1.3.1, 1.4.1 та 2.1 може бути збільшено. При поданні загальної декларації рядки 1.1.1, 1.2.1, 1.3.1, 1.4.1 та 2.1 заповнюються одним рядком по одному КОАТУУ. Залежно від кількості КОАТУУ кількість рядків може бути збільшена.

[4] За наявності.

[5] Зазначається 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.

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

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року N 21

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 01 березня 2021 року N 131)

01	**ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ**	011		Звітна
		012		Звітна нова

02	Звітний (податковий) період		
		(рік)	(місяць)

03	Платник	
		від _____ N _____

(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 постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	x	x
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою		
1.2	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 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 (стаття 196 розділу V Кодексу), 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 (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))		x
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)):		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 (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)		
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)	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 Кодексу)		
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	x	x
13.1	Д1	з основною ставкою		
13.2	Д1	зі ставкою 7 %		
14	Д1	Коригування податкового кредиту		
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях		
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	x	
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	x	
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	x	
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	x	

17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б))	x	

Код рядка	Код додатка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету	
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 2001.3 статті 2001 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 2001.3 статті 2001 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	
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 рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунку 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 оподаткованих операціях (Д6) (додаток 6)
	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладаної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів
	розрахунку податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16[1] Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів/послуг (ДС8) (додаток 8)
	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:

* 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 ..

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

(Власне ім'я 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 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 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.

Відмітка про отримання
(штамп контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13 січня 2015 року N 4
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 15 грудня 2020 року N 773)

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 _____ N _____

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

031	Податковий номер[7] або серія (за наявності) та номер паспорта[8] платника		

032		Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

033	Відокремлений підрозділ юридичної особи (якщо Розрахунок подається 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	
		Електронна адреса	
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 "Х" 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			
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			
у т. ч.				
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, усього (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 фонду соціального страхування			
1.5	сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами			
2	Сума нарахованого доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок, усього (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 %)			
3	Нараховано єдиного внеску, усього (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5 + р. 3.6)			
у т. ч.				
3.1	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у звязку 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 гроамдських 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 %)			
4	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (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 та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, з них:			
4.1.1	8,41 %			
4.1.2	5,30 %			
4.1.3	5,50 %			
4.2	Донараховано єдиний внесок за попередні звітні періоди внаслідок збільшення класу професійного ризику			
4.3	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди			
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, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (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 та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, з них:			
6.1.1	8,41 %			
6.1.2	5,30 %			
6.1.3	5,50 %			
6.2	Зменшено суму єдиного внеску за попередні звітні періоди внаслідок зменшення класу професійного ризику			
6.3	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди			
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті, усього (р. 3 + р. 4 - р. 6)			

8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (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 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), усього, грн			
2	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску), та додаткової бази нарахування, усього, грн (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 у зв'язку з вагітністю та пологами:			
3	Сума допомоги, усього, грн			
4	Сума допомоги, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску (р. 4.1 + р. 4.2))			
у т. ч.				
4.1	Сума допомоги, 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 у зв'язку з вагітністю та пологами в розрізі місяців звітного кварталу (крім військовослужбовців строкової військової служби)			
5	На суми грошового забезпечення, усього: (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, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 6.1 + р. 6.2)			
6.1	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду			
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, усього (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, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 8.1 + р. 8.2)			
8.1	Зменшено грошового забезпечення у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду			
8.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди			
9	На суми допомоги, усього: (р. 9.1 + р. 9.2)			
у т. ч.				
9.1	нараховано єдиного внеску (22,0 %)			
9.2	нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою сумою допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22,0 %)			
10	Донараховано сум допомоги у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 10.1 + р. 10.2)			
10.1	Донараховано єдиний внесок на суми допомоги у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (22 %, 33,2 % в т. ч. донараховано суму допомоги до розміру мінімальної заробітної плати) та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду			
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, усього (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	Сума на яку зменшено суму нарахувань та або утримань з єдиного внеску у зв'язку у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (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, усього (р. 5 + р. 6 - р. 8)			
14	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (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)			

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 та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду			
4	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду			
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 усього (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.

N з/п	Зміст доповнення

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 паспорта[7]) _____ (підпис) _____ (власне ім'я та 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[7]) _____ (підпис) _____ (власне ім'я та прізвище)

[1] Розрахунок, який подається за звітний (податковий) період першим (п.1 розділу III Порядку).

[2] Розрахунок, який подається 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 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 правоступником 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".

Заповнюється службовими особами контролюючого органу

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "_____" _____ 20____ року

_____

Службова особа контролюючого органу (власне ім'я та прізвище)

Відмітка про отримання (штамп контролюючого органу)

Додаток 4 ДФ
до податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску
(пункт 4 розділу IV)

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	Податковий агент	

(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 платника податків[2]	
032		Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад за місцезнаходженням податкового агента або відокремленого підрозділу, якщо Розрахунок подається за відокремлений підрозділ

04	Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)	
05	Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака 102)	

грн. коп.

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

	N з/п	Реєстраційний 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 податкової соціальної пільги	Ознака (0, 1)
			нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нараховано	перераховано		прийняття на роботу (дд.мм.рррр)	звільнення з роботи (дд.мм.рррр)		
	1	2	3а	3	4а	4	5а	5	6	7	8	9	10
06													
	Всього	x							x	x	x	x	**x**

Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, виграшів (призів) у лотерею

грн. коп.

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]						

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)

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

(підпис)

(власне ім'я та 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[2]

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

[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] 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 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 01.01.2021

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

Затверджено до друку кафедрою бухгалтерського обліку та економічного контролю, протокол № 2 від 30.08.2021 р.
Формат 60х90 1/16. Папір офсетний (білий 70-80 г/м^2).
Ум. друк. арк. 4,00. Авт. арк. (Обл.-вид. арк.) _____.
Тираж _____ пр. Гарнітура Times New Roman Cyr.

Друк – Лега Ольга, кафедра бухгалтерського обліку та економічного контролю Полтавського державного аграрного університету