

Міністерство освіти і науки України  
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет  
Кафедра обліку і оподаткування

## **КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на здобуття другого (магістерського) рівня вищої освіти

на тему:

### **ОБЛІК, АНАЛІЗ І АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ТА ПДВ**

*виконала:*

студентка спеціальності  
071 “Облік і оподаткування”

**Савляк Мирослава Іванівна**

*науковий керівник:*

к.е.н., доц. Шкроміда Н.Я.

*рецензент:*

к.е.н., доц. Ціжма Ю.І.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет  
Кафедра обліку і оподаткування  
Другий (магістерський) рівень вищої освіти  
Спеціальність 071 “Облік і оподаткування”

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Завідувач кафедри Іван БАЛАНЮК

\_\_\_\_\_ “29” листопада 2023 р.

## **ЗАВДАННЯ**

на кваліфікаційну роботу студентки

**Савляк Мирослави Іванівни**

1. Тема роботи “Облік, аналіз і аудит розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ”, керівник роботи Шкроміда Надія Ярославівна, к.е.н., доц. кафедри обліку і оподаткування.

2. Перелік питань, які потрібно розробити: історичний розвиток оподаткування суб'єктів бізнесу та сучасні концепції податків; розрахунки з бюджетом як об'єкт облікового процесу; нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ; організація обліку розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ на підприємстві; методика обліку розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ на підприємстві; особливості формування та подання звітності з податку на прибуток та ПДВ на підприємстві; аналіз стану і динаміки розрахунків з бюджетом на підприємстві; оцінка податкового навантаження на бізнес та шляхи його оптимізації; особливості аудиту розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ; аналіз стану і динаміки розрахунків з бюджетом на підприємстві; оцінка податкового навантаження на бізнес та шляхи його оптимізації; особливості аудиту розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ.

3. Дата видачі завдання: 04.12.2023 р.

### КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Розділ 1. Теоретичні передумови обліку нарахування та сплати податку на прибуток та ПДВ	18.03.2024 р.	Виконано
2	Розділ 2. Особливості обліку розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ ТОВ “Алекс Рітейл”	28.06.2024 р.	Виконано
3	Розділ 3. Аналіз і аудит розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ ТОВ “Алекс Рітейл”	15.11.2024 р.	Виконано
4	Висновки, перелік посилань та список використаних джерел	21.11.2024 р.	Виконано
5	Захист кваліфікаційної роботи	20.12.2024 р.	Виконано

Студент \_\_\_\_\_

Савляк М.І.

Керівник роботи \_\_\_\_\_

Шкроміда Н.Я.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

### **ВІДГУК**

наукового керівника, кандидата економічних наук, доцента кафедри обліку і оподаткування Шкромиди Надії Ярославівни на кваліфікаційну роботу магістра 2 курсу групи ОО-М2(з) Савляк Мирослави Іванівни на тему: “Облік, аналіз і аудит розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ”

Кваліфікаційна робота виконана студенткою Савляк Мирославою, присвячена актуальній темі, що має значну практичну і теоретичну цінність у сфері бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту. Авторка роботи продемонструвала глибоке розуміння теоретичних аспектів обліку податку на прибуток та ПДВ, а також актуальних викликів, пов'язаних із їх адмініструванням в умовах постійних змін у законодавстві України. Особливо цінним є аналітичний підхід до вивчення проблеми, що поєднує нормативно-правову базу, фінансову практику та передові технології автоматизації.

Об'єктом дослідження вибрано систему обліку, аналізу і аудиту розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ ТОВ “Алекс Рітейл”, м. Івано-Франківськ.

У кваліфікаційній роботі чітко сформульовано мету, завдання і структуру дослідження, висвітлено ключові аспекти бухгалтерського обліку та аудиту податкових розрахунків, включаючи аналіз змін у законодавстві та їх вплив на облікову політику підприємств, проведено якісний аналіз податкових розрахунків, надано практичні рекомендації щодо їх оптимізації.

Позитивним аспектом роботи є комплексний підхід до вивчення теми, що включає детальний аналіз нормативно-правової бази, сучасних облікових

методик та аудиторських процедур. Представлено цікаві висновки і пропозиції, які можуть бути використані як у науковій діяльності, так і в практичній роботі підприємства.

Робота вирізняється чіткістю викладення матеріалу, логічністю структури та коректністю використання сучасних методів дослідження. Результати проведеного дослідження свідчать про високий рівень підготовки автора, уміння аналізувати проблеми, застосовувати сучасні інструменти обліку та аудиту, а також розробляти дієві рекомендації.

Суттєвих недоліків у роботі практично не виявлено, проте можна було б поглибити дослідження шляхом залучення ширшого спектру облікових даних або проведення емпіричного аналізу на прикладі досліджуваного підприємства. Однак, зазначене зауваження не впливає на загальну позитивну оцінку роботи.

Кваліфікаційна робота відповідає всім вимогам до магістерських досліджень, а її авторка заслуговує на високий рівень оцінки.

*Загальний висновок.* Кваліфікаційна робота Савляк Мирослави Іванівни на тему: “Облік, аналіз і аудит розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ” є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, має науково-освітню і практичну цінність, за змістом та оформленням відповідає встановленим вимогам, може бути допущена до захисту з позитивною оцінкою, а її автор заслуговує на присудження другого (магістерського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 “Облік і оподаткування”.

Науковий керівник

кандидат економічних наук,

доцент кафедри обліку і оподаткування \_\_\_\_\_ Шкроміда Н.Я.

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2024 р.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

## **РЕЦЕНЗІЯ НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ**

кандидата економічних наук, доцента кафедри підприємництва,  
торгівлі та прикладної економіки Ціжми Юрія Івановича на кваліфікаційну  
роботу магістра 2 курсу групи ОО-М2(з) Савляк Мирослави Іванівни  
на тему:

“Облік, аналіз і аудит розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та  
ПДВ”

Складність адміністрування податку на прибуток і ПДВ, зокрема через їх вагоме значення для формування бюджету та істотний вплив на фінансовий стан підприємств, потребує ретельного дослідження. Крім того, розвиток інформаційних технологій створює нові можливості для автоматизації процесів обліку, аналізу та аудиту податкових зобов'язань, що значно підвищує ефективність управління фінансовими ресурсами.

Облік, аналіз і аудит розрахунків з бюджетом щодо цих податків є важливими інструментами забезпечення фінансової прозорості, дотримання податкової дисципліни та уникнення штрафних санкцій. Вчасне і правильне відображення податкових операцій сприяє прийняттю обґрунтованих управлінських рішень та оптимізації фінансових результатів підприємства.

В умовах динамічного економічного середовища й обмежених ресурсів ефективне управління податковими зобов'язаннями є важливим для підвищення рентабельності підприємств. Виходячи з цього, тема магістерського дослідження є актуальною як для наукових досліджень, так і для практичного використання в діяльності підприємств.

*Об'єктом* дослідження є система обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ ТОВ “Алекс Рітейл”.

*Предметом* дослідження є сукупність теоретичних, методологічних та практичних аспектів обліку, аналізу і аудиту розрахунків з бюджетом з податку на прибуток і ПДВ на прикладі досліджуваного підприємства.

Практичне значення роботи полягає у розробці рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності обліку податкових розрахунків, мінімізацію ризиків податкових порушень та оптимізацію управління податковими зобов'язаннями.

*Недоліки.* Недостатня увага до впровадження сучасних інструментів прогнозування податкових зобов'язань на основі великих даних. Також варто було б розширити емпіричну базу дослідження, залучивши більше практичних прикладів. Однак, зазначене зауваження не впливає на загальну позитивну оцінку роботи.

*Загальний висновок.* Кваліфікаційна робота Савляк Мирослави Іванівни на тему: “Облік, аналіз і аудит розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ” є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, має науково-освітню і практичну цінність, за змістом та оформленням відповідає встановленим вимогам, може бути допущена до захисту з позитивною оцінкою, а її автор заслуговує на присудження другого (магістерського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 “Облік і оподаткування”.

Рецензент

кандидат економічних наук,  
доцент кафедри підприємництва,  
торгівлі та прикладної економіки

“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2024 р.

\_\_\_\_\_ Ціжма Ю.І.  
(підпис)

## АНОТАЦІЯ

Кваліфікаційна робота за другим (магістерським) рівнем вищої освіти виконана Савляк М. І.

Назва роботи: “Облік, аналіз і аудит розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ”.

Спеціальність 071 “Облік і оподаткування”.

Кваліфікаційна робота містить: 81 сторінку, список літератури з 39 найменувань, таблиць 13; рисунків 4; додатків 14.

Об’єкт роботи – система обліку, аналізу і аудиту розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ ТОВ “Алекс Рітейл”.

Предметом роботи є теоретичні, методологічні та практичні аспекти обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом за податком на прибуток і ПДВ ТОВ “Алекс Рітейл”, розглянуті на прикладі підприємства у контексті сучасного податкового законодавства України.

Метою роботи є дослідження та систематизація теоретичних, організаційно-методичних і практичних положень обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом з податку на прибуток і ПДВ, а також розробка рекомендацій щодо забезпечення ефективності управління податковими зобов’язаннями підприємства в умовах сучасного економічного середовища.

За результатом проведеного дослідження було систематизовано та узагальнено теоретичні засади обліку, аналізу і аудиту розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ, детально розглянуто особливості організації і методики їх обліку та аудиту, а також проведено аналіз стану і динаміки розрахунків з бюджетом на підприємстві. Здійснено оцінку податкового навантаження на бізнес та систематизовано шляхи його оптимізації.

Ключові слова: податок на прибуток, ПДВ, підприємство, облік, аналіз, розрахунки з бюджетом.

Рік виконання роботи 2023-2024.

Рік захисту роботи 2024.

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b>	3
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ПЕРЕДУМОВИ ОБЛІКУ НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ТА ПДВ</b>	
1.1. Історичний розвиток оподаткування суб'єктів бізнесу та сучасні концепції податків	8
1.2. Розрахунки з бюджетом як об'єкт облікового процесу	13
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ	18
Висновки до розділу	24
<b>РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ТА ПДВ ТОВ “АЛЕКС РІТЕЙЛ”</b>	
2.1. Організація обліку розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ	27
2.2. Методика обліку розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ	32
2.3. Особливості формування та подання звітності з податку на прибуток та ПДВ	41
Висновки до розділу	48
<b>РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ І АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ТА ПДВ ТОВ “АЛЕКС РІТЕЙЛ”</b>	
3.1. Аналіз стану і динаміки розрахунків з бюджетом ТОВ “Алекс Рітейл”	50
3.2. Оцінка податкового навантаження на бізнес та шляхи його оптимізації	56
3.3. Особливості аудиту розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ	59
Висновки до розділу	62
<b>ВИСНОВКИ</b>	65
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b>	71
<b>ДОДАТКИ</b>	

## ВСТУП

*Актуальність теми дослідження.* Актуальність теми дослідження “Облік, аналіз і аудит розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ” обумовлена важливістю цих податків для формування державного бюджету та стабільності фінансової системи підприємств. Податок на прибуток і податок на додану вартість (ПДВ) є ключовими джерелами наповнення державного бюджету. Від ефективності обліку та аналізу цих податків залежить своєчасність і точність надходжень, які використовуються для фінансування соціальних програм, інфраструктурних проектів та інших потреб держави. Облік і аудит ПДВ та податку на прибуток є технічно складними через специфіку законодавчих норм, які часто змінюються. Для підприємств критично важливо мати чіткий механізм обліку й аналізу розрахунків із бюджетом, щоб уникнути штрафних санкцій і забезпечити фінансову стабільність. Фіскальні органи постійно вдосконалюють механізми перевірки розрахунків із податками. Використання електронного документообігу, податкових накладних та системи блокування ПДВ вимагає від підприємств точності у веденні обліку та оперативного аналізу податкових операцій. Порушення у сфері розрахунків із бюджетом можуть призводити до значних фінансових втрат для підприємств: штрафів, донарахувань податків і погіршення репутації. Відповідно, правильна організація обліку й аудиту є важливим інструментом управління цими ризиками.

У сучасних умовах розвитку облікових систем і стандартів багато вчених присвятили свої дослідження вдосконаленню обліку податкових розрахунків і підвищенню ефективності управління податковими зобов'язаннями підприємств. Серед них можна виділити таких науковців, як В. В. Сопко, Т. А. Жадан, Н. В. Лозова, Ю. А. Бабаєв, А. Г. Загородній, Н. В. Довгалюк, В. С. Сухарський та інших. Їхні дослідження суттєво сприяли розвитку методологічних і практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту

розрахунків з податку на прибуток та податку на додану вартість. Водночас теоретичні й методологічні засади аналізу ефективності управління податковими зобов'язаннями та оптимізації податкового навантаження залишаються актуальними і потребують подальшого розвитку.

*Мета і завдання дослідження.* Метою роботи є дослідження та узагальнення теоретичних, методичних і практичних основ обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом за податком на прибуток і податком на додану вартість, а також розробка рекомендацій щодо вдосконалення системи управління податковими розрахунками.

Для досягнення поставленої мети потрібно вирішити такі *завдання*:

- дослідити етапи становлення системи оподаткування суб'єктів бізнесу та охарактеризувати сучасні концепції оподаткування та їх вплив на підприємства;
- проаналізувати економічну сутність розрахунків з бюджетом та визначити місце розрахунків з бюджетом у загальній системі бухгалтерського обліку підприємства;
- узагальнити основні законодавчі акти, що регулюють облік, аналіз і аудит податкових зобов'язань;
- описати основні принципи організації обліку податкових розрахунків на підприємстві.
- дослідити порядок відображення податкових операцій у бухгалтерському обліку та звітності;
- описати порядок складання податкової звітності на підприємстві та визначити ключові особливості формування звітності з податку на прибуток і ПДВ;
- провести аналіз структури і динаміки податкових зобов'язань підприємства та виявити фактори, що впливають на стан розрахунків з бюджетом;
- розрахувати рівень податкового навантаження на ТОВ «Алекс Рітейл», визначити фактори, що впливають на податкове навантаження

підприємства та запропонувати шляхи оптимізації податкових платежів для підвищення ефективності управління;

– узагальнити особливості аудиту розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ

*Об'єктом* дослідження є система обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ ТОВ «Алекс Рітейл».

*Предметом* дослідження є сукупність теоретичних, методологічних та практичних аспектів обліку, аналізу і аудиту розрахунків з бюджетом з податку на прибуток і ПДВ на прикладі досліджуваного підприємства.

*Методи дослідження.* Для досягнення мети дослідження було використано комплекс наукових методів, які забезпечили всебічне вивчення обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ. Основу дослідження склали методи наукового узагальнення, що дозволили визначити економічну сутність розрахунків з бюджетом як об'єкта облікового процесу, а також діалектичний метод для аналізу теоретико-нормативних аспектів обліку і аудиту податкових зобов'язань. Методи економічного аналізу були застосовані для оцінки структури та динаміки розрахунків з бюджетом і податкового навантаження на підприємство. Метод групування забезпечив класифікацію податкових зобов'язань та виявлення основних факторів, що впливають на їх стан, а методи індукції та дедукції допомогли сформулювати висновки та розробити практичні рекомендації щодо вдосконалення обліку, аналізу та аудиту податкових розрахунків. Для підвищення наочності результатів використовувалися графіки, діаграми та інші візуалізаційні інструменти.

*Наукова новизна одержаних результатів.* Наукова новизна одержаних результатів полягає в теоретико-методичному обґрунтуванні та узагальненні особливостей організації обліку, аналізу і аудиту розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ ТОВ «Алекс Рітейл». Зокрема, уточнено економічну сутність розрахунків з бюджетом як об'єкта бухгалтерського обліку, враховуючи сучасні вимоги податкового законодавства та

особливості функціонування суб'єктів бізнесу та визначено шляхи оптимізації податкових платежів на основі удосконалення організації обліку та звітності, що сприятиме зменшенню податкового навантаження без порушення чинного законодавства.

*Практичне значення.* Практичне значення роботи полягає у впровадженні запропонованих підходів організації обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ на ТОВ «Алекс Рітейл», що сприятиме підвищенню ефективності управління податковими процесами на підприємстві. Удосконалені підходи до організації обліку податкових платежів допоможуть забезпечити своєчасне виконання податкових зобов'язань і уникнути штрафних санкцій. Крім того, удосконалення процедури аудиту розрахунків з бюджетом сприятиме зниженню ризиків невідповідності податкового обліку та виявленню потенційних порушень ще до їхнього впливу на фінансові результати. Результати дослідження можуть бути застосовані в діяльності підприємств різних галузей економіки, а також використовуватися у навчальному процесі.

*Апробація результатів роботи.* У результаті досліджень була видана наукова стаття на тему “Звіт про управління господарюючого суб'єкта: становлення та особливості формування” у науковому журналі Економіка та суспільство (категорія “Б”). № 66. 2024.

*Обсяг і структура роботи.* Кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаної літератури та додатків. Дана робота викладена на 81 сторінці, ілюстрована 13 таблицями, 4 рисунками та додатками. Список використаної літератури містить 39 найменувань.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ПЕРЕДУМОВИ ОБЛІКУ НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ТА ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

#### 1.1. Історичний розвиток оподаткування суб'єктів бізнесу та сучасні концепції податків

Історія формування податків бере початок із ранніх етапів державного будівництва за часів Київської Русі. Податкова система Київської Русі була тісно пов'язана з розвитком державності та формуванням владних інститутів. Саме тоді ввели перші податки, які мали назву “подимне” - сплачували натурою і частково грошима, “полюддя” - забирали виключно натурою та “поплужне” - поземельний податок, що виплачували селяни натурою [1].

Після утворення Гетьманщини, за часів Козацької держави, відображаються зміни в управлінні та економіці, а саме: ввели нові податки та змінили їх значення. Основними податками в той час були земельні податки – податок з землі та врожаю, їх сплачували селяни, які обробляли землю, залишили податок “подимне”, він став фіксованим податком з кожного двору, “побори” - нерегулярний тимчасовий податок, який стягувався на потреби війська, та залежав від ситуації в державі. З товарів, що проходили через митниці на кордонах стягували “мити” та ввели “церковний податок”, який сплачувала церква, хоча і мала певні привілеї в той час.

Цікаво зазначити формування податків у 1917-1918 роках, коли Центральна Рада в Україні своєю податковою політикою, запровадила низку нових податків: податок на телефонні апарати, акцизні збори з виробництва та продажу пива, податок на коньяк та виноградне вино [1].

Важливий історичний етап припадає на 1921-1924 роки – період нової економічної політики. Тодішня влада розділяє податки на прямі, непрямі та митні збори. Таких податків нараховується одинадцять, а саме: промисловий,

військовий, промислово-майновий, податок з майна, додатковий (прогресивний) податок, цільовий прогресивний, єдиний сільськогосподарський, одноразовий державний загальногромадянський, акцизи на виноградні, плодово-ягідні вина, сірники, тютюнові вироби, гербовий та канцелярський збори.

Після проголошення Україною незалежності в 1991 році розпочалося створення власної системи оподаткування, тому податкова система почала формуватися одночасно з виникненням держави, як важлива складова людської цивілізації. Особливістю цього процесу була відсутність попереднього досвіду в управлінні основними податками, що могли б використовуватися для регулювання соціально-економічного розвитку. Цей процес співпав із становленням державності, що стало обмежувальним фактором, адже застосування чужих моделей оподаткування, ефективних лише в сильних правових державах, могло стримувати розвиток економіки країни [1].

Згідно з законодавством, ставки податків, зборів та обов'язкових платежів визначалися Верховною Радою України, а для місцевих податків і зборів – місцевими радами. Ці ставки залишалися фіксованими протягом усього бюджетного року, що забезпечувало стабільність податкової системи на певний період. Така практика давала можливість державі та місцевим органам влади планувати свої доходи та витрати на рік вперед, що сприяло більш ефективному управлінню бюджетними ресурсами. Фіксація ставок на рік також забезпечувала прогнозованість для платників податків, що дозволяло бізнесу та громадянам точніше планувати свої фінансові зобов'язання і нести менші ризики в умовах можливих економічних коливань.

У законодавчій базі того часу податки та збори були поділені на дві великі групи: загальнодержавні податки, збори і обов'язкові платежі та місцеві податки і збори. Загальнодержавні податки, збори і обов'язкові платежі нараховували 19 податків та включали в себе: податок на добавлену

вартість, акцизний збір, податок на доходи підприємств і організацій, прибутковий податок з громадян, мито, державне мито, податок на майно підприємств, податок на нерухоме майно громадян, плата за землю, податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів, податок на промисел, плата по відшкодуванню витрат на геологорозвідувальні роботи, плата за спеціальне використання природних ресурсів, плата за забруднення навколишнього природного середовища, відрахування та збори на будівництво, ремонт і утримання автомобільних доріг, внески до Фонду для здійснення заходів щодо ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи та соціального захисту населення, внески до Фонду сприяння зайнятості населення, внески до Фонду соціального страхування України, внески до Пенсійного фонду України [2].

Податкова система України в період з 1994 по 2000 роки пройшла значні трансформації, спрямовані на формування ефективної системи оподаткування в умовах перехідної економіки та становлення державності. Цей час був відзначений великими викликами, оскільки країна тільки почала розбудовувати незалежну економіку, адаптуватися до ринкових умов та інтегрувати міжнародні стандарти у сфері оподаткування. У цей період відбулися ключові зміни як у структурі податків, так і в способах їх адміністрування [2].

З 2000 по 2024 роки податкова система України еволюціонувала від досить складної та недосконалої до більш прозорої та орієнтованої на спрощення адміністрування. Важливим напрямом стали цифрові інновації, покращення податкового контролю та підвищення ефективності збору податків. Після проведення значних реформ та змін в законодавстві, що стосувалися як структури податків, так і підходів до їх адміністрування, було створено Податковий кодекс України, який був прийнятий 2 грудня 2010 року та набув чинності з 1 січня 2011 року. Кодекс містить 7 загальнодержавних податків, 2 місцеві податки та 2 місцеві збори, детальніше перелік податків наведено в табл. 1.1.

**Перелік податків та зборів, відповідно до Податкового кодексу  
України у 2024 р.**

Класифікаційна ознака	Назва податку
Загальнодержавні податки	податок на прибуток підприємств, податок на доходи фізичних осіб, податок на додану вартість, акцизний податок, екологічний податок, рентна плата, мито
Місцеві податки	податок на майно (податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; транспортний податок; плата за землю) єдиний податок
Місцеві збори	збір за місця для паркування транспортних засобів туристичний збір

Важливими для держави є такі обов'язкові платежі як єдиний соціальний внесок та військовий збір – це ключові два податкові платежі в Україні, що спрямовуються на фінансування соціальних та оборонних потреб країни [3].

Єдиний соціальний внесок (ЄСВ) - це обов'язковий внесок, що сплачується роботодавцями, фізичними особами-підприємцями та іншими платниками для забезпечення соціального страхування. Основною метою є фінансування системи загальнообов'язкового державного соціального страхування, базова ставка у 2024 році становить 22 % від фонду заробітної плати працівників та для фізичних осіб-підприємців.

Військовий збір - це податок, введений в Україні у 2014 році з метою фінансування обороноздатності країни, зокрема для підтримки Збройних сил України. Військовий збір стягується за ставкою 1,5 % з усіх доходів, що підлягають оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб (ПДФО). Це включає заробітну плату, премії, доходи від продажу майна, орендної плати тощо. Сплачений військовий збір йде напряму до державного бюджету і використовується для фінансування військових витрат.

Сучасна податкова політика України базується на кількох важливих концепціях, що мають на меті досягнення соціальної справедливості та

сталого розвитку економіки. Однією з ключових ідей є боротьба з економічною нерівністю, що передбачає впровадження податку на багатство, який допомагає перерозподіляти ресурси від найбільш заможних громадян на користь соціальних програм і підтримки менш забезпечених верств населення. Крім того, вагоме місце займає “зелена” податкова політика, яка спрямована на стимулювання підприємств до використання екологічних технологій шляхом оподаткування забруднення та нерационального використання природних ресурсів [3].

Значна увага приділяється підтримці малого та середнього бізнесу, який є основою економічного зростання країни. Для них передбачено спрощену систему оподаткування, податкові канікули та зменшене адміністративне навантаження. Діджиталізація податкової системи, яка включає електронний кабінет платника податків, автоматизовані перевірки та обов'язкове використання цифрових касових апаратів, робить процес сплати податків більш прозорим, зручним та ефективним. Важливою частиною податкової політики є прогресивне оподаткування доходів і майна, за якого вищі доходи та великі активи оподатковуються за вищими ставками, що сприяє скороченню економічної нерівності та збільшенню надходжень до державного бюджету [4].

Таким чином, податкова система України пройшла складний шлях становлення та розвитку, відзначаючись численними викликами та досягненнями. Від заснування основоположних принципів оподаткування до створення Податкового кодексу, система адаптувалася до змінюваних економічних умов та потреб держави. Сьогодні вона продовжує еволюціонувати, що є запорукою стабільного економічного зростання та забезпечення соціально-економічного розвитку країни. Інтеграція міжнародних стандартів та впровадження інновацій у сфері оподаткування допоможуть Україні досягти більшої прозорості та ефективності у зборі податків, що, в свою чергу, сприятиме зміцненню державних фінансів та розвитку підприємництва.

## 1.2. Розрахунки з бюджетом як об'єкт облікового процесу

Розрахунки з бюджетом – це сукупність операцій, пов'язаних з нарахуванням і сплатою обов'язкових платежів, які підлягають перерахунку до державного або місцевого бюджету. Це ключовий об'єкт бухгалтерського обліку, який відображає взаємовідносини підприємства з податковими органами, що забезпечують дотримання податкового законодавства. З точки зору облікового процесу, розрахунки з бюджетом є елементом, що відображає стан зобов'язань та платежів перед державою [4].

До основних об'єктів системи обліку податкових зобов'язань належать податок на прибуток підприємств і податок на додану вартість.

Так, податок на прибуток підприємств – це прямий податок, який є одним із основних податків в Україні, що стягується з прибутку юридичних осіб, отриманий від продажу товарів (робіт, послуг). Він виконує важливу роль у формуванні державного бюджету та є критично важливим для регулювання економічної діяльності підприємств [5].

Платниками податку на прибуток виступають юридичні особи, створені відповідно до законодавства, які мають місце управління та отримують прибуток на території України. Це включає випадки, коли фактичне управління їхньою діяльністю, проведення зборів виконавчого органу та прийняття управлінських рішень здійснюється переважно на території України. Юридичними особами є - акціонерні товариства, товариства з обмеженою відповідальністю, державні підприємства та інші форми організацій [6].

Базою оподаткування служить фінансовий результат підприємства, тобто прибуток, він визначається як різниця між доходами та витратами фірми за звітній період. Доходи підприємства формуються з кількох джерел, включаючи виручку від продажу товарів (робіт, послуг), доходи від інвестицій, а також процентні доходи й інші надходження. Щоб зменшити об'єкт оподаткування, підприємство має право враховувати певні витрати, до

яких відносяться витрати на виробництво, що включають сировину, матеріали, енергію, а також адміністративні витрати, пов'язані з управлінням підприємством. Крім того, підприємства можуть враховувати амортизацію основних засобів, що є важливим елементом для відшкодування витрат на придбання та експлуатацію активів, а також витрати на утримання персоналу, що включає заробітну плату, соціальні виплати та інші компенсації. Таким чином, сукупність доходів і витрат підприємства формує його прибуток, який підлягає оподаткуванню [6].

Ставка податку на прибуток в Україні визначається на рівні 18 % від оподатковуваного прибутку підприємства. Однак для певних категорій платників податків діють пільгові ставки або спеціальні умови оподаткування. Важливо також враховувати, що податок на прибуток сплачується на основі фінансового результату, і підприємства мають можливість зменшувати об'єкт оподаткування через законно обґрунтовані витрати. Додатково, для підприємств, що ведуть діяльність в спеціальних економічних зонах або в рамках державних програм, можуть бути встановлені особливі пільги, що заохочують інвестиції у стратегічні галузі економіки. Такі пільги не лише знижують податкове навантаження, а й стимулюють підприємства до активного розвитку та впровадження новітніх технологій [6].

Податковий період складає один календарний рік, але в залежності від обсягу доходів та специфіки діяльності, юридична особа має можливість квартальну або річну звітність. Підприємство підраховує свій оподатковуваний прибуток за календарний рік, а потім подає річну податкову декларацію. Податкова декларація є офіційним документом, в якому платники податку на прибуток відображають фінансові результати своєї діяльності, та розраховують суму податку що підлягає сплаті до бюджету. Правильне заповнення декларації є важливим етапом податкового адміністрування, оскільки вона служить основою для перевірок та контролю з боку податкових органів, а також є важливим інструментом для аналізу

фінансової діяльності підприємства. Декларація повинна бути подана у визначені строки, і за її несвоєчасну подачу або за недостовірні дані передбачені штрафні санкції [6].

В залежності від обраної системи оподаткування та податкового періоду залежать строки подання декларації податку на прибуток. Ці строки встановлюються Податковим кодексом України та можуть змінюватися в разі внесення змін до законодавства, тому важливо стежити за актуальними новинами або консультаціями податкових органів. Важливо також зазначити, що платники податку мають право на подання уточнюючих декларацій, якщо виявили помилки у раніше поданих деклараціях, при цьому строки подання уточнюючих декларацій не обмежені. Усі декларації повинні подаватися до контролюючих органів у електронному вигляді, що забезпечує швидкість і зручність процесу [7].

Податок на прибуток підприємств є важливим елементом податкової системи України, що забезпечує значну частину надходжень до державного бюджету. Незважаючи на існуючі виклики, податкова система продовжує розвиватися, адаптуючись до сучасних економічних умов і вимог міжнародної практики.

В той час, Податок на додану вартість (ПДВ) - це один із найважливіших і найбільших джерел доходу державного бюджету України, який є непрямим податком на споживання. ПДВ сплачується на кожному етапі виробництва або реалізації товарів, робіт чи послуг, але фактично його остаточний тягар несе кінцевий споживач [7].

Платниками податку на додану вартість виступають суб'єкти господарювання (юридичні та фізичні особи-підприємці), що здійснюють оподатковувані операції з постачання товарів (робіт, послуг) на митній території України. Підприємства, з оборотом більше ніж 1 мільйон гри. на рік, зобов'язані зареєструватися платниками ПДВ, але існує також добровільна реєстрація для підприємств з меншим оборотом.

Ставки податку на додану вартість (ПДВ) в Україні розподіляються за трьома основними категоріями, які відповідають різним видам операцій і товарів. Кожна зі ставок має своє специфічне застосування в залежності від типу операції або товару, що дозволяє уряду реагувати на економічні реалії та потреби ринку [8].

Основною ставкою ПДВ є 20 %, вона застосовується до більшості товарів, робіт і послуг, що постачаються або продаються на території України, охоплює практично всі сфери економічної діяльності - від виробництва товарів до надання послуг. Зокрема, під цю ставку підпадають такі операції як реалізація товарів і послуг всередині країни, імпорт товарів та продажу об'єктів нерухомого майна, що не підпадає під пільги.

Наступною ставкою ПДВ виступає 7 %, ця категорія є пільговою, та застосовується до окремих видів товарів та послуг, що мають соціальне або економічне значення для суспільства – сфера охорони здоров'я. Зокрема, 7 % ПДВ стосується таких категорій: лікарські засоби, включені до державного реєстру лікарських засобів, медичні вироби, які відповідають стандартам і сертифікатам, визначеним законодавством України.

Останньою ставкою є - ставка 0 %, застосовується до операцій з експорту товарів і надання певних послуг за межі України. Це означає, що товари та послуги, які експортуються за кордон, звільняються від оподаткування ПДВ на території України, але підприємство мають право на відшкодування податку, сплаченого під час виробництва чи придбання товарів або послуг для експорту. Основні категорії операцій, що підпадають під нульову ставку ПДВ, включають експорт товарів за межі митної території України, надання транспортних послуг, пов'язаних із перевезенням вантажів і пасажирів за межі України та постачання послуг, пов'язаних із ремонтом, обслуговуванням і модернізацією транспортних засобів та устаткування, що використовуються для міжнародних перевезень.

Ставка ПДВ 14 % застосовується по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України

сільськогосподарської продукції, що класифікується за кодами згідно з УКТ ЗЕД.

Податковий кредит та податкове зобов'язання є ключовими елементами системи оподаткування податком на додану вартість (ПДВ). Вони визначають механізм взаємодії підприємства з державою щодо сплати або відшкодування податку. Податковий кредит дозволяє підприємству зменшити суму податку, яку необхідно сплатити, за рахунок ПДВ, сплаченого при придбанні товарів чи послуг для господарської діяльності. Податкове зобов'язання, своєю чергою, – це сума ПДВ, що нараховується на продажі підприємства та підлягає сплаті до бюджету [9].

Однією з ключових умов ефективної діяльності суб'єкта господарювання є своєчасна реєстрація в обліковій системі операцій, пов'язаних із нарахуванням податкових зобов'язань та регулярне проведення розрахунків за іншими податками та зборами. Об'єктивне відображення господарських операцій у фінансовому обліку платника податків є основою для їх точного відображення у податкових деклараціях та розрахунках. Згідно з сучасними вимогами звітність подається в електронному вигляді за місцем реєстрації платника податку. При цьому необхідно обов'язково дотримуватися вимог щодо використання електронного підпису відповідальних осіб, відповідно до чинного законодавства [9].

Податки є особливою формою фінансових відносин між громадянами та державою, призначеною для наповнення централізованого фонду фінансових ресурсів, необхідних для виконання державними органами їхніх функцій. Вони є обов'язковими платежами до бюджету та спеціальних фондів, які сплачуються платниками податків згідно з вимогами, визначеними у законодавстві. Податки відіграють ключову роль у фінансовій системі України, забезпечуючи основні надходження до державного бюджету та спеціальних фондів. Вони є обов'язковими платежами, що регулюють відносини між державою та платниками, зокрема юридичними особами, які сплачують податок на прибуток та ПДВ. Важливим аспектом є

правильна і своєчасна реєстрація податкових зобов'язань та податкового кредиту для забезпечення точного обліку та звітності. Податкова система сприяє стабільності державних фінансів, одночасно надаючи підприємствам можливості для зменшення податкового навантаження через пільги та відшкодування [9].

Отже, розрахунки з бюджетом є важливим об'єктом облікового процесу, оскільки відображають виконання податкових зобов'язань підприємства перед державою. Їх своєчасне та правильне ведення забезпечує стабільну діяльність підприємства, підтримує прозорість фінансової звітності та мінімізує ризики штрафних санкцій.

### **1.3. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ**

Достовірний облік, аналіз та аудит розрахунків з бюджетом є важливими аспектами діяльності будь-якої організації, оскільки вони забезпечують дотримання фінансової дисципліни та податкового законодавства. Ці процеси регулюються низкою нормативно-правових актів, які встановлюють правила ведення бухгалтерського обліку, порядок подання податкової звітності та механізми контролю за сплатою податків і зборів [10].

Правильне ведення обліку та розрахунків із бюджетом допомагає уникнути помилок у податковій звітності, що може призвести до накладення штрафних санкцій, пені або інших заходів впливу з боку податкових органів. Аудит розрахунків із бюджетом дозволяє оцінити точність і повноту відображення податкових зобов'язань, виявити можливі порушення або ризики, пов'язані з невиконанням податкових вимог. Таким чином, аудит є ефективним інструментом контролю за дотриманням законодавства та захисту інтересів підприємств і держави. Ретельний аналіз розрахунків із бюджетом також сприяє покращенню фінансового планування та оптимізації

податкових витрат, що є ключовим фактором для ефективного управління фінансами підприємства [10].

До системи нормативно-правового забезпечення обліку, аудиту та аналізу розрахунків з бюджетом за податком на прибуток та податком на додану вартість (ПДВ) належать такі ключові документи: Конституція України, Податковий кодекс, Господарський кодекс, а також спеціалізовані закони, такі як Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та Закон України “Про аудиторську діяльність”. Крім того, значну роль відіграють інші нормативно-правові акти, які регулюють окремі аспекти оподаткування, а також Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

Так, Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” є основоположним документом, який визначає загальні принципи та вимоги до ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні. Цей стандарт спрямований на забезпечення достовірності та прозорості фінансової звітності, що є важливим для користувачів, таких як інвестори, кредитори, керівництво підприємств та регулятори. НП(С)БО 1 застосовується до всіх підприємств, які ведуть бухгалтерський облік і складають фінансову звітність відповідно до вимог національного законодавства. Це включає як малі, так і великі підприємства, установи та організації [11].

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) 15 “Доходи” регулює порядок визнання, оцінки та відображення доходів в обліку підприємств в Україні. Дохід визнається у разі, коли є ймовірність отримання підприємством економічних вигод від операції та якщо дохід може бути достовірно оцінений. Цей стандарт є важливим інструментом для забезпечення прозорості та точності фінансової звітності, оскільки він визначає, коли і як слід визнавати дохід, а також як правильно його класифікувати. Це дозволяє як керівнику підприємства, так і зовнішнім

користувачам фінансової інформації (інвесторам, кредиторам, регуляторам) отримати чітке уявлення про фінансовий стан компанії та результати її діяльності. Правильне застосування цього стандарту допомагає уникнути помилок у звітності, невідповідностей з податковими зобов'язаннями та забезпечує відповідність вимогам чинного законодавства [12].

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) 16 “Витрати” регулює облік витрат підприємств в Україні, визначаючи порядок їх визнання, оцінки та відображення в бухгалтерському обліку. Цей стандарт є важливим для формування фінансової звітності, оскільки витрати підприємства безпосередньо впливають на його фінансовий результат (прибуток або збиток). Витрати підприємства визначаються як зменшення економічних вигод, що виникають внаслідок визнання зобов'язань або зменшення активів, які приводять до зниження власного капіталу (за винятком внесків власників). Витрати можуть бути пов'язані як з основною діяльністю підприємства, так і з іншими операціями [13].

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) 25 “Спрощена фінансова звітність” регулює порядок складання та подання спрощеної фінансової звітності для малих підприємств в Україні. Цей стандарт був розроблений з метою полегшення ведення бухгалтерського обліку та звітності для малих підприємств, зокрема для тих, які мають обмежені ресурси і не можуть дозволити собі витрати на складні облікові процедури. НП(С)БО 25 застосовується для малих підприємств, які відповідно до критеріїв, визначених законодавством, можуть складати спрощену фінансову звітність. До таких підприємств відносять ті, які відповідають принаймні двом з трьох критеріїв: сума активів не перевищує 350 тисяч євро, річний дохід не перевищує 700 тисяч євро, та середня чисельність працівників не перевищує 10 осіб [14].

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) 17 “Податок на прибуток” регулює порядок обліку податку на прибуток, визначає його визнання, оцінку, а також відображення в бухгалтерській

звітності підприємств в Україні. Цей стандарт є важливим елементом бухгалтерського обліку, оскільки податок на прибуток є суттєвою частиною фінансових зобов'язань підприємства і впливає на його фінансові результати. НП(С)БО 17 встановлює принципи обліку податку на прибуток на основі методу нарахування. Це означає, що податкові зобов'язання визнаються в момент їх виникнення, а не в момент їх фактичної сплати. Підприємства повинні відображати податкові зобов'язання в обліку, навіть якщо податок ще не сплачено [15].

Важливими є також інструктивні та методичні матеріали, які затверджуються міністерствами та відомствами, що уточнюють процедури обліку і звітності. Внутрішні регламенти та документи аудиторських фірм і підприємств, а також можуть включати конкретні підходи до ведення обліку та контролю розрахунків з податками, що сприяє дотриманню стандартів та вимог законодавства.

Також, важливими нормативно-правовими документами ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні є міжнародні стандарти фінансової звітності. Вони спрямовані на підвищення прозорості, порівнюваності та достовірності фінансової інформації, що дозволяє інвесторам, кредиторам і іншим користувачам приймати обґрунтовані рішення.

МСФЗ охоплюють широкий спектр тем, включаючи визнання доходів, оцінку активів і зобов'язань, облік податку на прибуток та фінансові інструменти, та є важливими для підприємств різного розміру та галузей, які прагнуть досягти глобальної відповідності в умовах зростаючої міжнародної торгівлі та інвестицій.

Детальніше про нормативно-правову базу податку на прибуток та ПДВ наведено в табл.1.2.

**Основні нормативно-правові документи з обліку, аудиту і аналізу  
розрахунків з податку на прибуток та ПДВ**

№	Нормативно-правовий документ	Зміст
1.	Конституція України	Визначає загальні принципи оподаткування та закріплює обов'язок кожного громадянина і підприємства сплачувати податки та збори у порядку та розмірах, встановлених законами
2.	Податковий кодекс України	Розділом III та розділом V регулює порядок нарахування, сплати та обліку податку на прибуток підприємств та ПДВ
3.	Господарський кодекс України	Визначає загальні основи обліку зобов'язань та контроль за їх виконанням, що стосується податкових зобов'язань з податку на прибуток і ПДВ
4.	Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”	Регулює облік зобов'язань з податків, включаючи податок на прибуток і ПДВ.
5.	Закон України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” Міжнародні стандарти аудиту	Визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні
6.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”	Забезпечує чіткі правила і принципи для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності
7.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Доходи”	Забезпечує єдині правила визнання та обліку доходів
8.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 “Витрати”	Забезпечує чіткі правила обліку витрат
9.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 “Спрощена фінансова звітність”	Спрощує процедуру складання звітності, що полегшує процес підготовки фінансових звітів, зокрема звітності щодо податку на прибуток та ПДВ
10.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 “Податок на прибуток”	Визначає правила обліку поточного і відстроченого податкових зобов'язань та активів, а також регламентує відображення податку на прибуток у фінансових результатах підприємства

Країни, що впроваджують МСФЗ, забезпечують гармонізацію бухгалтерського обліку, що сприяє покращенню доступу до міжнародних капіталових ринків.

Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП) розроблений для забезпечення спрощеного та адаптованого підходу до бухгалтерського обліку та фінансової звітності для малих та середніх підприємств. Цей стандарт став важливим інструментом для підприємств, які прагнуть відповідати міжнародним вимогам, але не мають ресурсів для впровадження повних МСФЗ [16].

МСБО 1 - це основоположний стандарт, який регулює загальні вимоги до фінансової звітності. Він визначає принципи складання та подання фінансових звітів, що забезпечують зрозумілість, достовірність і зіставність фінансової інформації. МСБО 1 є важливим інструментом для забезпечення високої якості фінансової звітності на міжнародному рівні.

МСФЗ 12 “Податки на прибуток” - це міжнародний стандарт фінансової звітності, який регулює облік податків на прибуток. Стандарт визначає принципи визнання, оцінки та розкриття інформації про податки, що підлягають сплаті підприємством, а також відстрочені податкові активи і зобов'язання. Основною метою МСФЗ 12 є забезпечення точності та достовірності фінансової звітності, що включає податки на прибуток.

Підзаконні акти, накази, інструкції та роз'яснення Міністерства фінансів України та Державної податкової служби, які деталізують порядок обліку і звітності з податку на прибуток і ПДВ, включаючи порядок складання декларацій та нарахування податкових зобов'язань [16].

Таким чином, нормативно-правові акти, такі як Конституція України, Податковий кодекс, Господарський кодекс, Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, створюють основу для обліку та аналізу податків, включаючи податок на прибуток і ПДВ. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, зокрема НП(С)БО 1, 15, 16, 25, та 17, визначають загальні принципи ведення бухгалтерського обліку, визнання доходів та витрат, а також облік податку на прибуток, що забезпечує точність фінансової звітності. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), зокрема МСФЗ 12 “Податки на

прибуток”, сприяють гармонізації обліку на глобальному рівні, забезпечуючи прозорість та достовірність фінансової інформації для користувачів. Важливими є також підзаконні акти, роз'яснення та інструкції, що уточнюють процедури обліку і звітності з податку на прибуток та ПДВ. Таким чином, системний підхід до обліку та аудиту податкових розрахунків не лише мінімізує ризики штрафів і санкцій, а й сприяє ефективному управлінню фінансами підприємства, оптимізації податкових витрат та забезпеченню сталого розвитку бізнесу в Україні.

Отже, нормативно-правова база обліку податку на прибуток і ПДВ є комплексною та включає не лише закони і кодекси, але й стандарти бухгалтерського обліку та методичні рекомендації, що забезпечує чітке регулювання розрахунків з бюджетом за цими податками.

### **Висновки до розділу 1**

В результаті проведеного дослідження історичного розвитку оподаткування суб'єктів бізнесу та сучасних концепцій податків, досліджено, що податкова система України пройшла тривалий та складний шлях становлення й розвитку, відображаючи соціально-економічні та політичні зміни, що відбувалися в країні протягом століть. Починаючи з перших форм оподаткування за часів Київської Русі, податки еволюціонували, пристосовуючись до змін державного устрою та економіки. Історичні етапи, такі як періоди Гетьманщини, нової економічної політики, а також здобуття незалежності України, суттєво вплинули на формування сучасної податкової системи.

Проголошення незалежності стало точкою відліку для побудови власної податкової системи, що зіткнулася з викликами перехідної економіки. Важливим етапом стало прийняття Податкового кодексу України, який заклав основу для спрощення та систематизації податкового законодавства. Подальші реформи спрямовувалися на підвищення прозорості, зручності адміністрування податків та гармонізацію з міжнародними стандартами.

Сучасна податкова політика України орієнтована на досягнення соціальної справедливості, стимулювання економічного зростання та підтримку підприємництва. Зокрема, впровадження діджиталізації процесів оподаткування та акцент на “зелені” податки демонструють прагнення держави адаптуватися до глобальних викликів. Прогресивне оподаткування доходів та майна, підтримка малого і середнього бізнесу, а також боротьба з економічною нерівністю є ключовими напрямками сучасної політики.

Таким чином, податкова система України є важливим інструментом державного управління, який впливає на всі аспекти суспільного життя. Її подальший розвиток у напрямі ефективності, прозорості та відповідності міжнародним стандартам сприятиме не лише зміцненню державних фінансів, але й забезпеченню сталого соціально-економічного розвитку країни.

Облік розрахунків з бюджетом є невід’ємною складовою фінансово-господарської діяльності підприємства. Він не лише забезпечує виконання податкових зобов’язань, але й слугує інструментом контролю за фінансовими результатами підприємства, ефективністю управління ресурсами та дотриманням податкового законодавства.

Особливу увагу варто приділяти автоматизації процесів обліку та звітності, використовуючи сучасне програмне забезпечення, що відповідає законодавчим нормам. Це дозволяє знизити кількість помилок, прискорити обробку даних і підвищити прозорість фінансових операцій.

Отже, правильна організація обліку розрахунків з бюджетом є важливою умовою для забезпечення ефективної діяльності підприємства, його розвитку та фінансової стійкості. Дотримання законодавства, професійний підхід до ведення обліку й використання сучасних технологій є основою для довгострокового успіху та конкурентоспроможності бізнесу.

Нормативно-правова база, яка регулює ці процеси, є комплексною та багаторівневою, включаючи Конституцію України, Податковий кодекс, Господарський кодекс, закони України про бухгалтерський облік та

аудиторську діяльність, а також Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку та міжнародні стандарти фінансової звітності.

Національні стандарти бухгалтерського обліку (НП(С)БО) забезпечують чіткі принципи і правила для визнання доходів і витрат, обліку податку на прибуток і складання фінансової звітності, тоді як міжнародні стандарти сприяють гармонізації обліку на глобальному рівні. Крім того, інструкції, накази та роз'яснення Міністерства фінансів і Державної податкової служби деталізують порядок ведення обліку і складання звітності з податку на прибуток і ПДВ.

Системний підхід до обліку та аудиту податкових розрахунків дозволяє підприємствам не лише уникати штрафів і санкцій, а й оптимізувати податкові витрати, поліпшувати фінансове планування та забезпечувати стабільний розвиток. Це є важливим інструментом для підтримки довіри інвесторів, кредиторів і держави, а також сприяє сталому розвитку бізнесу в Україні.

## РОЗДІЛ 2

### ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ТА ПДВ ТОВ “АЛЕКС РІТЕЙЛ”

#### 2.1. Організація обліку розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ

Організація обліку розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та податку на додану вартість (ПДВ) має важливе значення для ефективного управління фінансово-господарською діяльністю підприємства. Це забезпечує правильність нарахування та сплати податків, що має вплив як на фінансову стабільність компанії, так і на її правову відповідність.

Правильна організація обліку забезпечує виконання вимог податкового законодавства. Невчасна сплата податків або їх неправильне нарахування може призвести до штрафних санкцій та додаткових податкових перевірок з боку контролюючих органів. Наприклад, ПДВ є одним із найскладніших податків через особливі правила його обчислення та звітності, тому важливо вести облік з чітким дотриманням правил. Організований облік дає змогу керівництву підприємства мати чітке уявлення про податкові зобов'язання. Це допомагає уникати помилок у фінансових прогнозах та плануванні. Для інвесторів, кредиторів і зовнішніх партнерів прозорість в обліку податків є важливим фактором довіри [17].

Товариство з обмеженою відповідальністю “Алекс Рітейл” – суб’єкт господарської діяльності (юридична особа приватного права), створене у відповідності до чинного законодавства 15.06.2022 року, запис у ЄДРПОУ №091522099601. Місцезнаходженням компанії є адреса: Україна, 76014, Івано-Франківська область, м. Івано-Франківськ, вул. Левинського, буд. 2-А.

Засновником товариства є резидент – громадянин України, він же керівник, який керується в своїй діяльності Статутом.

ТОВ “Алекс Рітейл” має багатий досвід у сфері проектування та встановлення систем вентиляції, кондиціонування та димовидалення, працюючи з різноманітними клієнтами та об'єктами. Підприємство створене з метою надання послуг проектування та монтажу систем вентиляції та кондиціонування, димовидалення, опалення та електромереж. Основною діяльністю підприємства є розробка рішень для об'єктів громадського та соціального значення, а саме: системи вентиляції для тимчасових укриттів, бомбосховищ у школах, дитячих садочках, лікарнях, а також на об'єктах промислового значення та критичної інфраструктури, комплексні рішення для вентиляції харчоблоків у закладах освіти та охорони здоров'я, димовидалення та вентиляція у підземних паркінгах, які використовуються як тимчасові укриття, електротехнічні та вентиляційні рішення для об'єктів оборонної промисловості та військових частин.

За організацію обліку розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та податку на додану вартість (ПДВ) на ТОВ “Алекс Рітейл” відповідальність несуть двоє осіб – це бухгалтер та керівник підприємства. Бухгалтер відповідає за ведення податкового обліку, в тому числі розрахунків з податку на прибуток та ПДВ, а керівник - несе остаточну відповідальність за всі фінансові та податкові аспекти діяльності компанії, включаючи правильність обліку податків та їх своєчасну сплату.

Діяльність ТОВ “Алекс Рітейл” оподатковується за загальною системою оподаткування – податок на прибуток становить 18 %, ПДВ – 20 % та подає квартальні та річні звіти про доходи та витрати, а також податкові декларації.

Основним документом з організації обліку на ТОВ “Алекс Рітейл” - є наказ про облікову політику, оскільки він визначає правила ведення бухгалтерського обліку, основи фінансової звітності та методи оцінки активів і зобов'язань. Наказ про облікову політику відповідає чинним вимогам законодавства та регулює бухгалтерський облік і фінансову звітність. Це важливо для уникнення штрафів та гарантує правомірність ведення обліку.

Варто зазначити, що ТОВ “Алекс Рітейл” у своїй внутрішній діяльності керується Наказом про документообіг. Цей документ встановлює правила, обов'язки працівників, відповідальних за документообіг, забезпечує єдиний підхід до обробки документів та регулює порядок створення, обробки, обліку, зберігання та передачі документації всередині підприємства [18].

Основною перевагою Наказу про документообіг є те, що присутній чіткий розподіл обов'язків серед працівників, відповідальних за різні етапи документообігу. Детальніше про структуру та відповідальних працівників наведено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

### Структура Наказу про документообіг на ТОВ “Алекс Рітейл”

№	Ключовий пункт	Зміст	Відповідальні особи
1.	Загальні положення	Встановлення мети, завдань та принципів документообігу, перелік нормативних актів	Директор
2.	Організація документообігу	Розподіл обов'язків серед співробітників, визначення відповідальних за документи, порядок передачі документів	Директор Бухгалтер
3.	Реєстрація та облік документів	Вимоги до реєстрації та обліку документів, ведення реєстраційних журналів або електронної бази	Бухгалтер Економіст з фінансової роботи Менеджер з продажу
4.	Порядок створення та оформлення документів	Вимоги до структури документів, затвердження шаблонів і форматів	Менеджер з продажу
5.	Передача документів до зовнішніх організацій	Порядок передачі документів партнерам, клієнтам або державним органам	Бухгалтер Менеджер з продажу
6.	Архівація та зберігання документів	Термін зберігання, умови архівації та порядок знищення після завершення строку зберігання	Бухгалтер Економіст з фінансової роботи

Наказ про документообіг ефективно відслідковує процеси документообігу та знижує ймовірність помилок.

Первинні документи є основою бухгалтерського та податкового обліку ТОВ “Алекс Рітейл” і слугують підтвердженням господарських операцій, що впливають на обчислення податків.

Для правильного нарахування податку на прибуток та податку на додану вартість (ПДВ) компанія використовує різні типи первинних документів, які відповідають вимогам податкового законодавства. Детальніша інформація про первинні документи з податку на прибуток та ПДВ наведено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

**Первинні документи з обліку податку на прибуток та ПДВ  
ТОВ “Алекс Рітейл”**

<b>Назва податку</b>	<b>Документ</b>	<b>Характеристика</b>
<b>Податок на прибуток</b>	Рахунки-фактури	Вказують вартість товарів/послуг, виставляються покупцям, підтверджують дохід підприємства
	Акти виконаних робіт/наданих послуг	Підтверджують факт виконання робіт чи надання послуг, використовуються для обліку доходів
	Накладні на реалізацію товарів	Фіксують передачу товарів покупцю, містять інформацію про обсяги, вартість та дату операції
	Витратні накладні	Засвідчують придбання товарів/послуг, формують витрати, які зменшують об’єкт оподаткування
	Договори	Визначають умови співпраці, підтверджують правомірність здійснених витрат і доходів
	Розрахункові документи (виписки, чеки, платежі)	Підтверджують факт фінансових операцій, є доказом здійснення платежів

Податок на додану вартість (ПДВ)	Податкові накладні	Основний документ для фіксації зобов'язань з ПДВ, реєструється в ЄРПН
	Рахунки-фактури з виділенням ПДВ	Засвідчують суму ПДВ у вартості товарів/послуг, необхідні для формування податкового кредиту
	Товарно-транспортні накладні	Підтверджують факт транспортування товарів, є підставою для нарахування ПДВ
	Акти списання та внутрішнього використання	Фіксують негосподарське використання активів, на основі яких нараховується ПДВ

Первинні документи ТОВ “Алекс Рітейл” відіграють ключову роль у формуванні податкових зобов'язань із податку на прибуток та ПДВ. Для податку на прибуток використовуються рахунки-фактури, накладні, акти виконаних робіт та фінансові документи, які підтверджують доходи та витрати підприємства. Для ПДВ основними є податкові накладні, товарно-транспортні документи та рахунки-фактури з виділенням ПДВ, які забезпечують правильність розрахунку податкових зобов'язань і кредиту [17].

Організація обліку розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та податку на додану вартість (ПДВ) є критично важливим аспектом фінансового управління ТОВ “Алекс Рітейл”. Чітка структура обліку забезпечує відповідність вимогам податкового законодавства, що допомагає уникати штрафних санкцій і перевірок. Відповідальність за облік покладається на бухгалтера та керівника підприємства, що забезпечує контроль за правильністю нарахувань та своєчасною сплатою податків. Наказ про облікову політику виступає основним документом, що регламентує правила ведення обліку та фінансової звітності, забезпечуючи прозорість і правомірність облікових процесів. Загалом, ефективна організація обліку сприяє фінансовій стабільності компанії та довірі з боку інвесторів і партнерів.

## 2.2. Методика обліку розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ

Облік розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ ТОВ “Алекс Рітейл” складається з кількох основних етапів і процесів. Ці податки мають специфіку як у нарахуванні, так і у відображенні в обліку, враховуючи, що підприємство займаються наданням послуг та продажем товару, пов'язаної з вентиляційними системами, кондиціонуванням та димовидаленням.

Важливо зазначити, що облік розрахунків з бюджетом на ТОВ “Алекс Рітейл” передбачає також глибоке розуміння специфіки облікових операцій для податків, зокрема податку на прибуток та ПДВ.

Оскільки основна діяльність підприємства пов'язана з наданням послуг або реалізацією специфічних товарів (вентиляційних систем, кондиціонерів та систем димовидалення), це впливає на правила обліку доходів, витрат, обліку матеріалів та запасів, що використовуються в діяльності.

Податок на прибуток - це прямий, загальнодержавний податок, який сплачується підприємствами на основі їх чистого прибутку (дохід звітного періоду мінус витрати) [18].

ТОВ “Алекс Рітейл” податок на прибуток визначає на підставі фінансових результатів за певний звітний період і сплачує за основною ставкою 18%.

В той час, чистий прибуток визначається як різниця між загальними доходами та витратами:  $ЧП = \text{Загальні доходи} - \text{Витрати}$ .

Де в загальні доходи включається сума всіх доходів, що отримало ТОВ “Алекс Рітейл” за звітний період, а у витрати – собівартість реалізованих товарів, операційні витрати (зокрема: заробітна плата найманих працівників, суми єдиного соціального внеску, оренда офісного приміщення, оренда складу, комунальні послуги, реклама, амортизація основних засобів, придбання офісної техніки та канцелярського товару, уцінка активів

підприємства) та інші витрати, що підлягають відрахуванню згідно з податковим законодавством.

Доходи ТОВ “Алекс Рітейл” надходять від продажу обладнання (вентиляційні системи, кондиціонери, обладнання для димовидалення) та надання послуг (монтаж та обслуговування вентиляційних систем, кондиціонування та систем димовидалення). В залежності від специфіки договорів з контрагентами залежить метод визначення доходів звітного періоду.

Облік доходів від реалізації обладнання здійснюється за методом нарахування, тобто доходи визнаються в момент відвантаження товару або першої події, яка може бути: відвантаження товару або отримання оплати за товар. Вони визнаються в момент переходу права власності на товар до покупця. Це залежить від умов договору з контрагентом (передоплата, післяоплата, доставка товару). Основним документом для підтвердження реалізації товару є видаткова накладна або акт передачі товару [9].

Облік доходів за виконання робіт визнається поступово на основі фактично виконаних робіт, що підтверджується актами приймання-здачі наданих послуг або виконаних робіт, вони і є основним підтвердженням завершення робіт та підставою для визнання доходів.

Важливо зазначити, що на облік доходів також впливає специфіка договорів. Якщо договір передбачає передоплату за товари чи послуги, доходи визнаються на момент відвантаження товару або надання послуг, тоді як отримані кошти спочатку обліковуються як аванс [19].

На ТОВ “Алекс Рітейл” є два важливі фактори, які впливають на податок на прибуток:

1. Зміни в обсягах продажу та сезонність продажу, що впливає на загальні доходи.
2. Зростання витрат, що пов’язані з підвищенням цін на закупівлю товарів з сторони постачальників, зростання оплати за оренду, комунальних послуг та інші.

Відображення кореспонденції рахунків з обліку доходів підприємства в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

**Кореспонденція рахунків з обліку доходів ТОВ “Алекс Рітейл”**

№	Зміст операції	Дебет	Кредит
1.	Відображено дохід від реалізація товарів, робіт, послуг	361 “Розрахунки з вітчизняними покупцями”	702.1 “Дохід від реалізації вентиляційних систем” 702.2 “Дохід від реалізації кондиціонерів” 702.3 “Дохід від реалізації систем димовидалення” 703.1 “Дохід від реалізації робіт з монтажу та обслуговування вентиляційних систем” 703.2 “Дохід від реалізації робіт з монтажу та обслуговування систем кондиціонування” 703.3 “Дохід від реалізації робіт з монтажу та обслуговування систем димовидалення”
2.	Відображено аванс від покупця	311 “Поточні рахунки в національній валюті”	681 “Розрахунки за авансами одержаними”
3.	Відображено виконання умов договору за авансом	681 “Розрахунки за авансами одержаними”	702 “Дохід від реалізації товарів” 703 “Дохід від реалізації робіт і послуг”

В той час, облік витрат ТОВ “Алекс Рітейл” веде на рахунках класу 9 “Витрати діяльності” у розрізі:

- 1) собівартість реалізованих товарів і послуг (902; 903 рахунок);
- 2) адміністративні витрати (92 рахунок);
- 3) витрати на збут (93 рахунок);
- 4) інші витрати операційної діяльності (94 рахунок);
- 5) витрати з податку на прибуток (98 рахунок).

На підприємстві облік собівартості реалізованих товарів і послуг є важливим елементом фінансового управління та планування. Цей процес

включає в себе детальний аналіз витрат на матеріали, оплату праці та інші витрати, необхідні для надання послуг [19].

Для обліку адміністративних витрат використовують рахунок 92 “Адміністративні витрати”. Цей рахунок призначений для фіксації загальногосподарських витрат, що спрямовані на управління та обслуговування діяльності у масштабі всього підприємства. До таких витрат належать витрати на оплату адміністративного персоналу, витрати на оренду та утримання офісних приміщень, комунікації, офісне приладдя та інші витрати, пов'язані з управлінням та забезпеченням роботи [20].

Наприклад, за допомогою рахунка 92 “Адміністративні витрати” обліковуються такі види витрат:

- 92.11 - Оплата адміністративного персоналу;
- 92.12 - Витрати на оренду та утримання офісних приміщень.

Крім рахунка 92 “Адміністративні витрати” підприємство використовує наступні рахунки бухгалтерського обліку для відображення витрат звітного періоду:

- 93 рахунок “Витрати на збут”. Цей рахунок використовується для обліку витрат, пов'язаних зі збутом товарів і послуг. Сюди відносяться витрати на маркетинг, рекламу та інші витрати, пов'язані зі збутовою діяльністю;

- 94 рахунок “Інші витрати операційної діяльності”. Цей рахунок використовується для обліку різноманітних витрат, що не відносяться до адміністративних, виробничих або збутових витрат. Сюди можуть включатися витрати на комунальні послуги та інші витрати, що стосуються операційної діяльності підприємства.

- 98 рахунок “Витрати з податку на прибуток”. Цей рахунок використовується для обліку витрат, пов'язаних з оподаткуванням прибутку підприємства. Сюди включають витрати на оплату податку на прибуток.

Типова кореспонденція рахунків з обліку витрат ТОВ “Алекс Рітейл” наведена у табл.2.4.

### Типова кореспонденція рахунків з обліку витрат ТОВ “Алекс Рітейл”

№	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Відображено собівартість реалізованих товарів і послуг замовникам	902.1 “Собівартість реалізації вентиляційних систем” 902.2 “Собівартість реалізації кондиціонерів” 902.3 “Собівартість реалізації систем димовидалення” 903.1 “Собівартість реалізації робіт з монтажу та обслуговування вентиляційних систем” 903.2 “Собівартість реалізації робіт з монтажу та обслуговування систем кондиціонування” 903.3 “Собівартість реалізації робіт з монтажу та обслуговування систем димовидалення”	231.1 (в розрізі субрахунків) 231.2 (в розрізі субрахунків)
2.	Списано собівартість реалізованих товарів і послуг на фінансові результати	791.1-3 “Фінансові результати”	902.1-3 “Собівартість реалізованих товарів” 903.1-3 “Собівартість реалізованих робіт і послуг”
3.	Нараховано заробітну плату адмінперсоналу	92 “Адміністративні витрати”	661 “Розрахунки за заробітною платою”
4.	Нараховано ЄСВ на заробітну плату адмінперсоналу	92 “Адміністративні витрати”	651 “Розрахунками із ЗСС”
5.	Відображено витрати з комунальних послуг	92 “Адміністративні витрати”	685 “Розрахунки з іншими кредиторами”
6.	Відображено витрати на рекламу	93 “Витрати на збут”	685 “Розрахунки з іншими кредиторами”

Продовження табл. 2.4.

7.	Інші операційні витрати	94 “Інші витрати операційної діяльності”	685 “Розрахунки з іншими кредиторами”
8.	Віднесено витрати на фінансові результати	791 “Фінансові результати”	92 “Адміністративні витрати” 93 “Витрати на збут” 94 “Інші витрати операційної діяльності”
9.	Нараховано податок на прибуток	98 “Податок на прибуток”	641 “Розрахунки за податками”
10.	Віднесено податок на прибуток на фінансові результати	79 “Фінансові результати”	98 “Податок на прибуток”

Ці проведення відображають рух коштів та витрат, пов'язаних з податком на прибуток, та забезпечують правильне формування фінансового результату підприємства за звітний період [21].

ТОВ “Алекс Рітейл” це юридична особа, що здійснює оподатковану діяльність та зареєстрована як платник ПДВ. Ставкою ПДВ на ТОВ “Алекс Рітейл” є основна ставка, яка застосовується до більшості товарів та послуг – 20%. Об’єктом оподаткування на ТОВ “Алекс Рітейл” є - реалізація товарів та надання послуг.

Податок на додану вартість (ПДВ) обчислюється за підсумками податкових зобов’язань та податкового кредиту підприємства [22].

$$\text{ПДВ} = \text{Податкові зобов’язання (ПЗ)} - \text{Податковий кредит (ПК)}$$

Відповідно по Податкового кодексу України [6]:

1. Податкове зобов’язання (ПЗ) - це сума податку, яку підприємство зобов’язане сплатити до бюджету в результаті реалізації товарів, послуг або робіт.

2. Податковий кредит (ПК) - це сума ПДВ, яку підприємство сплачує постачальникам товарів, послуг або робіт і має право відшкодувати за рахунок зменшення своїх податкових зобов'язань.

Чітке порівняння між податковим зобов'язанням та податковим кредитом, показуючи, як вони виникають, розраховуються та відображаються в бухгалтерському обліку наведено в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

### Порівняльна характеристика ПЗ та ПК на ТОВ “Алекс Рітейл”

Категорія	Податкове зобов'язання	Податковий кредит
Коли виникає	“Перша подія” - отримання передоплати (аванс) або реалізація товарів чи надання послуг	При отриманні податкової накладної від постачальника
Основний документ	Податкова накладна, яка складена від ТОВ “Алекс Рітейл” на замовника, і зареєстрована в ЄРПН	Податкова накладна, яка складена від постачальника на ТОВ “Алекс Рітейл”, і зареєстрована в ЄРПН
База нарахування	Договірна (контрактна) вартість товарів або послуг без ПДВ	Вартість товарів або послуг без ПДВ, що закуповуються
Розрахунок суми	База оподаткування × 20%	Вартість отриманих товарів або послуг × 20%
Можливість зменшення суми	Можливе коригування через розрахунок коригування (повернення товарів, авансу, знижки)	Зменшення за допомогою розрахунку коригування, у разі повернення товарів або зміни ціни
Наслідки перевищення	Якщо ПЗ перевищує ПК - підприємство сплачує різницю до бюджету	Якщо ПК перевищує ПЗ, можливе відшкодування або перенесення залишку

Податкові накладні є ключовими документами у податковому обліку ТОВ “Алекс Рітейл”, які підтверджують виникнення податкових зобов'язань із ПДВ та використовуються для формування податкового кредиту. Вони створюються на кожну операцію з постачання товарів, виконання робіт або надання послуг, що підлягають оподаткуванню, та містять обов'язкові

реквізити: дані продавця і покупця, дату складання, опис товарів чи послуг, їхню вартість, базу оподаткування та суму ПДВ [22].

Реєстрація податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН) здійснюється протягом 15 календарних днів із моменту проведення операції, що гарантує відповідність законодавчим нормам і своєчасність звітності [23].

Для зручності та автоматизації процесу створення, реєстрації та зберігання податкових накладних ТОВ “Алекс Рітейл” використовує систему FREDO ДокМен. Це дозволяє значно скоротити час на оформлення документів, знизити ризики помилок і забезпечити чітке дотримання строків реєстрації. Податкові накладні також відіграють важливу роль у формуванні податкового кредиту: отримані від постачальників накладні реєструються в ЄРПН і додаються до облікових записів компанії. Ведення податкових накладних із дотриманням усіх вимог забезпечує прозорість фінансових операцій і ефективність податкового обліку підприємства.

Кореспонденція рахунків з обліку ПДВ є ключовим інструментом для відображення податкових зобов’язань та податкового кредиту ТОВ “Алекс Рітейл” в бухгалтерському обліку. Вона дозволяє коректно нараховувати ПДВ при реалізації товарів чи послуг та фіксувати податковий кредит при закупівлі, забезпечуючи точність у розрахунках з бюджетом [23].

Детально розкрито основні проводки, що забезпечують належний облік ПДВ на підприємстві, залежно від характеру операцій - нарахування податкового зобов’язання, визнання податкового кредиту, та остаточного розрахунку з бюджетом в табл. 2.6.

Таблиця 2.6

### Кореспонденція рахунків з обліку ПДВ ТОВ “Алекс Рітейл”

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
<i>У разі подальшої оплати (ПЗ)</i>			
1	Відвантажено товари, виконано роботи, надано послуги	361	702, 703

Продовження табл. 2.6.

2	Відображено суму податкових зобов'язань з ПДВ	702, 703	641/ПДВ
3	Отримано грошові кошти за активи	311	361
<b>У разі передоплати (ПЗ)</b>			
1	Отримано передоплату	311	681
2	Відображено суму податкових зобов'язань з ПДВ у складі отриманої передоплати	643/ПЗ	641/ПДВ
3	Відвантажено товар, виконано роботи, надано послуги	361	702, 703
4	Списано суму раніше відображених податкових зобов'язань з ПДВ	702, 703	643/ПЗ
5	Здійснено залік заборгованостей	681	361, 377
<b>У разі подальшої оплати (ПК)</b>			
1	Отримано активи, підписано акти виконаних робіт, наданих послуг	15, 20, 22, 23, 28, 91-94	631, 685
2	Відображено не підтверджену податковою накладною суму ПДВ	644/1 Не підв. ПДВ	631, 685
3	Отримано зареєстровану в ЄРПН податкову накладну, суму ПДВ:		
	- включено до податкового кредиту поточного періоду	641/ПДВ	644/1 Не підв.ПДВ
	- відкладено на наступний період (міс.)	644/2*	644/1
	- включено до податкового кредиту наступного періоду	641/ПДВ	644/2
4	Списано на витрати суму ПДВ після закінчення граничного строку для реєстрації податкової накладної в ЄРПН (20 число наст. міс. за звітним)	949	644/1 Не підв.ПДВ
<b>У разі передоплати (ПК)</b>			
1	Перераховано постачальникові передоплату	371	311
2	Відображено не підтверджену податковою накладною суму ПДВ	644/1 Не підв.ПК	644/5ПДВ
3	Отримано зареєстровану податкову накладну і відображено у складі податкового кредиту суму ПДВ	641/1 ПДВ підв.	644/1 Не підв.ПК
4	Отримано від постачальника необоротні активи, товари, виконані роботи, надані послуги, за якими здійснена передоплата	15, 20, 22, 23, 28, 91-94	631, 685
5	Списано раніше відображену суму податкового кредиту з ПДВ	644/5 ПДВ	631, 685
6	Здійснено залік заборгованостей	631, 685	371

Облік розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та податку на додану вартість (ПДВ) на ТОВ “Алекс Рітейл” має особливу важливість, оскільки підприємство здійснює оподатковану діяльність, пов'язану з наданням послуг та продажем товарів у специфічній сфері. Відповідно до

вимог податкового законодавства, облік доходів, витрат та податкових зобов'язань організований таким чином, щоб забезпечити коректність нарахування та своєчасну сплату податків.

Основні етапи обліку включають визнання доходів за реалізацію товарів та послуг, а також нарахування податку на прибуток та ПДВ. Правильне відображення в обліку даних операцій передбачає дотримання специфіки укладених договорів, що визначає момент визнання доходів та витрат [24].

Крім того, важливими аспектами є контроль за податковими зобов'язаннями і кредитами. Чітке розуміння механізму виникнення ПДВ, а також правильний облік нарахувань і сплати податків до бюджету, дозволяє підприємству уникати фінансових ризиків, пов'язаних з можливими штрафами за невиконання податкових зобов'язань [35].

ТОВ “Алекс Рітейл” веде облік податкових зобов'язань і податкового кредиту з ПДВ відповідно до типу господарської операції – з подальшою оплатою чи передоплатою. Формування зобов'язань і кредиту здійснюється своєчасно, із врахуванням реєстрації податкових накладних у ЄРПН, що забезпечує прозорість обліку та відповідність податковому законодавству. Такий підхід дозволяє уникати помилок і розбіжностей у взаєморозрахунках із контрагентами [23].

Таким чином, ефективна організація обліку податку на прибуток та ПДВ на ТОВ “Алекс Рітейл” забезпечує не тільки дотримання вимог законодавства, але й сприяє підвищенню фінансової прозорості та стабільності підприємства в умовах конкурентного середовища. Це, в свою чергу позитивно впливає на репутацію компанії та її позиції на ринку.

### **2.3. Особливості формування та подання звітності з податку на прибуток та ПДВ ТОВ “Алекс Рітейл”**

Формування та подання звітності з податку на прибуток та податку на додану вартість (ПДВ) є важливими етапами фінансової діяльності ТОВ “Алекс Рітейл”. Правильне складання звітності забезпечує своєчасне виконання податкових зобов'язань і дотримання вимог податкового законодавства.

ТОВ “Алекс Рітейл” використовує програмне забезпечення “BAS Бухгалтерія” для автоматизації та ведення бухгалтерського обліку, що охоплює всі основні аспекти фінансово-господарської діяльності. Система інтегрує та обробляє інформацію, пов'язану з:

- фінансовими операціями підприємства;
- продажем обладнання (кондиціонерів, припливно-витяжних установок, рекуператорів тощо);
- закупівлею матеріалів і металу, необхідного для монтажу систем вентиляції, кондиціонування та димовидалення;
- розрахунками з постачальниками, підрядниками, покупцями;
- управлінням складськими запасами, контролем залишків та відстеженням руху товарів;
- взаєморозрахунками з бюджетом за податками та обов'язковими платежами;
- розрахунками із персоналом, включаючи облік заробітної плати та інших нарахувань.

“BAS Бухгалтерія” також забезпечує керівництво підприємства регулярними звітами про фінансовий стан. Щомісяця програма формує баланс, що відображає активи, пасиви та фінансовий результат підприємства, надаючи актуальні дані для ухвалення управлінських рішень.

Звітність з податку на прибуток є вагомим елементом фінансової звітності підприємства, який демонструє його податкові зобов'язання на основі фінансових результатів за певний період. Податкова декларація з податку на прибуток - це декларація, що є основним документом, у якому відображаються всі податкові зобов'язання підприємства [21].

На ТОВ “Алекс Рітейл” податкова декларація складається за формою затвердженою в порядку, визначеному положеннями пункту 46.5 статті 46 Податкового кодексу України та чинному на час її подання [23].

Податкова звітність з податку на прибуток підприємства включає етапи, що забезпечують коректне обчислення та своєчасну сплату податку на основі фінансових результатів діяльності. Процес починається з того, що підприємство збирає усі первинні документи, що підтверджують доходи та витрати, які підлягають обліку для визначення об'єкта оподаткування. Усі документи повинні бути перевірені на відповідність вимогам податкового законодавства, що дозволяє уникнути помилок під час складання звітності [25].

Наступним кроком є визначення обсягу доходів та витрат, що впливають на розрахунок податку. Підприємство обчислює валові доходи, що включають виручку від реалізації товарів, робіт і послуг, а також інші надходження, які підлягають оподаткуванню.

Витрати також враховуються відповідно до норм податкового законодавства, де визначено, які витрати можна враховувати при обчисленні оподаткованого прибутку, а які ні. Витрати можуть бути як загальні, так і спеціальні, пов'язані, наприклад, з придбанням основних засобів, амортизацією, витратами на оплату праці, податковими пільгами.

Після того як всі доходи та витрати підприємства обраховані, на основі цих даних визначається оподатковуваний прибуток. Важливим кроком є обчислення податку на прибуток, який розраховується за ставкою 18%. Зібрані дані вносяться у податкову декларацію з податку на прибуток, яка є основним документом для подання звітності до податкових органів.

У декларації вказуються всі обсяги доходів, витрат, оподаткованого прибутку, а також сума податкових зобов'язань, яку потрібно сплатити. Підготовлена декларація подається до податкових органів у строк, визначений законодавством (не пізніше 1 березня року, що настає за звітним). Підприємство також здійснює сплату визначеної суми податку на

прибуток у строк - не пізніше 1-го жовтня року, що настає після звітного [25].

Декларація подається до контролюючого органу за місцем реєстрації платника податків - Головне управління Державної податкової служби (ДПС) в Івано-Франківській області.

Податкова звітність з ПДВ є важливою складовою фінансового обліку підприємства, адже відображає всі операції, пов'язані з податком на додану вартість, та забезпечує виконання податкових зобов'язань перед державою. Формування такої звітності потребує ретельного підходу та дотримання чіткого алгоритму дій, щоб гарантувати точність даних і своєчасність подання звітів.

Нижче представлений покроковий алгоритм формування податкової звітності з ПДВ, який допомагає бухгалтерам систематизувати процеси, знизити ризик помилок та забезпечити коректний облік ПДВ у діяльності підприємства [10].

Формування податкової звітності з ПДВ включає збір, обробку та подання даних про операції, оподатковані ПДВ. Нижче подано загальний алгоритм, який застосовується на ТОВ "Алекс Рітейл".

Спочатку систематизуються всі первинні документи (рахунки-фактури, податкові накладні, акти виконаних робіт, товарно-транспортні накладні), які відображають продаж і придбання товарів або послуг, що обкладаються ПДВ. Обов'язково перевіряється інформація, що відображається в документах: правильно зазначені реквізити (назва контрагента, ПІН, коди УКТ ЗЕД для товарів), суми та ставки ПДВ, а також дати здійснення операцій.

Наступним етапом є реєстрація в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН). Всі податкові накладні на продаж повинні бути зареєстровані в ЄРПН у встановлені строки - протягом 15 календарних днів з моменту виписки накладної. У разі повернення товарів або зміни умов

операції оформлюються розрахунки коригування, які також реєструються в ЄРПН [23].

У процесі обробки податкових накладних здійснюється розподіл на вхідні та вихідні накладні для коректного обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту.

Вхідні податкові накладні відображають придбання товарів або послуг, тому їх слід розподілити на ті, що дають право на податковий кредит (для операцій, пов'язаних з господарською діяльністю), та ті, що не надають такого права (наприклад, для витрат, які не обкладаються ПДВ або не відносяться до основної діяльності). Це допомагає точно визначити суму податкового кредиту, яку ТОВ “Алекс Рітейл” може включити до звітності.

Вихідні податкові накладні відображають операції з продажу товарів або послуг, які оподатковуються ПДВ. На їх основі розраховуються податкові зобов'язання - суми, які підлягають сплаті до бюджету. Кожна видана податкова накладна повинна бути зареєстрована у встановлені строки, щоб забезпечити коректне відображення зобов'язань підприємства перед державою.

Такий розподіл та обробка податкових накладних дозволяють належним чином вести облік ПДВ та забезпечувати точність фінансової звітності.

Розрахунок податкових зобов'язань та податкового кредиту є основою для визначення суми ПДВ до сплати в бюджет. Спершу визначаються податкові зобов'язання: вони обчислюються як сума ПДВ за всіма операціями з продажу товарів або послуг, що підлягають оподаткуванню, застосовуючи ставку 20%. Це та частина доходів підприємства, яка підлягає обов'язковій сплаті до бюджету.

Паралельно розраховується податковий кредит - сума ПДВ, сплачена підприємством при купівлі товарів або послуг, які використовуються в господарській діяльності. На основі вхідних податкових накладних

визначається, яка частина сплаченого ПДВ може бути зарахована як податковий кредит [26].

Формування декларації з ПДВ - це комплексний процес, що забезпечує своєчасне та коректне відображення податкових зобов'язань ТОВ “Алекс Рітейл”. Спочатку готується форма декларації, що відповідає чинному законодавству та встановленим шаблонам.

У декларацію вносяться всі показники: обсяги поставок, суми податкових зобов'язань і податковий кредит, а також інші необхідні дані, що характеризують операції з ПДВ у звітному періоді.

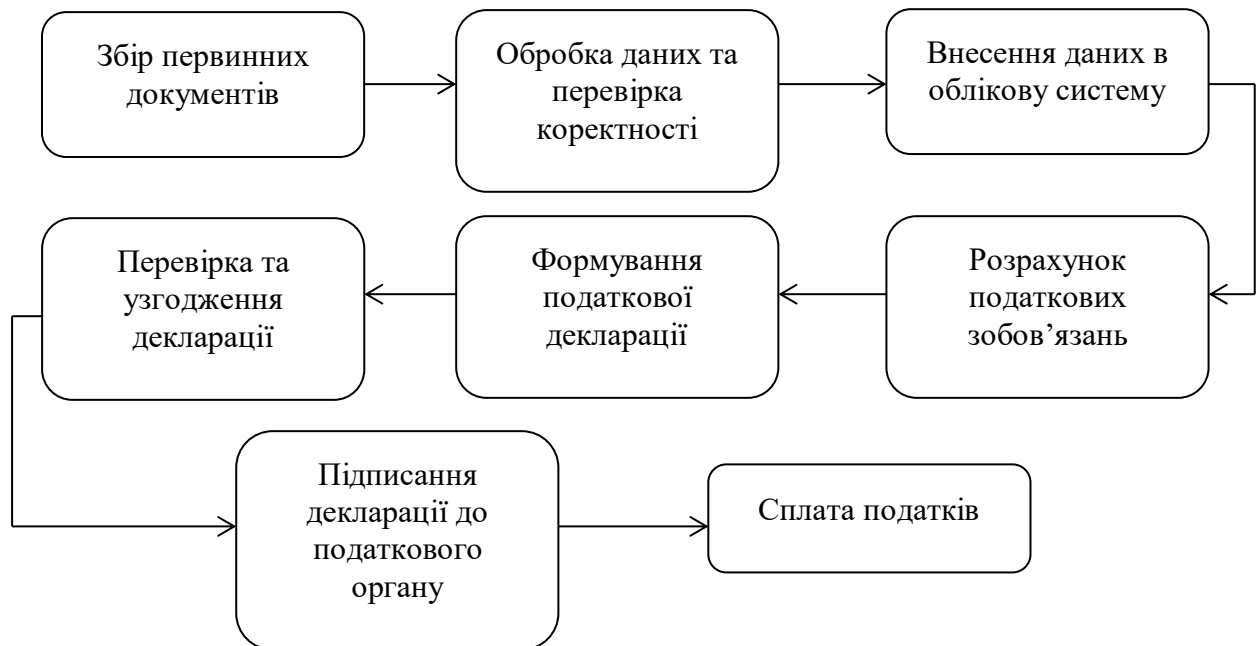
Після заповнення показників проводиться ретельна перевірка правильності розрахунків, щоб упевнитися в точності внесених даних і уникнути можливих помилок.

Додатково проводиться аналіз фінансових результатів, що дозволяє оцінити, як окремі операції впливають на загальну суму податкових зобов'язань і кредиту, забезпечуючи чітке уявлення про фінансовий стан підприємства.

Важливо подати декларацію у встановлений строк, що триває до 20 числа місяця, наступного за звітним, для забезпечення правильного відображення зобов'язань підприємства. На підставі даних декларації розраховується підсумкова сума ПДВ, яку підприємство повинно сплатити до бюджету. Перерахування коштів здійснюється у визначені законодавством терміни, що забезпечує належне виконання податкових зобов'язань [23].

На ТОВ “Алекс Рітейл” декларація подається в електронному форматі через систему електронного документообігу, а саме, через сервіс FREDO ДокМен, який забезпечує швидке та зручне подання звітності, а також можливість інтеграції з іншими обліковими системами, як-от “BAS Бухгалтерія”.

Схематично етапи формування та подання податкових декларацій ТОВ “Алекс Рітейл” зображено на рис. 2.1.



**Рис. 2.1. Етапи формування та подання податкових декларацій ТОВ “Алекс Рітейл”**

Важливо зазначити, що після подання декларацій до податкових органів слід отримати підтвердження про прийняття звітності, що є доказом виконання зобов'язань перед державою.

Копії поданих декларацій та всіх підтверджувальних документів архівуються для зберігання на випадок можливих перевірок чи аудитів. На завершення проводиться підготовка до наступного звітного періоду, забезпечується налаштування для збору нових документів, що будуть використовуватися в наступних звітних циклах [23].

Формування та подання податкової звітності з податку на прибуток та податку на додану вартість (ПДВ) є ключовими етапами фінансової діяльності ТОВ “Алекс Рітейл”, що забезпечує своєчасне виконання податкових зобов'язань та дотримання вимог податкового законодавства. Правильне складання цих декларацій сприяє уникненню помилок у розрахунках та недотриманні термінів подачі, що може призвести до штрафів і санкцій. Використання програмного забезпечення “BAS Бухгалтерія”

дозволяє автоматизувати процеси ведення бухгалтерії та подання звітності, що значно підвищує ефективність і точність обліку фінансових операцій, а також полегшує взаємодію з податковими органами через електронну подачу декларацій [23].

Процес формування податкової звітності на підприємстві включає збір і перевірку документів, обчислення податкових зобов'язань, подання декларацій до контролюючих органів та своєчасну сплату податків. Завдяки чіткому виконанню цих кроків, ТОВ “Алекс Рітейл” забезпечує прозорість фінансової звітності, відповідність податковим вимогам та ефективне управління фінансовими потоками, що дозволяє підприємству працювати в рамках чинного законодавства і знижувати ризики фінансових санкцій.

## **Висновки до розділу 2**

Організація обліку розрахунків з податку на прибуток та податку на додану вартість (ПДВ) має вирішальне значення для фінансово-господарської діяльності ТОВ “Алекс Рітейл”. Чітка структура обліку сприяє дотриманню вимог податкового законодавства, забезпечує прозорість і правомірність облікових процесів, а також зменшує ризики штрафів і перевірок.

На підприємстві відповідальність за облік податків покладена на бухгалтера та керівника, що гарантує контроль за правильністю розрахунків та своєчасною сплатою зобов'язань. Основними документами для регулювання облікової та документообігової діяльності є Наказ про облікову політику та Наказ про документообіг. Вони визначають правила ведення бухгалтерського обліку, фінансової звітності та порядок обробки документації, забезпечуючи ефективність внутрішніх процесів. Таким чином, правильна організація обліку розрахунків з бюджетом не лише підвищує фінансову стабільність компанії, а й формує довіру інвесторів, кредиторів та партнерів.

Організація обліку податку на прибуток та податку на додану вартість (ПДВ) на ТОВ “Алекс Рітейл” відіграє ключову роль у забезпеченні фінансової прозорості та дотриманні вимог податкового законодавства. Основні аспекти, які визначають ефективність обліку, включають правильне визнання доходів та витрат, врахування специфіки договорів із контрагентами, контроль за нарахуванням і сплатою податкових зобов'язань, а також точний розрахунок податкового кредиту.

ТОВ “Алекс Рітейл” впровадило дієву систему обліку доходів від реалізації товарів та послуг, яка забезпечує визнання доходів відповідно до умов договорів (метод нарахування) та належну документацію (видаткові накладні, акти виконаних робіт). Податок на прибуток розраховується на основі фінансових результатів, що включають доходи, витрати та їх розподіл.

Особлива увага приділяється обліку ПДВ, який базується на чіткому розмежуванні податкових зобов'язань і податкового кредиту. Це дозволяє підприємству оптимізувати розрахунки з бюджетом та уникати фінансових ризиків, пов'язаних із недотриманням податкового законодавства.

Формування та подання звітності з податку на прибуток та ПДВ є важливими складовими фінансової діяльності ТОВ “Алекс Рітейл”. Завдяки використанню сучасного програмного забезпечення “BAS Бухгалтерія” та системи електронного документообігу FREDO ДокМен, підприємство ефективно автоматизує облік, оптимізує процеси складання звітності та забезпечує своєчасне виконання податкових зобов'язань.

Чітке дотримання вимог податкового законодавства, систематизація первинних документів, ретельний контроль фінансових операцій та своєчасна сплата податків дозволяють ТОВ “Алекс Рітейл” зменшувати ризики штрафних санкцій і забезпечувати прозорість фінансових операцій. Такий підхід сприяє ефективному управлінню фінансовими потоками та підтримує стабільну діяльність підприємства в межах чинного законодавства України.

## РОЗДІЛ 3

### АНАЛІЗ І АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ТА ПДВ ТОВ “АЛЕКС РІТЕЙЛ”

#### 3.1. Аналіз стану і динаміки розрахунків з бюджетом ТОВ “Алекс Рітейл”

Аналіз розрахунків з бюджетом є невід’ємною частиною фінансово-економічного аналізу підприємства, націлений на оцінку ефективності виконання податкових зобов'язань, а також на визначення їхнього впливу на фінансовий стан підприємства. Завданням аналізу є комплексна оцінка правильності та своєчасності виконання податкових платежів, що здійснюються підприємством на основі його господарської діяльності [27].

Такий аналіз дозволяє отримати важливі дані для оптимізації податкових витрат і зниження податкових ризиків, що є особливо важливим в умовах мінливого податкового законодавства та економічних криз. Він включає в себе не тільки моніторинг обсягів податкових зобов'язань, але й виявлення причин змін цих обсягів, а також перевірку відповідності ТОВ “Алекс Рітейл” вимогам податкового законодавства [28].

Також аналіз стану розрахунків з бюджетом дозволяє визначити рівень податкової дисципліни на підприємстві, оцінити ефективність податкового планування та виявити потенційні фінансові проблеми, які можуть виникнути через порушення податкових зобов'язань.

У загальному сенсі, аналіз розрахунків з бюджетом має стратегічне значення для підприємства, оскільки своєчасне виявлення порушень у сплаті податків, а також прогнозування їхнього впливу на фінансові результати, дозволяє уникнути серйозних фінансових та правових наслідків, таких як штрафи та пені, що накладаються за порушення податкового законодавства.

Податок на прибуток безпосередньо залежить від об'єкта оподаткування, оскільки він визначає базу, з якої обчислюється сума

податку. Доходи, які включаються до оподаткованої бази ТОВ “Алекс Рітейл”, формуються з операційної, фінансової та іншої діяльності підприємства. Витрати, у свою чергу, впливають на зменшення бази оподаткування та відповідають критеріям, встановленим Податковим кодексом України [28].

Мною було проаналізовано показники податку на прибуток підприємства ТОВ “Алекс Рітейл” для визначення основних тенденцій у його формуванні, оцінки впливу доходів, витрат і інших фінансових показників на розмір оподаткованого прибутку. Аналіз включає порівняння динаміки податкових зобов’язань за звітні періоди, дослідження факторів, які впливають на їх зміну, та оцінку ефективності управління податковими платежами.

Аналіз динаміки сплати податку на прибуток до бюджету ТОВ “Алекс Рітейл” в період 2022-2023 роки, згідно Податкової декларації з податку на прибуток наведено в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

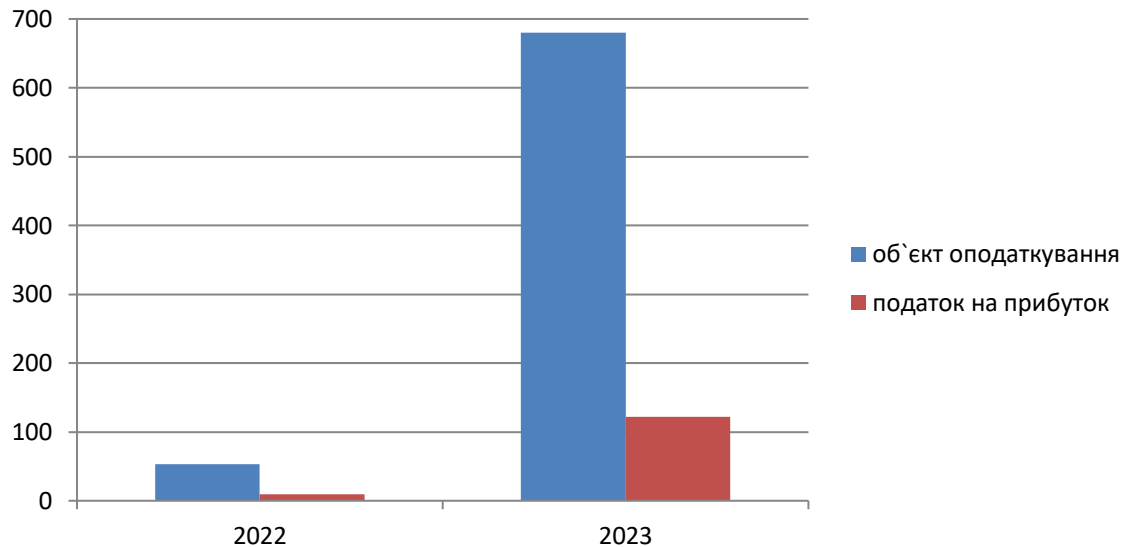
#### Аналіз динаміки сплати податку на прибуток ТОВ “Алекс Рітейл”

Рік	Дохід від будь-якої діяльності	Об’єкт оподаткування (фінансовий результат до оподаткування)	Податок на прибуток
2022	1466841,00	53472,00	9625,00
2023	9646618,00	679698,00	122346,00

В результаті проведеного аналізу сплати податку на прибуток до бюджету ТОВ “Алекс Рітейл”, ми бачимо, що в 2023 році компанія сплатила до бюджету на 112721,00 грн. більше, ніж в 2022 році. Причиною такого низького показника в 2022 році, слугує термін діяльності підприємства, а саме, ТОВ “Алекс Рітейл” у 2022 році вело свою діяльність тільки 7 місяців, та на початку своєї роботи мав низький потік клієнтів, а вже у 2023 році – значно виросла кількість контрагентів, відповідно зросли обсяги продажу, в результаті – зростає сума податку на прибуток, що підлягає сплаті до

бюджету. Якщо детальніше, то сума об'єкту оподаткування зросла на 1271%, в порівнянні з 2022 роком.

Для того щоб наочно бачити зміну суми податку на прибуток, доцільно зобразити аналіз діаграмою (рис. 3.1)



**Рис. 3.1. Динаміка сплати податку на прибуток до бюджету  
ТОВ “Алекс Рітейл” (тис.грн.)**

Для детальнішого аналізу динаміки податку на прибуток ТОВ “Алекс Рітейл”, доцільно використовувати в своєму дослідженні показники за три звітні періоди, але станом на час підготовки роботи, звітній період для підприємства ще не закінчився. Так як, ТОВ “Алекс Рітейл” - це мале підприємство, що здає річну податкову декларацію у відповідні органи, тобто до 10 березня 2025 року.

Для покращення доходів ТОВ “Алекс Рітейл”, що сприятиме збільшенню об'єкта оподаткування та відповідно сплати податку на прибуток до бюджету, рекомендую: оптимізувати операційну діяльність, розширити клієнтську базу, вдосконалити маркетингові стратегії, впровадити інноваційні продукти, що підвищить конкурентоспроможність та вести постійний моніторинг доходів, витрат і розрахунків для уникнення ризиків, пов'язаних із несвоєчасною сплатою податків. Ці заходи сприятимуть

зростанню об'єкта оподаткування та забезпечать стабільне виконання податкових зобов'язань з податку на прибуток.

Для оцінки ефективності розрахунків ТОВ “Алекс Рітейл” із податку на додану вартість мною проведено аналіз основних показників, пов'язаних із формуванням податкових зобов'язань (ПЗ) та податкового кредиту (ПК). Основою аналізу слугує період з січня 2024 року по жовтень 2024 року.

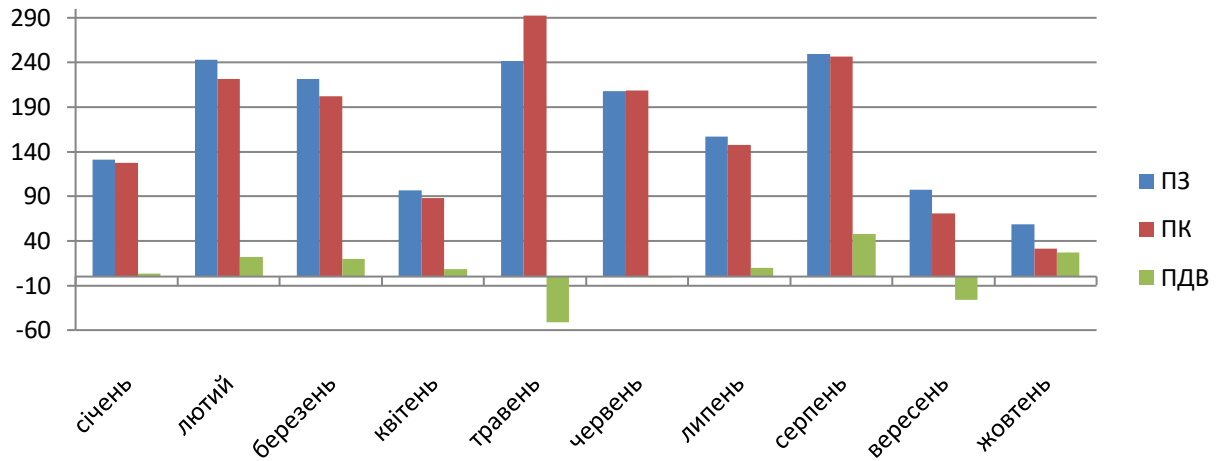
Детальніше відображено динаміку цих показників в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

**Динаміка податкового зобов'язання та податкового кредиту  
ТОВ “Алекс Рітейл” за 2024 рік**

Місяць	Податкове зобов'язання	Податковий кредит	Сума ПДВ	
			Позитивне значення	Від'ємне значення
Січень	130747,00	127592,00	3155,00	
Лютий	243308,00	221444,00	21864,00	
Березень	221843,00	202188,00	19655,00	
Квітень	96880,00	88174,00	8706,00	
Травень	241273,00	292607,00		51334,00
Червень	207910,00	208455,00		545,00
Липень	157025,00	147532,00	9493,00	
Серпень	294261,00	246696,00	47565,00	
Вересень	97031,00	70874,00		26147,00
Жовтень	58405,00	31249,00	27156,00	

Згідно з даними, які зібрані з податкових декларацій з податку на додану вартість за 2024 рік, ми можемо спостерігати що в діяльності ТОВ “Алекс Рітейл” є як і позитивне значення, тобто сплата ПДВ до бюджету, так і від'ємне значення – відшкодування зі сторони держави. Для кращого розуміння та наочного бачення коливання помісячної суми ПДВ до сплати, слід відобразити це в графіку (рис. 3.2.).



**Рис. 3.2. Динаміка сплати ПДВ до бюджету ТОВ “Алекс Рітейл”  
(тис.грн.)**

Під час проведення аналізу сплати податку на додану вартість, також необхідно дослідити суми сплаченого податку на додану вартість до бюджету в період червень 2022 року по жовтень 2024 року. Детальніше про порівняння суми сплаченого податку наведено в табл. 3.3.

Таблиця 3.3

**Порівняння сум сплаченого ПДВ ТОВ “Алекс Рітейл”  
за період 2022- 2024 рр.**

Рік	Сума сплаченого ПДВ (грн.)	Зміна порівняно з попереднім роком (грн.)	Зміна порівняно з попереднім роком (%)
2022	40,457	-	-
2023	371,757	+331,300	+818.85 %
2024	152,764	-218,993	-58.91 %

В результаті порівняння можна зробити висновок, що 2023 рік показав суттєве збільшення сплаченого ПДВ у 9 разів (+818.85%) порівняно з 2022 роком. Це свідчить про зростання обсягів реалізації продукції чи послуг, зміни в податкових зобов'язаннях, або наслідок підвищення рівня фінансової дисципліни ТОВ “Алекс Рітейл”. А, відповідно, 2024 рік відзначається значним зниженням суми сплаченого ПДВ (-58.91%) порівняно з 2023 роком.

Причинами цього стали: розширення бази постачальників, застосування податкових пільг чи змін у податковому законодавстві, вплив сезонності чи загальної економічної ситуації. Для наочного бачення зміни сплати ПДВ впродовж 2022-2024 років, потрібно відобразити графіком (рис. 3.3.)



**Рис. 3.3. Динаміка сплати ПДВ до бюджету ТОВ “Алекс Рітейл”  
(тис. грн.)**

Рис.3.3 демонструє динаміку сплаченого ПДВ за період 2022–2024 років. Як бачимо, відбувся різкий стрибок у 2023 році та суттєве зниження у 2024 році.

Аналіз розрахунків із бюджетом є важливою складовою фінансово-економічної діяльності ТОВ “Алекс Рітейл”, яка дозволяє оцінити ефективність виконання податкових зобов’язань, їхній вплив на фінансовий стан підприємства та виявити можливості оптимізації податкових витрат.

Таким чином, ТОВ “Алекс Рітейл” необхідно провести детальний аналіз обсягів реалізації продукції та послуг, щоб визначити причини змін у сумах ПДВ. Також необхідно звернути увагу на співвідношення між доходами та витратами та частку операцій, що оподатковуються ПДВ, у загальному обсязі діяльності, перевірити, чи всі витрати, що зменшують базу оподаткування, враховані в податкових деклараціях, розглянути можливість збільшення закупівель із вхідним ПДВ, що може бути зарахований до податкового кредиту та обов’язково контролювати, щоб всі операції були належним чином підтверджені податковими накладними.

### **3.2. Оцінка податкового навантаження на бізнес та шляхи його оптимізації**

Податкове навантаження є одним із ключових аспектів, що визначають фінансову ефективність підприємства. Оцінка податкового навантаження та пошук шляхів його оптимізації є важливою складовою частиною фінансового аналізу, який дозволяє підприємству зберігати конкурентоспроможність на ринку, збільшувати прибутковість та забезпечувати фінансову стабільність [29].

Податкове навантаження – це фінансовий показник, що відображає обсяг податкових вилучень, які впливають як на економіку в цілому, так і на окремих платників податків. Цей показник аналізується як на державному рівні, так і на рівні конкретних суб'єктів господарювання. Податкове навантаження держави можна розглядати з двох аспектів: якісного та кількісного [30].

Завищене податкове навантаження може істотно обмежити фінансові ресурси підприємства, зменшити його інвестиційну привабливість і навіть призвести до фінансових труднощів. Однак правильний підхід до оптимізації податкового навантаження дозволяє зменшити витрати на сплату податків і використовувати звільнені фінансові ресурси для розвитку бізнесу.

Податкове навантаження - це показник, що характеризує частку доходу чи прибутку підприємства, спрямовану на сплату податків до бюджету. Його сутність полягає в оцінці відсотку фінансових ресурсів, які підприємство віддає державі, впливаючи на його фінансовий стан і конкурентоспроможність. Податкове навантаження виступає важливим індикатором як для самого бізнесу, так і для держави: для ТОВ “Алекс Рітейл” воно дозволяє оцінити ефективність податкового планування, а зі сторони держави - рівень вилучення ресурсів для фінансування соціальних та економічних програм. На його рівень впливають такі фактори, як галузева

специфіка, структура доходів і витрат, податкове законодавство, а також стратегія управління податковими зобов'язаннями [31].

Ефективне управління податковим навантаженням дає змогу ТОВ “Алекс Рітейл” зменшити витрати на сплату податків у межах чинного законодавства, забезпечуючи більше фінансових ресурсів для інвестування та розвитку. Надмірне податкове навантаження може призвести до фінансової нестабільності компанії, зниження їхньої рентабельності чи навіть виходу в тіньовий сектор, тоді як оптимальне сприяє стабільності бізнесу та економіки загалом. Тобто, податкове навантаження визначається через сукупність податків, які підприємство сплачує в рамках законодавства країни, де воно функціонує. Для ТОВ “Алекс Рітейл” аналіз податків на прибуток та ПДВ дозволяє оцінити ключові аспекти податкового навантаження.

У 2023 році компанія сплатила податку на прибуток на 112,721 грн. більше, ніж у 2022 році. Зростання об'єкта оподаткування (+1271 %) свідчить про ефективність діяльності, але водночас збільшило розмір податкових зобов'язань. Податкове навантаження за цим показником вимагає постійного моніторингу, щоб уникнути перевищення оптимального рівня.

Значний ріст сплаченого ПДВ у 2023 році (+818.85 %) порівняно з 2022 роком вказує на розширення обсягів реалізації, тоді як у 2024 році спостерігається зниження податкового навантаження через зменшення обсягів оподатковуваних операцій. Важливо виявити причини такого зменшення, щоб уникнути ризиків, пов'язаних із зниженням податкової бази.

Частка податкових витрат у доходах підприємства залишається високою, що може впливати на рентабельність бізнесу. Необхідно оцінити ефективність управління податками, включаючи податковий кредит, витрати на закупівлі та можливі податкові пільги [32].

В результаті проведеного дослідження та аналізу, рекомендую ТОВ “Алекс Рітейл” врахувати пропозиції, щодо зменшення податкового навантаження та підвищення фінансової ефективності підприємства, що наведені в табл. 3.4.

**Пропозиції щодо зменшення податкового навантаження та підвищення фінансової ефективності ТОВ “Алекс Рітейл”**

№	Пропозиція	Опис
1.	Контроль та документування всіх витрат	Відстеження витрат, що зменшують базу оподаткування, відповідно до Податкового кодексу
2.	Використання податкових пільг	Аналіз та застосування доступних податкових пільг
3.	Своєчасне отримання податкових накладних	Контроль отримання накладних від постачальників для коректного обліку
4.	Максимальне використання вхідного ПДВ	Оптимізація зменшення податкових зобов'язань за рахунок вхідного ПДВ
5.	Інтеграція аналітичних інструментів	Використання аналітики для прогнозування та планування податкових платежів
6.	Розробка податкового календаря	Створення календаря для контролю термінів сплати податків та уникнення штрафів
7.	Використання системи авансових платежів	Рівномірний розподіл податкового навантаження протягом року
8.	Організація навчальних програм	Навчання бухгалтера та фінансового аналітика щодо змін у податковому законодавстві

Усі запропоновані заходи сприятимуть не тільки зниженню витрат на сплату податків, збереженню фінансових ресурсів і підвищенню загальної фінансової стійкості ТОВ “Алекс Рітейл”, але і дозволить бізнесу підвищити конкурентноспроможність, тобто посилити позицію на ринку, зросте фінансова прозорість та довіра партнерів, та покращить корпоративну культуру [33].

Реалізація зазначених заходів дозволить ТОВ “Алекс Рітейл” знизити податкове навантаження, не порушуючи вимог законодавства, оптимізувати фінансові витрати та збільшити чистий прибуток, уникнути ризиків, пов'язаних із несвоєчасною або неправильною сплатою податків, підвищити

загальну ефективність фінансово-господарської діяльності підприємства. Рекомендації потребують періодичного перегляду з урахуванням змін у законодавстві та умов ринку.

### **3.3. Особливості аудиту розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та ПДВ**

Оперативне управління господарською діяльністю підприємства ТОВ “Алекс Рітейл” потребує точних і достовірних даних про стан заборгованості перед бюджетом, зокрема за податком на прибуток та податком на додану вартість (ПДВ). Таку інформацію узагальнюють і групують за допомогою відповідних податкових декларацій [34].

Декларації з податку на прибуток та ПДВ є результатом роботи спеціалістів із бухгалтерського обліку, відображенням правильного ведення звітності, інструментом оцінки економічних відносин підприємства та основою для податкового планування. Дані декларацій використовуються для аналізу і контролю нарахування та сплати податків, дозволяючи підприємству оцінювати свої поточні податкові зобов'язання [35].

Сучасні реалії висувають підвищені вимоги до об'єктивності й точності облікової інформації, яка стає ключовою для прийняття ефективних управлінських рішень та забезпечення стабільного функціонування підприємства в умовах динамічного бізнес-середовища.

Аудит є однією з найбільш популярних аудиторських послуг, оскільки він включає незалежну перевірку бухгалтерських систем та податкової звітності підприємства. Така перевірка охоплює відповідність формування оподаткованої бази ПДВ та податку на прибуток чинному законодавству України, правильність нарахування та сплати податків, стан розрахунків з бюджетом, а також відповідність бухгалтерського та податкового обліку вимогам законодавства щодо цих податків.

Аудитор для формування обґрунтованого висновку щодо податкової декларації з прибутку досліджує кожен її показник зворотним шляхом - від підсумкових даних декларації до первинної документації. Це передбачає розподіл даних на сегменти, такі як доходи, витрати, оподатковуваний прибуток, податок. Далі сегменти деталізуються до окремих статей, які базуються на бухгалтерських рахунках і документах [36].

Інформаційним забезпеченням аудиту показників Податкової декларації з податку на прибуток та ПДВ є сукупність внутрішніх і зовнішніх джерел економічної інформації.

Основні завдання аудиту податкової звітності з податку на прибуток та ПДВ охоплюють підтвердження достовірності бухгалтерського обліку та звітності, оцінку ефективності внутрішнього контролю, дослідження особливостей бізнес-процесів підприємства, перевірку повноти й своєчасності виконання зобов'язань перед бюджетом.

Детальніше про завдання аудиту наведено в табл. 3.5.

Таблиця 3.5

**Основні завдання аудиту податкової звітності з податку на прибуток та ПДВ**

<b>Завдання аудиту податкової звітності</b>	<b>Опис</b>
Підтвердження достовірності обліку та звітності	Забезпечення точності відображення податкових зобов'язань і податкового кредиту з ПДВ, а також правильності розрахунку податку на прибуток
Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю	Аналіз механізмів, що забезпечують дотримання податкового законодавства та уникнення ризиків
Розуміння бізнесу клієнта	Ідентифікація особливостей підприємства, що впливають на формування бази оподаткування
Перевірка повноти та своєчасності розрахунків з бюджетом	Аналіз правильності нарахування та сплати податкових зобов'язань
Виявлення податкових ризиків	Оцінка можливих помилок або порушень
Рекомендації щодо оптимізації	Формування пропозицій для підвищення ефективності податкового планування та обліку

Також аудит спрямований на виявлення потенційних податкових ризиків, аналіз правильності розрахунків і подання звітності, а також надання рекомендацій щодо оптимізації податкового планування для забезпечення ефективності фінансового управління та мінімізації ризиків штрафних санкцій.

Для проведення перевірки податкової декларації з ПДВ аудитор розробляє відповідну програму аудиту. Метою перевірки є підтвердження достовірності та законності відображених даних у декларації з ПДВ, зокрема операцій, що стосуються формування податкових зобов'язань і податкового кредиту. Об'єктами аудиту є показники декларації, а також операції, пов'язані з їх формуванням, і розрахунки за податком на додану вартість за звітний період [37].

Аудит податку на прибуток також передбачає перевірку правильності нарахування та сплати податків, що дозволяє забезпечити коректність обліку і своєчасність виконання зобов'язань перед бюджетом.

ТОВ “Алекс Рітейл” має відкритий єдиний електронний рахунок для адміністрування ПДВ. Податкові накладні та розрахунки коригування, складені при отриманні послуг, підлягають обов'язковій реєстрації.

Аудит податкової звітності з ПДВ та податку на прибуток складається з кількох етапів, починаючи з перевірки первинних документів, таких як податкові накладні, платіжні доручення, та виписки банку. На цьому етапі аудитор звертає увагу на наявність усіх обов'язкових реквізитів документів, що забезпечує правильність відображення операцій у звітності.

Другим етапом є перевірка облікових реєстрів, де важливо порівняти дані, зазначені в первинних документах, з інформацією в облікових реєстрах. Тут застосовуються різні методи контролю, зокрема зустрічна перевірка, арифметична перевірка, а також нормативно-правова перевірка для виявлення можливих помилок у записах [38].

Третій етап передбачає перевірку фінансової звітності підприємства, включаючи аналіз Податкової декларації з ПДВ та податку на прибуток.

Важливо оцінити, чи правильно відображено податкові зобов'язання та податковий кредит, а також чи відповідає облікова політика підприємства вимогам законодавства.

Заключним етапом є перевірка відповідності податкових зобов'язань з обліковою політикою підприємства та їх дотримання при заповненні звітності. Це дозволяє виявити не лише арифметичні помилки, а й потенційні економічні порушення, які можуть призвести до фінансових санкцій [39].

Аудит податкової звітності з податку на прибуток та ПДВ, є важливою складовою фінансового контролю на підприємстві ТОВ “Алекс Рітейл”. Він дозволяє перевірити відповідність облікової інформації вимогам чинного законодавства, забезпечує достовірність даних та своєчасність виконання податкових зобов'язань. Під час аудиту оцінюється ефективність системи внутрішнього контролю, виявляються податкові ризики та надаються рекомендації щодо оптимізації податкового планування для забезпечення стабільності підприємства та мінімізації можливих штрафних санкцій.

### **Висновки до розділу 3**

Аналіз розрахунків з бюджетом ТОВ “Алекс Рітейл” свідчить про позитивну динаміку виконання податкових зобов'язань, зокрема значне зростання податку на прибуток у 2023 році, що пов'язано із розширенням діяльності підприємства, збільшенням кількості контрагентів та зростанням обсягів реалізації продукції. Водночас у 2024 році спостерігається суттєве зниження суми сплаченого податку на додану вартість порівняно з попереднім роком. Це може бути зумовлено різними факторами, серед яких можливе застосування податкових пільг, зміни у структурі доходів, сезонність чи вплив загальної економічної ситуації.

Загалом, ефективність податкового адміністрування на підприємстві залишається на належному рівні, що підтверджується стабільністю податкового кредиту та зобов'язань з ПДВ. Для подальшого розвитку

важливо зосередитися на покращенні операційної діяльності, оптимізації доходів і витрат, а також моніторингу змін у податковому законодавстві для використання потенційних пільг. Це дозволить не лише забезпечити виконання податкових зобов'язань, але й сприятиме мінімізації податкових ризиків і покращенню загального фінансового стану підприємства.

Податкове навантаження є ключовим фактором, що впливає на фінансову стабільність та ефективність ТОВ “Алекс Рітейл”. Аналіз показників свідчить про позитивну динаміку в діяльності компанії, зокрема, зростання обсягів реалізації та збільшення податкових зобов'язань, що відображає розвиток бізнесу. Однак зниження податкового навантаження у 2024 році вимагає додаткового дослідження для виявлення причин і можливих ризиків.

Ефективне управління податковими зобов'язаннями дозволяє підприємству мінімізувати витрати на сплату податків і спрямувати зекономлені ресурси на розвиток бізнесу. Для цього важливо оптимізувати податкове навантаження через правильне документування витрат, використання податкових пільг, своєчасне отримання податкових накладних, контроль податкового кредиту та інтеграцію аналітичних інструментів. Запровадження системи авансових платежів, податкового календаря та навчання персоналу допоможе уникнути штрафних санкцій і забезпечить стабільність виконання податкових зобов'язань.

Дотримання цих рекомендацій сприятиме підвищенню фінансової ефективності ТОВ “Алекс Рітейл”, оптимізації податкових витрат, збільшенню прибутковості та покращенню конкурентоспроможності підприємства на ринку.

Аудит податкової звітності з податку на прибуток та ПДВ є важливим інструментом фінансового контролю для ТОВ “Алекс Рітейл”, що забезпечує достовірність облікових даних і своєчасність виконання податкових зобов'язань. Перевірка включає аналіз правильності нарахування податків, відповідність даних бухгалтерського обліку вимогам законодавства та оцінку

ефективності внутрішнього контролю. Особлива увага приділяється перевірці податкових накладних, розрахунків за ПДВ, податкової бази прибутку та документального обґрунтування витрат і доходів.

Результати аудиту сприяють поліпшенню внутрішніх бізнес-процесів, забезпечують відповідність діяльності законодавству та підвищують фінансову стабільність підприємства, що є ключовим фактором для його сталого розвитку.

## ВИСНОВКИ

Відповідно до поставленої мети і завдань у роботі було досліджено історію формування податкової системи України, починаючи з Київської Русі до сучасного етапу. Податкова система пройшла тривалий шлях розвитку, від збору натуральних податків до складної і структурованої системи, яка функціонує сьогодні. Її еволюція тісно пов'язана з розвитком державності, змінами економічного устрою та впливом зовнішніх і внутрішніх чинників. Сучасна податкова система України, заснована на принципах соціальної справедливості, економічної стабільності та прозорості, є важливим інструментом управління економікою. Запровадження Податкового кодексу, діджиталізація процесів адміністрування податків, а також адаптація міжнародних стандартів дозволяють забезпечити ефективний збір податків і сприяти сталому економічному розвитку. Особливе місце займають такі інструменти, як прогресивне оподаткування доходів, підтримка малого та середнього бізнесу, “зелена” податкова політика, а також інтеграція цифрових технологій. Результати дослідження підтверджують, що податкова політика є не лише важливим механізмом наповнення бюджету, але й інструментом реалізації соціально-економічних реформ, зменшення нерівності та стимулювання підприємницької діяльності. Завдяки постійній адаптації до викликів часу, податкова система України має потенціал стати основою для сталого зростання та економічної стабільності в майбутньому.

З теоретичної точки зору важливо зазначити, що розрахунки з бюджетом є ключовим елементом фінансового управління підприємством, який забезпечує виконання законодавчих вимог та підтримку позитивної репутації підприємства перед державою та партнерами. Своєчасність і точність у розрахунках сприяють оптимізації податкового навантаження, знижують ризик санкцій та створюють передумови для ефективного фінансового планування. Податкова система України, зокрема через податок на прибуток і податок на додану вартість, виконує подвійну функцію:

забезпечує наповнення державного бюджету і стимулює підприємницьку активність через надання пільг та інших механізмів зменшення податкового навантаження. Це дозволяє підприємствам інвестувати в розвиток, інновації та впровадження сучасних технологій, які є основою конкурентоспроможності на національному та міжнародному рівнях. Важливим залишається дотримання принципів прозорості та законності в обліку податкових зобов'язань і витрат. Відповідальність у веденні податкового обліку сприяє уникненню конфліктів із контролюючими органами та забезпечує довіру з боку партнерів і споживачів. У перспективі податкова система повинна адаптуватися до змін економічного середовища, міжнародних стандартів і запитів бізнесу, щоб підтримувати баланс між інтересами держави та платників податків. Це сприятиме зміцненню економіки України, підвищенню фінансової стабільності підприємств та покращенню інвестиційного клімату в країні.

Під час вивчення нормативно-правової бази обліку податку на прибуток та ПДВ в Україні, можна сказати, що вона є складною, але водночас цілісною системою, що забезпечує регулювання розрахунків з бюджетом. Нормативно-правова база ґрунтується на основних законах, таких як Конституція України, Податковий кодекс, Господарський кодекс та Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також національних і міжнародних стандартах бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку визначають загальні принципи та конкретні процедури ведення обліку доходів, витрат і податків, які дозволяють забезпечити прозорість, достовірність і ефективність фінансової звітності. Міжнародні стандарти, зокрема МСФЗ, гармонізують підходи до обліку податкових зобов'язань, сприяючи інтеграції України в міжнародну економічну спільноту. Ретельне дотримання нормативно-правової бази, проведення аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом сприяє зменшенню ризиків штрафних санкцій, оптимізації податкових витрат і покращенню фінансового планування. Це є

основою для забезпечення фінансової дисципліни, сталого розвитку бізнесу та захисту інтересів як підприємств, так і держави. Таким чином, системний підхід до організації обліку та контролю податкових розрахунків є критично важливим інструментом для забезпечення ефективного управління фінансами та досягнення фінансової стабільності підприємств в Україні.

Також, можна підсумувати, що організація обліку розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та податку на додану вартість (ПДВ) ТОВ “Алекс Рітейл” є ключовим елементом фінансового управління підприємством, що забезпечує точність і своєчасність нарахування та сплати податків. Належна організація обліку сприяє дотриманню вимог податкового законодавства, що зменшує ризики штрафів і податкових перевірок. Відповідальність за правильність обліку покладається на бухгалтера та керівника, що дозволяє забезпечити контроль за податковими зобов'язаннями. Важливими інструментами для забезпечення ефективності облікових процесів є Наказ про облікову політику та Наказ про документообіг, які визначають правила ведення обліку та документообігу, забезпечуючи прозорість і правомірність діяльності підприємства. Така організація обліку позитивно впливає на фінансову стабільність ТОВ “Алекс Рітейл” та зміцнює довіру з боку інвесторів і партнерів.

Зважаючи на викладену інформацію, облік розрахунків з бюджетом за податком на прибуток та ПДВ на ТОВ “Алекс Рітейл” є ключовим елементом фінансової діяльності підприємства. Особливості облікових операцій, пов'язаних з нарахуванням доходів, витрат та податкових зобов'язань, обумовлені специфікою діяльності компанії, яка поєднує продаж складного обладнання та надання послуг. Належний облік податку на прибуток сприяє правильному визначенню фінансового результату підприємства, дозволяючи враховувати всі прямі та непрямі витрати. Такий підхід забезпечує прозорість у формуванні чистого прибутку, що є основою для податкових зобов'язань. Водночас врахування факторів сезонності та динаміки витрат сприяє прогнозуванню податкових зобов'язань та управлінню грошовими потоками.

У свою чергу, правильний облік ПДВ дозволяє мінімізувати ризики помилок у взаєминах з контрагентами, оптимізувати використання податкового кредиту та забезпечити своєчасну сплату податкових зобов'язань. Завдяки чітко налагодженим процедурам ведення податкового обліку підприємство може уникати штрафних санкцій, підтримуючи свою ділову репутацію. У підсумку, добре організований податковий облік на ТОВ “Алекс Рітейл” не лише гарантує виконання вимог податкового законодавства України, але й слугує важливим інструментом для стратегічного планування, забезпечення фінансової стабільності та збереження конкурентоспроможності підприємства. Ефективна податкова політика компанії дозволяє оптимізувати витрати, покращити фінансові результати та забезпечити сталий розвиток бізнесу.

Відповідно до поставлених завдань було досліджено процес формування та подання податкової звітності з податку на прибуток і податку на додану вартість (ПДВ) на прикладі діяльності ТОВ “Алекс Рітейл”. Було проаналізовано основні етапи підготовки, зокрема збір, перевірка та обробка первинних документів, визначення обсягів доходів і витрат, обчислення податкових зобов'язань і податкового кредиту, а також формування та подання податкових декларацій. Особливу увагу приділено використанню програмного забезпечення “BAS Бухгалтерія”, яке автоматизує процеси ведення бухгалтерського обліку і подання звітності, що забезпечує точність і своєчасність виконання податкових зобов'язань. Завдяки інтеграції із системою FREDO ДокМен, підприємство ефективно виконує електронне подання звітності, спрощує взаємодію з податковими органами та забезпечує належну підготовку до аудиторських перевірок.

Також у роботі проаналізовано динаміку сплати податку на прибуток та податку на додану вартість ТОВ “Алекс Рітейл” за відповідні періоди. Здійснено оцінку впливу доходів, витрат та інших фінансових показників на формування об'єкта оподаткування, а також на суми податкових зобов'язань, які сплачуються до бюджету. Виявлено основні тенденції у зміні обсягів

податків, визначено фактори, що впливають на їхню динаміку, а також виявлено можливі резерви для оптимізації податкових витрат.

Результати аналізу свідчать про суттєве зростання доходів та податкових зобов'язань підприємства у 2023 році внаслідок активного розвитку діяльності та збільшення кількості клієнтів. У 2024 році спостерігалось зниження обсягів сплаченого ПДВ, що може бути пов'язане із розширенням бази постачальників, застосуванням податкових пільг чи змінами в економічних умовах. Для покращення ефективності виконання податкових зобов'язань рекомендовано оптимізувати операційну діяльність, розширити клієнтську базу, вдосконалити маркетингові стратегії, а також впроваджувати інноваційні рішення. Важливо також проводити постійний моніторинг розрахунків з бюджетом, забезпечуючи відповідність усіх операцій податковому законодавству, щоб уникнути штрафів та покращити фінансову дисципліну.

В результаті детального дослідження податкового навантаження ТОВ “Алекс Рітейл” проаналізовано ключові показники, що впливають на ефективність фінансової діяльності підприємства. Виявлено, що підвищене податкове навантаження може обмежити фінансові ресурси компанії, зменшити її конкурентоспроможність і призвести до фінансових труднощів. Зокрема, аналіз показав зростання податків на прибуток та ПДВ, що свідчить про розширення обсягів реалізації, але також вимагає уваги до оптимізації витрат і податкових зобов'язань.

З огляду на результати аналізу, запропоновано низку заходів для оптимізації податкового навантаження, серед яких: контроль за витратами, використання податкових пільг, максимальне використання вхідного ПДВ та інтеграція аналітичних інструментів для планування податків. Реалізація цих заходів дозволить ТОВ “Алекс Рітейл” знизити податкові витрати, підвищити фінансову стабільність і забезпечити сталий розвиток бізнесу в умовах змінного податкового середовища.

Під час дослідження процесу аудиту податкової звітності ТОВ “Алекс Рітейл” було проаналізовано ключові етапи перевірки податку на прибуток та ПДВ, що включають перевірку первинних документів, облікових реєстрів і фінансової звітності. Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю та виявлення потенційних податкових ризиків є важливими складовими цього процесу, оскільки вони забезпечують точність облікових записів і своєчасне виконання податкових зобов'язань перед бюджетом. Дослідження показало, що аудит податкової звітності не тільки підтверджує достовірність наданої інформації, але й дозволяє ідентифікувати можливі порушення, що можуть призвести до фінансових санкцій. У результаті аудиту надаються рекомендації щодо оптимізації податкового планування, що сприяє стабільності фінансової діяльності ТОВ “Алекс Рітейл” та зниженню податкових ризиків. Таким чином, аудит є важливим інструментом для забезпечення правильності та ефективності податкового обліку підприємства.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Ткаченко А. В. Історія становлення та розвитку податкової системи України. *Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу*. № 2 (22). 2013. с.128-133.
2. Кушнірчук Ю. М. Еволюційний шлях розвитку податкової системи України. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2012. с. 249–254.
3. Шара С. Ю., Бідюк О. О. Бухгалтерський фінансовий та податковий облік. *Навчальний посібник. Центр навчальної літератури*. 2019. 424 с.
4. Андрущенко В. Л. Податкова система: навч посіб. Центр учбової літератури. 2015. 416 с.
5. Баланюк І. Ф., Пилипів Н. І., Гнатюк Т. М. та колектив авторів. Фінансовий облік: навчальний посібник. *Електронне видання*. Івано-Франківськ. ДВНЗ “Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”. 2019. 650 с.
6. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. №2755- VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
7. Василик О. Д. Податкова система України : навч. посібник. ВАТ “Поліграфкнига”. 2014. 478 с.
8. Ільїна С., Верхоглядова Н., Шило В. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика. Навч. посібник. *Центр навчальної літератури*. 2019. с. 536.
9. Білобровенко Т. В. Бухгалтерський облік і контроль розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість. Дис. канд. екон. наук. ДВНЗ “Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана”, 2018. 280 с.
10. Довбуш А. В. Особливості організації обліку на підприємствах малого бізнесу. *Інноваційна економіка*. 2020. № 5-6. С.162 - 167.
11. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”. Наказ

Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.

12. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 “Доходи”. Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. №290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.

13. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 “Витрати”. Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. №318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.

14. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 “Спрощена фінансова звітність”. Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. №39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.

15. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 “Податок на прибуток”. Наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2000 р. №353. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.

16. Про застосування Міжнародних стандартів аудиту. Рішення Аудиторської палати України від 30.11.2006 р. №vr16\_230-06. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.

17. Бабаєв Ю. А. Теорія бухгалтерського обліку. навч. посіб. Вища школа, 2007. 692 с.

18. Басараб В. Я., Баланюк І. Ф., Якубів В. М Бухгалтерський облік: у схемах і таблицях. *Симфонія форт*. 2019. с. 240.

19. Задорожний З. В., Гугул Г. І. Лещишин Л. Г. Податковий облік. *Юрінком Інтер*. 2004. с. 400.

20. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій. Наказ Міністерства Фінансів України № 291 від 30.11.1999 р. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua>.

21. Іванов Ю. Б., Тищенко В. Ф., Найденко О. Є. Податкова система: навч. посіб. *ХНЕУ ім. С. Кузнеця*, 2018. с. 407.

22. Гончарюк А. О., Наріжня А. О., Черевик Н. В. Податок на додану вартість в контексті діючого законодавства України. *Вісник Житомирського державного технологічного університету*. 2017. № 2. с. 318-323.
23. Єрмак І. О. Переваги електронної форми звітності. Актуальні проблеми економіки. 2016. № 9. с. 295-299.
24. Білобровенко Т. В. напрями удосконалення контролю розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. с. 481-486.
25. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: Наказ Міністерства фінансів України 28 січня 2016 року №21. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua>
26. Безверхий К. В. Сучасні підходи до вдосконалення розрахунків за податками та платежами. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2013. № 12. С. 14-19.
27. Оксенюк О. І. Аналіз нормативно-правового регулювання адміністрування ПДВ в Україні. *Агросвіт*. 2013. №17. с. 53-59 URL: [http://www.agrosvit.info/pdf/17\\_2013/12.pdf](http://www.agrosvit.info/pdf/17_2013/12.pdf).
28. Соколовська А. М. Базова структура і податкові витрати з ПДВ в Україні: методологічний і прагматичний аспекти. *Економіка і прогнозування*. 2022. № 1. с. 78-106.
29. Шкроміда Н. Я. Податкове планування як елемент формування облікової політики на підприємстві. *Вісник Прикарпатського університету. Економіка*. 2015. с. 141 - 145
30. Аранчій В. І. Податкове навантаження та методологічні основи його виміру. *Наукові праці Полтавської державної аграрної академії: серія економічні науки*. 2013 с. 21 - 27.
31. Кононенко Л. В. Трансформації в організації бухгалтерського обліку під впливом діджиталізації економіки. *Наукові публікації кафедри аудиту, обліку та оподаткування. ПУЕТ*. 2021. с. 267-279. URL: <https://dspace.kntu.kr.ua>
32. Шуба А. В. Податковий контроль за визначенням нарахованих та

сплачених податкових зобов'язань по податкам та зборам. Національний університет "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка". 2021. с. 109.

33. Штепа В. В. Удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податку на додану вартість для поліпшення податкового планування. 2020. №22. с. 34 - 42.

34. Яндульська Ю., Мельник Т. Комплексний підхід до контролю розрахунків за ПДВ в системі податкового планування на підприємстві. Економіка та суспільство, 2022. с. 10.

35. Дворецька Ю. А., Єрмакова Л. В. Проблеми розвитку малого підприємництва в умовах податкових перетворень. *Наукові дослідження та розробки. економіка*. 2020. Т. 8. № 2. с. 31 - 36.

36. Афанас'єва І. І., Голованова Д. О. Ідентифікація облікової політики та облікової оцінки. *Фінанси, облік та оподаткування: теорія і практика*. Збірник наукових праці XIII міжнародної науково-практичної інтернетконференції. 2022. с. 14-16.

37. Коцан О. П. Порядок удосконалення облікового відображення розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість. *Науково-інформаційний вісник "Економіка"*. 2014. № 9. с. 263 - 270.

38. Меліхова Т. Розвиток зовнішнього та внутрішнього аудиту податків на підприємствах. *Економіка та держава*. 2010. № 1. с. 52 - 56.

39. Очеретько Л. М., Сітало В. О. Особливості організації внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ. *Економіка та держава*. 2018. №9. с. 66-70.

# ДОДАТКИ

## Фінансова звітність малого підприємства

		КОДИ			
		Дата (рік, місяць, число)	2023	3	1
Підприємство	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЕКС РІТЕЙЛ»</b>	за ЄДРПОУ			
Територія	<b>ІВАНО-ФРАНКІВСЬК</b>	за КАТОТТГ <sup>1</sup>	<b>UA26040190000081578</b>		
Організаційно-правова форма господарювання	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ</b>	за КОПФГ	<b>240</b>		
Вид економічної діяльності	<b>Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього</b>	за КВЕД	<b>46.74</b>		
Середня кількість працівників, осіб	<b>1</b>				
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком					
Адреса, телефон	<b>УКРАЇНА, 76014, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСТЬ, М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ВУЛ. ЛЕВИНСЬКОГО, БУД. 2-А</b>		<b>+38(067)-821-02-94</b>		

### 1. Баланс на 31.12.2022 р.

		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002	( )	( )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			<b>15.2</b>
первісна вартість	1011			<b>16.6</b>
знос	1012	( )	( 1.4 )	
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції	1030			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095			<b>15.2</b>
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100			<b>302</b>
у тому числі готова продукція	1103			<b>302</b>
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125			<b>316.2</b>
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135			<b>11.1</b>
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			<b>20</b>
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165			<b>17.3</b>
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190			<b>31.5</b>
Усього за розділом II	1195			<b>698.1</b>
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			

Баланс	1300		713.3
--------	------	--	-------

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		2
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		43.8
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Усього за розділом I	1495		45.8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		279.9
розрахунками з бюджетом	1620		34.9
у тому числі з податку на прибуток	1621		9.6
розрахунками зі страхування	1625		12.7
розрахунками з оплати праці	1630		5.3
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		334.7
Усього за розділом III	1695		667.5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900		713.3

## 2. Звіт про фінансові результати

за \_\_\_\_\_ 2022 р.

Форма N 2-м

Код за КУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1466.8	
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	1466.8	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 929.5 )	( )
Інші операційні витрати	2180	( 483.9 )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	( 1413.4 )	( )
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	53.4	
Податок на прибуток	2300	( 9.6 )	( )
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	43.8	

Керівник

\_\_\_\_\_ (підпис)

**ЗАГОСКІН ОЛЕКСАНДР ОЛЕКСАНДРОВИЧ**

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

## Фінансова звітність малого підприємства

		КОДИ			
		Дата (рік, місяць, число)	2024	1	1
Підприємство	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЕКС РІТЕЙЛ»</b>	за ЄДРПОУ			
Територія	<b>ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА</b>	за КАТОТТГ <sup>1</sup>	<b>UA26040190010045761</b>		
Організаційно-правова форма господарювання	<b>товариство з обмеженою відповідальністю</b>	за КОПФГ	<b>240</b>		
Вид економічної діяльності	<b>Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладами до нього</b>	за КВЕД	<b>46.74</b>		
Середня кількість працівників, осіб	<b>3</b>				
Одиниця виміру:	тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	<b>вулиця ЛЕВИНСЬКОГО, буд. 2-А, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76014, УКРАЇНА</b>		<b>0735184270</b>		

### 1. Баланс на 31.12.2023 р.

		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	<b>0</b>	<b>0</b>	
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002	( )	( )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010	<b>15.2</b>	<b>14.9</b>	
первісна вартість	1011	<b>16.6</b>	<b>242.1</b>	
знос	1012	<b>( 1.4 )</b>	<b>( 227.2 )</b>	
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції	1030			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	<b>15.2</b>	<b>14.9</b>	
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	<b>302</b>	<b>1210.8</b>	
у тому числі готова продукція	1103	<b>302</b>	<b>1206.7</b>	
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	<b>316.2</b>	<b>731.6</b>	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	<b>11.1</b>		
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	<b>20</b>	<b>132</b>	
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	<b>17.3</b>	<b>719.6</b>	
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190	<b>31.5</b>	<b>189.8</b>	
Усього за розділом II	1195	<b>698.1</b>	<b>2983.8</b>	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	<b>713.3</b>	<b>2998.7</b>	

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2	2
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	43.8	601.2
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Усього за розділом I	1495	45.8	603.2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	279.9	2075.8
розрахунками з бюджетом	1620	34.9	148.7
у тому числі з податку на прибуток	1621	9.6	122.3
розрахунками зі страхування	1625	12.7	2.2
розрахунками з оплати праці	1630	5.3	7.8
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	334.7	161
Усього за розділом III	1695	667.5	2395.5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	713.3	2998.7

## 2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2023 р.

Форма N 2-м

Код за КУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9646.6	1466.8
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	9646.6	1466.8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 7407.7 )	( 929.5 )
Інші операційні витрати	2180	( 1559.2 )	( 483.9 )
Інші витрати	2270	( )	( )
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	( 8966.9 )	( 1413.4 )
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	679.7	53.4
Податок на прибуток	2300	( 122.3 )	( 9.6 )
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	557.4	43.8

Керівник

\_\_\_\_\_ (підпис)

**ЗАГОСКІН ОЛЕКСАНДР ОЛЕКСАНДРОВИЧ**

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
20 жовтня 2015 року № 897  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 28 квітня 2017 року № 467)

1	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ</b> з податку на прибуток підприємства	X	Звітна
			Звітна нова
			Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2022 року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/> x	Рік
		<input type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал		<input type="checkbox"/> x	Базовий звітний період рік	

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/> Рік
---	--	------------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------	------------------------------

4	Платник: <u>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЕКС РІТЕЙЛ»</u> <small>(повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)</small>
---	--

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта	44676525	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	46.74
---	---	----------	--	-------

6	Податкова адреса вулиця Левинського, буд. 2-А, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, Івано-Франківський, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76014, Україна	Поштовий індекс	76014
		Телефон	0978855733
		Моб.тел.	
		Факс	
		E-mail	info@kalynaconsult.com

7	Повне найменування нерезидента	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)
	Місцезнаходження нерезидента	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу) <input type="text"/>

7.1	Повне найменування постійного представництва/відокремленого підрозділу, через який нерезидент здійснює діяльність в Україні	Код ЄДРПОУ постійного представництва
		Ідентифікатор об'єкта оподаткування (за відсутності коду ЄДРПОУ) <sup>2</sup>
	Місцезнаходження постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента	
	Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента	

8	<u>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК)</u> <small>(найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємства)</small>
---	--

9	Повне найменування інституту спільного інвестування <sup>3</sup>	Реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, ведення якого здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку) <sup>3</sup>

10	Особливі відмітки
	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:
	виробника сільськогосподарської продукції
	банку
	страховика
	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
	суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів
	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
	постійного представництва нерезидента
	підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
	суб'єкта господарювання – юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування
	фізичної особи – підприємця, у тому числі такої, яка обрала спрощену систему оподаткування, або фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність
	іноземної компанії
інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи з	
інвестора із значними інвестиціями <sup>4</sup>	
платника податку, що визначає податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання	
резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах	

			(грн)
ПОКАЗНИКИ		Код рядка	Сума
1	2	3	
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	1466841	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	53472	
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 ПІ		
Сума перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій платником податку - інвестором із значними інвестиціями <sup>4</sup>	03.1		
Сума перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки» при здійсненні контрольованих операцій платником податку - інвестором із значними інвестиціями <sup>4</sup>	03.2		
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 ПІ + рядок 03.1 + рядок 03.2) (+, -)	04	53472	
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ		
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x 18 % /100)	06	9625	
Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії	06.1 КІК		
Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання	06.2 МПЗ		
Податок на операції резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах (+, -)	06.3 ДІА		
Дохід за договорами страхування і співстрахування, визначений згідно з підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07		
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.521, 14.1.522 і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1		
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2		
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x 6 % /100)	08	0	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	0	
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1	0	
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотерей	09.1.1		
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотерей відповідно до умов її проведення	09.1.2		
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2		
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x 7 % /100)	10	0	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11		
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x 8 % /100)	12	0	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13		

Сума виплачених виплат гравцю	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x 9/100)	15	0
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 06.2 МПЗ + рядок 06.3 ДІЯ + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	9625
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) <sup>10</sup>	18	
<b>Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)<sup>11</sup></b>	<b>19</b>	<b>9625</b>
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>10</sup>	21	
<b>Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)<sup>11</sup></b>	<b>22</b>	<b>0</b>
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) <sup>10</sup>	24	
<b>Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)<sup>11</sup></b>	<b>25</b>	<b>0</b>
<b>Виправлення помилок<sup>12</sup></b>		
<b>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 (+, -)</b>	<b>26</b>	
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	0
<b>Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів<sup>12</sup></b>		
<b>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 (+, -)</b>	<b>31</b>	
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	0
<b>Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок</b>		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	
Штрафні санкції за порушення положень пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36	
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 123 <sup>1</sup> глави 11 розділу II, пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	37	

Наявність додатків <sup>13</sup>	АВ	ЗП	ПН	ТЦ <sup>14</sup>	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	КІК	МПЗ	ДІЯ	Ф3 <sup>15</sup>	
														НП(С)БО	МСФЗ

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності <sup>15</sup>	Баланс (Звіт про фінансовий стан) <sup>16</sup>	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) <sup>16</sup>	Звіт про рух грошових коштів <sup>16</sup>	Звіт про власний капітал <sup>16</sup>	Примітки до річної фінансової звітності <sup>16</sup>	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
								X	X

Відмітка про обов'язок платника відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом<sup>17</sup>

Наявність доповнення <sup>18</sup>	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)		
	№ з/п	Зміст доповнення	
	1	-	

Додатки на \_\_\_\_\_ арк.

Наявність рішення <sup>19</sup>	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці		
	-		

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

Керівник (уповноважена особа)

3507102671

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)<sup>20</sup>

(підпис)

ОЛЕКСАНДР ЗАГОСКІН

(власне ім'я, прізвище)

М.П.  
(за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)<sup>20</sup>

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

Дата подання 01.03.2023

<sup>1</sup> 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).

<sup>2</sup> У разі здійснення нерезидентом діяльності на території України через постійне представництво зазначається код за ЄДРПОУ такого постійного представництва. Якщо нерезидентом здійснюється діяльність через неакредитований відокремлений підрозділ, зазначається ідентифікатор об'єкта оподаткування згідно з повідомленням про такий об'єкт оподаткування, поданим до контролюючого органу відповідно до вимог пункту 63.3 статті 63 Податкового кодексу України.

<sup>3</sup> Податкова декларація з податку на прибуток підприємств подається платником податку – юридичною особою за результатами діяльності інституту спільного інвестування (заповнюється поле 9). У разі якщо платник податку здійснює управління активами кількох інститутів спільного інвестування, Податкова декларація з податку на прибуток підприємств складається та подається окремо по кожному інституту спільного інвестування без статусу юридичної особи, активами яких він управляє відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», із заповненням рядка 9 та проставлянням позначки «інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи<sup>2</sup>» у рядку 10 «Особливі відмітки».

<sup>4</sup> Зазначається платниками податку, які застосовують особливості оподаткування прибутку підприємства-інвестора із значними інвестиціями при виконанні спеціального інвестиційного договору, укладеного відповідно до Закону України «Про державну підтримку інвестиційних проектів із значними інвестиціями в Україні», передбачені пунктом 55 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України.

<sup>5</sup> Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>6</sup> Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>7</sup> Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України. Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щокварталу сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>8</sup> Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>9</sup> Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>10</sup> Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.

- <sup>11</sup>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.
- <sup>12</sup>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.
- <sup>13</sup>У відповідних клітинках проставляється позначка «+», крім клітинок під літерами «ПН» та «КК», у яких проставляється кількість поданих додатків до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- <sup>14</sup>Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- <sup>15</sup>Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України платниками податку на прибуток підприємств, які складають фінансову звітність відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка «+».
- <sup>16</sup>Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року № 373 «Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України», зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за № 1288/20026 (із змінами).
- <sup>17</sup>При складанні Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за звітний (податковий) рік у відповідній клітинці платником зазначається позначка про наявність обов'язку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом. Відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України платники податку на прибуток, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають разом з податковою декларацією за відповідний податковий (звітний) період звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), складені до перевірки фінансової звітності аудитором.
- <sup>18</sup>Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
- <sup>19</sup>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.
- <sup>20</sup>Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.

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

Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності “\_\_” \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

\_\_\_\_\_ (посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (потрібне позначити)  
 порушень (помилек) не виявлено  складено акт від “\_\_” \_\_\_\_\_ 20\_\_ року № \_\_\_\_\_

“\_\_” \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

\_\_\_\_\_ (посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток

підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

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

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
20 жовтня 2015 року № 897  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 20 лютого 2023 року № 101)

1	<b>Податкова декларація з податку на прибуток підприємств</b>	X	Звітна
			Звітна нова
			Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2023 року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/> x	Рік
		<input type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал		<input type="checkbox"/> x	Базовий звітний період рік	

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/> Рік
---	--	------------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------	------------------------------

4	Платник: <u>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЕКС РІТЕЙЛ»</u> <small>(повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)</small>
---	--

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта	44676525	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	46.74
---	---	----------	--	-------

6	Податкова адреса	Поштовий індекс	76014
	вулиця ЛЕВИНСЬКОГО, буд. 2-А, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76014, УКРАЇНА	Телефон	
		Моб.тел.	
		Факс	
		E-mail	vent.if.ua@gmail.com

7	Повне найменування нерезидента	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)
	Місцезнаходження нерезидента	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу) <input style="width: 50px;" type="text"/>

7.1	Повне найменування постійного представництва/відокремленого підрозділу, через який нерезидент здійснює діяльність в Україні	Код ЄДРПОУ постійного представництва
		Ідентифікатор об'єкта оподаткування (за відсутності коду ЄДРПОУ) <sup>2</sup>
	Місцезнаходження постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента	
Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента		

8	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК) <small>(найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)</small>
---	--

9	Повне найменування інституту спільного інвестування	Реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, ведення якого здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку) <sup>3</sup>
---	---	--

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

(грн)		
ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	9646618
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	679698
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 PI	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 PI) (+, -)	04	679698
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x 18 / 100)	06	122346
Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії	06.1 КІК	
Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання	06.2 МПЗ	
Податок на операції резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах (+, -)	06.3 ДІЯ	
Податок на прибуток з об'єктів оподаткування, визначених окремо ((позитивне значення) (рядок 06.4.1 + рядок 06.4.2) x / 100)	06.4	0
Сума перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій платником податку <sup>4</sup>	06.4.1	
Сума перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки» при здійсненні контрольованих операцій платником податку <sup>4</sup>	06.4.2	
Дохід за договорами страхування і співстрахування, визначений згідно з підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.521, 14.1.522 і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x / 100)	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	0
сума доходу, що залишилася після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1	
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x / 100)	10	0
Сума доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів	11	
Податок на дохід, отриманий від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів за звітний	12	0

(податковий) період (рядок 11 x	8/100)		
Сума доходу, отриманого від діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор, крім доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів		13	
Сума виплачених виплат гравцю		14	
Податок на дохід, отриманий від діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор, крім доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x	9/100)	15	
Зменшення нарахованої суми податку		16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 06.2 МПЗ + рядок 06.3 ДІА + рядок 06.4 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)		17	122346
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) <sup>10</sup>		18	
<b>Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)<sup>11</sup></b>		<b>19</b>	<b>122346</b>
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді		20 АВ	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>10</sup>		21	
<b>Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)<sup>11</sup></b>		<b>22</b>	<b>0</b>
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) <sup>10</sup>		24	
<b>Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)<sup>11</sup></b>		<b>25</b>	<b>0</b>
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді		26 ОВ	
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року <sup>10</sup>		27	
<b>Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, нарахована за результатами останнього звітного (податкового) періоду (рядок 26 ОВ – рядок 27)<sup>11</sup></b>		<b>28</b>	<b>0</b>
<b>Виправлення помилок<sup>12</sup></b>			
<b>Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 42 – рядок 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)</b>		<b>29</b>	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)		30	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)		31	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств		32	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств		33	
<b>Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів<sup>12</sup></b>			
<b>Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 33 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)</b>		<b>34</b>	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 34 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)		35	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 35 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств		36	
Сума штрафу (3%) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств		37	
<b>Виправлення помилок щодо суми авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют<sup>12</sup></b>			
<b>Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 28 – рядок 28 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 36 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)</b>		<b>38</b>	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 37 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)		39	

Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 38 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	40	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	41	
<b>Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок</b>		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	
Штрафні санкції за порушення положень пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36	
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 1231 глави 11 розділу II, пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	37	

Наявність додатків <sup>13</sup>	АВ	ЗП	ПН	ТЦ <sup>14</sup>	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	КІК	МПЗ	ДІА	ОВ	ФЗ <sup>15</sup>	
															НП(С)БО	МСФЗ

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

Наявність доповнення <sup>18</sup>	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
	№ з/п	Зміст доповнення
	1	-

Додатки на 2 арк.

Наявність рішення <sup>19</sup>	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
	-

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

Керівник (уповноважена особа)

3507102671

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)<sup>20</sup>

(підпис)

ОЛЕКСАНДР ЗАГОСКІН

(власне ім'я, прізвище)

М.П.

(за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)<sup>20</sup>

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

Дата подання 09.02.2024

<sup>1</sup> 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).

<sup>2</sup> У разі здійснення нерезидентом діяльності на території України через постійне представництво зазначається код за ЄДРПОУ такого постійного представництва. Якщо нерезидентом здійснюється діяльність через неакредитований відокремлений підрозділ, зазначається ідентифікатор об'єкта оподаткування згідно з повідомленням про такий об'єкт оподаткування, поданим до контролюючого органу відповідно до вимог пункту 63.3 статті 63 Податкового кодексу України.

<sup>3</sup> Податкова декларація з податку на прибуток підприємств подається платником податку – юридичною особою за результатами діяльності інституту спільного інвестування (заповнюється поле 9). У разі якщо платник податку здійснює управління активами кількох інститутів спільного інвестування, Податкова декларація з податку на прибуток підприємств складається та подається окремо по кожному

інституту спільного інвестування без статусу юридичної особи, активами яких він управляє відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», із заповненням рядка 9 та проставлянням позначки «інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи2» у рядку 10 «Особливі відмітки».

4 Зазначається платниками податку, які застосовують особливості оподаткування прибутку підприємства-інвестора із значними інвестиціями при виконанні спеціального інвестиційного договору, укладеного відповідно до Закону України «Про державну підтримку інвестиційних проектів із значними інвестиціями в Україні», передбачені пунктом 142.4 статті 142 розділу III Податкового кодексу України особливості оподаткування прибутку учасника індустріального парку, включеного до Реєстру індустріальних парків

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

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

7 Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України. Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щокварталу сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.

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

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

10 Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.

11 Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25, 28) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН, 26 ОБ) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

12 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.

13 У відповідних клітинках проставляється позначка «+», крім клітинок під літерами «ПН» та «КК», у яких проставляється кількість поданих додатків до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

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

15 Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України платниками податку на прибуток підприємств, які складають фінансову звітність відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка "+".

16 Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року № 373 «Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України», зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за № 1288/20026 (із змінами).

17 При складанні Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за звітний (податковий) рік у відповідній клітинці платником зазначається позначка про наявність обов'язку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом.

Відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України платники податку на прибуток, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають разом з податковою декларацією за відповідний податковий (звітний) період звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), складені до перевірки фінансової звітності аудитором.

18 Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.

19 Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.

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

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

Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності “\_\_” \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

\_\_\_\_\_  
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (потрібне позначити)  
 порушень (помилко) не виявлено  складено акт від “\_\_” \_\_\_\_\_ 20\_\_ року № \_\_\_\_\_

“\_\_” \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

\_\_\_\_\_  
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

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

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

28 січня 2016 року № 21

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28 грудня 2022 року № 463)

01	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>	011	X	Звітна
		012		Звітна нова

02	Звітний (податковий) період	2024	1
		(рік)	(місяць)

03	Платник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЕКС РІТЕЙЛ»		
	від ..	№		

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

031	Податковий номер платника податку <sup>1</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>	44676525
-----	--	----------

04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	446765209153
----	---	--------------

05	Податкова адреса	Поштовий індекс	76014
	вулиця ЛЕВИНСЬКОГО, буд. 2-А, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76014, УКРАЇНА	Телефон	
		Електронна адреса	vent.if.ua@gmail.com

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

Декларація подається до	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК)
-------------------------	--

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

(грн.)

Код рядка	Код додатка	І. 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 ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	653737	130747
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		0
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		0
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування		X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д6	основною ставкою		
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %		
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.3	Д1, Д6	ставкою 14 %		
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування		X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:		X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями		X

6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою		0
6.2	Д1	ставкою 7 %		0
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 (+)		0
9		<b>Усього податкових зобов'язань</b> (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X	130747

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	637961	127592
10.2	Д1	зі ставкою 7 %		0
10.3	Д1	зі ставкою 14 %		0
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		0
11.2		зі ставкою 7 %		0
11.3		зі ставкою 14 %		0
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)		
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1		з основною ставкою		0
13.2		зі ставкою 7 %		0
14	Д1	Коригування податкового кредиту	0	0
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	0
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		<b>Усього податкового кредиту</b> (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	127592

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	3155
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)	0
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	0
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	0
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):	
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	0
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 подання до декларації:

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

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

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання декларації: 19.02.2024

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

ОЛЕКСАНДР ЗАГОСКІН

(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>

3507102671

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>

<sup>1</sup> Значається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи

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

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

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

28 січня 2016 року № 21

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28 грудня 2022 року № 463)

01	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>	011	X	Звітна
		012		Звітна нова

02	Звітний (податковий) період	2024	2
		(рік)	(місяць)

03	Платник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЕКС РІТЕЙЛ»		
	від ..	№		

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

031	Податковий номер платника податку <sup>1</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>	44676525
-----	--	----------

04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	446765209153
----	---	--------------

05	Податкова адреса	Поштовий індекс	76014
	76014, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., вулиця ЛЕВИНСЬКОГО, будинок № 2-А	Телефон	
		Електронна адреса	

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

Декларація подається до	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК)
-------------------------	--

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

(грн.)

Код рядка	Код додатка	І. 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 ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	1216539	243308
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування		X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д6	основною ставкою		
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %		
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.3	Д1, Д6	ставкою 14 %		
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування		X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:		X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями		X

6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою		
6.2	Д1	ставкою 7 %		
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань		
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)		
9		<b>Усього податкових зобов'язань</b> (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X	243308

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	1107222	221444
10.2	Д1	зі ставкою 7 %		
10.3	Д1	зі ставкою 14 %		
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість		X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою		
11.2		зі ставкою 7 %		
11.3		зі ставкою 14 %		
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)		
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1		з основною ставкою		
13.2		зі ставкою 7 %		
14	Д1	Коригування податкового кредиту		
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях		
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	
17		<b>Усього податкового кредиту</b> (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	221444

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	21864
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	
		сума, обчислена відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):	
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	

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

## Відмітка про подання до декларації:

X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
	довідки про суму від'ємного значення звітнього (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітнього (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 оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів
	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
шт.	оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:
1	-

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

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання декларації: 18.03.2024

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

Олександр ЗАГОСКІН

(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>

3507102671

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>

<sup>1</sup> Значається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи

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

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

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

28 січня 2016 року № 21

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28 грудня 2022 року № 463)

01	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>	011	X	Звітна
		012		Звітна нова

02	Звітний (податковий) період	2024	3
		(рік)	(місяць)

03	Платник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЕКС РІТЕЙЛ»		
	від ..	№		

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

031	Податковий номер платника податку <sup>1</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>	44676525
-----	--	----------

04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	446765209153
----	---	--------------

05	Податкова адреса	Поштовий індекс	76014
	76014, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., вулиця ЛЕВИНСЬКОГО, будинок № 2-А	Телефон	
		Електронна адреса	

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

Декларація подається до	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК)
-------------------------	--

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

(грн.)

Код рядка	Код додатка	І. 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 ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	1109217	221843
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування		X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д6	основною ставкою		
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %		
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.3	Д1, Д6	ставкою 14 %		
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування		X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:		X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями		X

6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою		
6.2	Д1	ставкою 7 %		
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань		
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)		
9		<b>Усього податкових зобов'язань</b> (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+)) + 4.2 + 4.2.1 (-/+)) + 4.3 + 4.3.1 (-/+)) + 6.1 (-/+)) + 6.2 (-/+)) + 7 (-/+)) + 8) колонки Б)	X	221843

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	1018184	203637
10.2	Д1	зі ставкою 7 %		
10.3	Д1	зі ставкою 14 %		
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість		X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою		
11.2		зі ставкою 7 %		
11.3		зі ставкою 14 %		
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)		
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1		з основною ставкою		
13.2		зі ставкою 7 %		
14	Д1	Коригування податкового кредиту	-7246	-1449
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		<b>Усього податкового кредиту</b> (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	202188

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	19655
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	
		сума, обчислена відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):	
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	

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

## Відмітка про подання до декларації:

X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
	довідки про суму від'ємного значення звітнього (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітнього (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 оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів
	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
шт.	оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:
1	-

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

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання декларації: **19.04.2024**

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

**Олександр ЗАГОСКІН**

(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>

**3507102671**

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>

<sup>1</sup> Ззначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи

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

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

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

28 січня 2016 року № 21

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28 грудня 2022 року № 463)

01	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>	011	X	Звітна
		012		Звітна нова

02	Звітний (податковий) період	2024	4
		(рік)	(місяць)

03	Платник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЕКС РІТЕЙЛ»		
	від ..	№		

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

031	Податковий номер платника податку <sup>1</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>	44676525
-----	--	----------

04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	446765209153
----	---	--------------

05	Податкова адреса	Поштовий індекс	76014
	вулиця ЛЕВИНСЬКОГО, буд. 2-А, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76014, УКРАЇНА	Телефон	
		Електронна адреса	vent.if.ua@gmail.com

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

Декларація подається до	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК)
-------------------------	--

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

(грн.)

Код рядка	Код додатка	І. 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 ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	484402	96880
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування		X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д6	основною ставкою		
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %		
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.3	Д1, Д6	ставкою 14 %		
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування		X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:		X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями		X

6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою		
6.2	Д1	ставкою 7 %		
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань		
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)		0
9		<b>Усього податкових зобов'язань</b> (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X	96880

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	440868	88174
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		0
11.2		зі ставкою 7 %		0
11.3		зі ставкою 14 %		0
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)		
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1		з основною ставкою		
13.2		зі ставкою 7 %		
14	Д1	Коригування податкового кредиту		
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях		
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	0
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	0
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		<b>Усього податкового кредиту</b> (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	88174

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	8706
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)	0
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	0
		сума, обчислена відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	0
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):	
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	0
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 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 звітнього (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітнього (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
	розрахунку суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
	розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д5) (додаток 5)
	розрахунку (перерахунку) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів
	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
шт.	оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:
1	-

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

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання декларації: 18.05.2024

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

ОЛЕКСАНДР ЗАГОСКІН

(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>

3507102671

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>

<sup>1</sup> Значається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи

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

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

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

28 січня 2016 року № 21

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28 грудня 2022 року № 463)

01	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>	011	X	Звітна
		012		Звітна нова

02	Звітний (податковий) період	2024	5
		(рік)	(місяць)

03	Платник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЕКС РІТЕЙЛ»		
	від ..	№		

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

031	Податковий номер платника податку <sup>1</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>	44676525
-----	--	----------

04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	446765209153
----	---	--------------

05	Податкова адреса	Поштовий індекс	76014
	76014, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., вулиця ЛЕВИНСЬКОГО, будинок № 2-А	Телефон	
		Електронна адреса	

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

Декларація подається до	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК)
-------------------------	--

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

(грн.)

Код рядка	Код додатка	І. 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 ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	1206365	241273
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування		X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д6	основною ставкою		
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %		
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.3	Д1, Д6	ставкою 14 %		
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування		X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:		X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями		X

6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою		
6.2	Д1	ставкою 7 %		
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань		
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)		
9		<b>Усього податкових зобов'язань</b> (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X	241273

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	1463032	292607
10.2	Д1	зі ставкою 7 %		
10.3	Д1	зі ставкою 14 %		
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість		X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою		
11.2		зі ставкою 7 %		
11.3		зі ставкою 14 %		
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)		
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1		з основною ставкою		
13.2		зі ставкою 7 %		
14	Д1	Коригування податкового кредиту		
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях		
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	
17		<b>Усього податкового кредиту</b> (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	292607

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)	51334
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	51334
20		сума, обчислена відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):	
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	51334

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

## Відмітка про подання до декларації:

X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
X	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 оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів
	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
шт.	оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:
1	-

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

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання декларації: 19.06.2024

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

Олександр ЗАГОСКІН

(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>

3507102671

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>

<sup>1</sup> Значається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи

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

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

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

28 січня 2016 року № 21

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28 грудня 2022 року № 463)

01	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>	011	X	Звітна
		012		Звітна нова

02	Звітний (податковий) період	2024	6
		(рік)	(місяць)

03	Платник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЕКС РІТЕЙЛ»		
	від ..	№		

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

031	Податковий номер платника податку <sup>1</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>	44676525
-----	--	----------

04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	446765209153
----	---	--------------

05	Податкова адреса	Поштовий індекс	76014
	76014, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., вулиця ЛЕВИНСЬКОГО, будинок № 2-А	Телефон	
		Електронна адреса	

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

Декларація подається до	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК)
-------------------------	--

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

(грн.)

Код рядка	Код додатка	І. 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 ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	1039551	207910
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		0
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		0
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування		X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д6	основною ставкою		
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %		
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.3	Д1, Д6	ставкою 14 %		
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування		X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:		X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями		X

6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою		0
6.2	Д1	ставкою 7 %		0
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 (+)		0
9		<b>Усього податкових зобов'язань</b> (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X	207910

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	828076	165615
10.2	Д1	зі ставкою 7 %		0
10.3	Д1	зі ставкою 14 %		0
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		0
11.2		зі ставкою 7 %		0
11.3		зі ставкою 14 %		0
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)		
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1		з основною ставкою		0
13.2		зі ставкою 7 %		0
14	Д1	Коригування податкового кредиту	-8255	-1651
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	44491
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	51334
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	-6843
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	
17		<b>Усього податкового кредиту</b> (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	208455

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		0
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)		545
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	сума, обчислена відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	545
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:		0
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість		
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):		
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг		
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету		
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)		0
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)		545

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

## Відмітка про подання до декларації:

X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
X	довідки про суму від'ємного значення звітнього (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітнього (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 оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів
	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
	штг. оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:
1	-

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

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
25.06.2024	1	-6843

Дата подання декларації: 17.07.2024

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

Олександр ЗАГОСКІН

(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>

3507102671

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>

<sup>1</sup> Значається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи

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

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

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

28 січня 2016 року № 21

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28 грудня 2022 року № 463)

01	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>	011		Звітна
		012	X	Звітна нова

02	Звітний (податковий) період	2024	7
		(рік)	(місяць)

03	Платник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЕКС РІТЕЙЛ»		
	від ..	№		

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

031	Податковий номер платника податку <sup>1</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>	44676525
-----	--	----------

04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	446765209153
----	---	--------------

05	Податкова адреса	Поштовий індекс	76014
	76014, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., вулиця ЛЕВИНСЬКОГО, будинок № 2-А	Телефон	
		Електронна адреса	

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

Декларація подається до	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК)
-------------------------	--

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

(грн.)

Код рядка	Код додатка	І. 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 ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	785126	157025
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування		X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д6	основною ставкою		
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %		
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.3	Д1, Д6	ставкою 14 %		
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування		X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:		X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями		X

6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою		
6.2	Д1	ставкою 7 %		
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань		
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)		
9		<b>Усього податкових зобов'язань</b> (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X	157025

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	756826	151365
10.2	Д1	зі ставкою 7 %		
10.3	Д1	зі ставкою 14 %		
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість		X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою		
11.2		зі ставкою 7 %		
11.3		зі ставкою 14 %		
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)		
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1		з основною ставкою		
13.2		зі ставкою 7 %		
14	Д1	Коригування податкового кредиту	-21888	-4378
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	545
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	545
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		<b>Усього податкового кредиту</b> (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	147532

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	9493
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	
		сума, обчислена відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):	
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	

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

## Відмітка про подання до декларації:

X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
	довідки про суму від'ємного значення звітнього (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітнього (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 оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів
	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
шт.	оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:
1	-

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

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання декларації: **20.08.2024**

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

**Олександр ЗАГОСКІН**

(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>

**3507102671**

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>

<sup>1</sup> Ззначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи

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

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

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

28 січня 2016 року № 21

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28 грудня 2022 року № 463)

01	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>	011	X	Звітна
		012		Звітна нова

02	Звітний (податковий) період	2024	8
		(рік)	(місяць)

03	Платник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЕКС РІТЕЙЛ»		
	від ..	№		

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

031	Податковий номер платника податку <sup>1</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>	44676525
-----	--	----------

04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	446765209153
----	---	--------------

05	Податкова адреса	Поштовий індекс	76014
	76014, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., вулиця ЛЕВИНСЬКОГО, будинок № 2-А	Телефон	
		Електронна адреса	

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

Декларація подається до	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК)
-------------------------	--

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

(грн.)

Код рядка	Код додатка	І. 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 ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	1471305	294261
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування		X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д6	основною ставкою		
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %		
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.3	Д1, Д6	ставкою 14 %		
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування		X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:		X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями		X

6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою		
6.2	Д1	ставкою 7 %		
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань		
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)		
9		<b>Усього податкових зобов'язань</b> (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X	294261

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	1233480	246696
10.2	Д1	зі ставкою 7 %		
10.3	Д1	зі ставкою 14 %		
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість		X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою		
11.2		зі ставкою 7 %		
11.3		зі ставкою 14 %		
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)		
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1		з основною ставкою		
13.2		зі ставкою 7 %		
14	Д1	Коригування податкового кредиту		
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях		
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	
17		<b>Усього податкового кредиту</b> (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	246696

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	47565
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	
		сума, обчислена відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):	
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	

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

## Відмітка про подання до декларації:

X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
	довідки про суму від'ємного значення звітнього (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітнього (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 оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів
	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
шт.	оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:
1	-

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

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання декларації: 17.09.2024

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

Олександр ЗАГОСКІН

(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>

3507102671

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>

<sup>1</sup> Значається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи

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

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

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

28 січня 2016 року № 21

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28 грудня 2022 року № 463)

01	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>	011	X	Звітна
		012		Звітна нова

02	Звітний (податковий) період	2024	9
		(рік)	(місяць)

03	Платник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЕКС РІТЕЙЛ»		
	від ..	№		

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

031	Податковий номер платника податку <sup>1</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>	44676525
-----	--	----------

04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	446765209153
----	---	--------------

05	Податкова адреса	Поштовий індекс	76014
	76014, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., вулиця ЛЕВИНСЬКОГО, будинок № 2-А	Телефон	
		Електронна адреса	

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

Декларація подається до	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК)
-------------------------	--

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

(грн.)

Код рядка	Код додатка	І. 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 ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	552228	110446
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування		X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д6	основною ставкою		
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %		
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.3	Д1, Д6	ставкою 14 %		
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування		X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:		X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями		X

6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою		
6.2	Д1	ставкою 7 %		
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	-67074	-13415
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)		
9		<b>Усього податкових зобов'язань</b> (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X	97031

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	354421	70884
10.2	Д1	зі ставкою 7 %		
10.3	Д1	зі ставкою 14 %		
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість		X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою		
11.2		зі ставкою 7 %		
11.3		зі ставкою 14 %		
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)		
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1		з основною ставкою		
13.2		зі ставкою 7 %		
14	Д1	Коригування податкового кредиту		
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях		
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	
17		<b>Усього податкового кредиту</b> (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	70884

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	26147
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	
		сума, обчислена відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):	
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	

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

## Відмітка про подання до декларації:

X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
	довідки про суму від'ємного значення звітнього (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітнього (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 оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів
	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
шт.	оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:
1	-

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

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання декларації: 15.10.2024

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

Олександр ЗАГОСКІН

(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>

3507102671

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>

<sup>1</sup> Значається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи

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

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

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

28 січня 2016 року № 21

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 9 серпня 2024 року № 400)

01	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>	011	X	Звітна
		012		Звітна нова

02	Звітний (податковий) період	2024 (рік)	10 (місяць)
----	-----------------------------	---------------	----------------

03	Платник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЕКС РІТЕЙЛ»		
	від	№		

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

031	Податковий номер платника податку <sup>1</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>	44676525
-----	--	----------

04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	446765209153
----	---	--------------

05	Податкова адреса	Поштовий індекс	76014
	вулиця ЛЕВИНСЬКОГО, буд. 2-А, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76014, УКРАЇНА	Телефон	
		Електронна адреса	vent.if.ua@gmail.com

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

Декларація подається до	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК)
-------------------------	---

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

(грн.)

Код рядка	Код додатка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання	Сума податку на додану вартість
			(без податку на додану вартість)	колونка А
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	292026	58405
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування		X
2.3		Операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення (далі - окремих видів товарів)	X	X
2.3.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.3.2		операції, що оподатковуються за основною ставкою		0
2.3.3		операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		0
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі - Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д5	основною ставкою		
4.1.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
4.2	Д1, Д5	ставкою 7 %		
4.2.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
4.3	Д1, Д5	ставкою 14 %		
4.3.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
5	Д4	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання		X

		яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування		
5.1	Д4	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:		X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями		X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою		
6.2	Д1	ставкою 7 %		
7.1	Д1	Коригування обсягів постачання та податкових зобов'язань		
7.1.1		у тому числі коригування обсягів постачання за операціями, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
7.2		Коригування обсягів постачання та податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів	X	X
7.2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
7.2.2	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою		
7.2.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)		0
9		<b>Усього податкових зобов'язань</b> (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 2.3.2 + 2.3.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7.1 (-/+) + 7.2.2 (-/+) + 7.2.3 (-/+) + 8) колонки Б)	X	58405

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	156243	31249
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		0
11.2		зі ставкою 7 %		0
11.3		зі ставкою 14 %		0
11.4		без податку на додану вартість		X
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)		
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1		з основною ставкою		
13.2		зі ставкою 7 %		
14	Д1	Коригування податкового кредиту		
15	Д1	Коригування податкового кредиту згідно з підпунктом 192.1.1 пункту 192.1 статті 192 розділу V Кодексу у випадку повернення товару/послуги або суми попередньої оплати за відсутності реєстрації розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних		
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	0
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	0
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		<b>Усього податкового кредиту</b> (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	31249

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		27156
19	Д2	Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)		
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200.1.3 статті 200 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	сума, обчислена відповідно до пункту 200.1.3 статті 200 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	0

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:	0
20.1	Д2	зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	
20.2	Д2, Д3	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 9 Д2):	
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	0
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	

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

Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:

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

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

Дані уточнюючих розрахунків				Дані податкового повідомлення-рішення				
дата	Реєстраційний номер	Звітний (податковий) період, що уточнюється	сума (+/-), грн	дата	номер	звітний (податковий) період, на який припадає день узгодження податкового повідомлення-рішення	постачальник (індивідуальний податковий номер), за яким збільшено / зменшено залишок від'ємного значення	сума (+/-), грн
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього (рядок 16.2 декларації):			0	Усього (рядок 16.3 декларації):				0

Дата подання декларації:

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

ОЛЕКСАНДР ЗАГОСКИН

(власне ім'я та прізвище (за наявності))

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

3507102671

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(власне ім'я та прізвище (за наявності))

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

<sup>1</sup>Зазначається код згідно з ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи

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