

УДК 657.454.8

Ганусич В.О.*кандидат економічних наук,
доцент кафедри обліку і аудиту
Ужгородського національного університету***БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ
У СВІТЛІ ВВЕДЕННЯ ЕЛЕКТРОННОГО АДМІНІСТРУВАННЯ**

За нової системи електронного адміністрування податку на додану вартість, усім платникам буде відкрито спеціальний електронний рахунок у Казначействі. Цей рахунок як об'єкт бухгалтерського обліку не має аналогів. Оскільки контроль над коштами, що знаходяться на ньому, втрачений, він не відповідає визначенню активів. Для обліку операцій по електронному рахунку пропонується застосовувати контрпассивний субрахунок, відкритий до основного рахунку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість. У статті розроблений механізм кореспонденцій за пропонуваними рахунками.

Ключові слова: податок на додану вартість, електронний рахунок, електронне адміністрування, облік розрахунків з бюджетом.

Ганусич В.А. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВОЧНУЮ СТОИМОСТЬ В СВЕТЕ ВВЕДЕНИЯ ЭЛЕКТРОННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

При новой системе электронного администрирования налога на добавочную стоимость, всем плательщикам будет открыт специальный электронный счет в Казначействе. Этот счет как объект бухгалтерского учета не имеет аналогов. Поскольку контроль над средствами, находящимися на нём, утерян, он не соответствует определению активов. Для учета операций по электронному счету предлагается использовать контрпассивный субсчет, открытый к основному счету расчетов с бюджетом по налогу на добавочную стоимость. В статье разработан механизм корреспонденций по предложенным счетам.

Ключевые слова: налог на добавочную стоимость, электронный счет, электронное администрирование, учет расчётов с бюджетом.

Ganusych V.A. ACCOUNTANCY OF THE VALUE ADDED TAX IN THE LIGHT OF INTRODUCTION OF ELECTRONIC ADMINISTRATION

Under the new electronic system for Value Added Tax administration will be open to all taxpayers a special e-account at the Treasury. This account, as an object of business accountancy, has no comparable counterparts. Since the control over these funds is lost, they do not meet the definition of assets. It is proposed to use a contra-liability subsidiary account for the transaction accounting on e-account. The subsidiary account has to be opened to the main current account of the company and is to be used only for the budget settlement of the value added tax. In the article a mechanism of correspondence on the proposed accounts is developed.

Keywords: Value Added Tax, e-account, electronic administration, accounting budget settlements.

Постановка проблеми. Євроінтеграційні процеси, які відбуваються в Україні вимагають суттєвого вдосконалення податкової системи. Крокком до підвищення її прозорості стало введення системи електронного адміністрування податку на додану вартість. Метою впроваджуваних заходів є мінімізація тіньових схем, пов'язаних з відшкодуванням цього податку.

Полеміка щодо необхідності системи електронного адміністрування триває і в професійній сфері, і між гілками влади. Наразі її введення не скасовано (хоч відповідний законопроект і зареєстрований у Верховній Раді), тому важливим є розгляд бухгалтерського аспекту даної проблеми.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Над вдосконаленням методики бухгалтерського обліку податку на додану вартість та організації, пов'язаних з ним, податкових розрахунків працювали О.В. Будько [1], О.І. Малишкін [2], Л.М. Очеретько, О.В. Підлужна [3]. Питання автоматизації бухгалтерського обліку податку на додану вартість вивчала Т.В. Пономарьова [4]. Організації внутрішньогосподарського контролю розрахунків підприємства за податком на додану вартість присвячені праці Т.П. Ялі [5].

Постановка завдання. Із введенням електронного адміністрування з 1 січня 2015 року¹ у підприємств, платників податку на додану вартість, виникнуть нові операції, які необхідно буде відображати на рахунках бухгалтерського обліку. Йдеться переважно про операції із електронним ПДВ-рахунком, аналогів якому до сих пір у вітчизняній практиці не було.

¹ Кабінетом міністрів розглядається можливість перенесення на пізніший термін переходу на електронну систему адміністрування ПДВ.

Метою написання статті є розробка методики обліку розрахунків за податком на додану вартість в світлі введення електронної системи його адміністрування.

Виклад основного матеріалу дослідження. Впровадження системи електронного адміністрування податку на додану вартість започатковано 31 липня 2014 року, коли було прийнято Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України» [6]. Відповідно до цих змін Кабінетом міністрів України було затверджено Порядок електронного адміністрування податку на додану вартість [7].

Згідно цих документів, всім платникам податку на додану вартість у Казначействі автоматично і безкоштовно відкриють ПДВ-рахунок. Він поповнюється з поточного рахунку підприємства для можливості реєстрації податкових накладних та сплати податку до бюджету.

Виконувати зобов'язання з ПДВ перед бюджетом за звітний період можна виключно з ПДВ-рахунку. Причому кошти з нього списуються Казначейством за поданням Державної фіскальної служби в автоматичному режимі без участі підприємства. Якщо коштів для погашення податкового зобов'язання на ПДВ-рахунку не достатньо, то суму, якої не вистачає, необхідно переказати з поточного на ПДВ-рахунок у терміни, встановлені Податковим кодексом для сплати відповідних зобов'язань. Сплачувати зобов'язання з ПДВ безпосередньо з поточного рахунку до бюджету не можна. З поточного рахунку дозволено перераховувати до бюджету лише донараховані зобов'язання з уточнюючих розрахунків та

за підсумками податкових перевірок, а також суми штрафних санкцій.

ПДВ-рахунок закривається у разі анулювання реєстрації платника податку, а залишок коштів з рахунку перераховується до бюджету. Повернення коштів з ПДВ-рахунку на поточний нормативними документами не передбачається.

Нова система електронного адміністрування з 1 січня 2015 р. повністю скасовує паперові податкові накладні, коригувальні розрахунки до них та податкову звітність. Всі зазначені документи складатимуться виключно в електронній формі.

Всі виписані податкові накладні підлягають реєстрації у Єдиному реєстрі податкових накладних. Тільки така реєстрація надає покупцеві право на податковий кредит.

Платник податку має право зареєструвати податкову накладну в Єдиному реєстрі на суму податку ($\Sigma_{\text{Накл}}$), обчислену за формулою, встановленою пунктом 200¹.3 статті 200¹ Податкового кодексу та пунктом 9 Порядку електронного адміністрування ПДВ (формула 1).

$$\Sigma_{\text{Накл}} = \Sigma_{\text{НаклОтр}} + \Sigma_{\text{Митн}} + \Sigma_{\text{ПопРах}} - \Sigma_{\text{НаклВид}} - \Sigma_{\text{Відшкод}} - \Sigma_{\text{Перевиц}} \quad (1),$$

де: $\Sigma_{\text{НаклОтр}}$ – загальна сума податку за отриманими платником податковими накладними, зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних, та розрахунками коригування до таких податкових накладних, зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних;

$\Sigma_{\text{Митн}}$ – загальна сума податку, сплаченого платником безпосередньо або за допомогою фінансового посередника при ввезенні товарів на митну територію України, на підставі даних митних декларацій;

$\Sigma_{\text{ПопРах}}$ – загальна сума поповнення рахунку в системі електронного адміністрування податку з власного поточного рахунку платника;

$\Sigma_{\text{НаклВид}}$ – загальна сума податку за виданими платником податковими накладними, зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних, та розрахунками коригування до таких податкових накладних, зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних;

$\Sigma_{\text{Відшкод}}$ – загальна сума податку, заявлена платником до бюджетного відшкодування;

$\Sigma_{\text{Перевиц}}$ – загальна сума перевищення податкових зобов'язань, зазначених платником у поданих податкових деклараціях з податку, над сумою податку, що міститься в складених таким платником податкових накладних, зареєстрованих у Єдиному реєстрі податкових накладних.

Реєстраційна сума обчислюватиметься автоматично та централізовано на рівні Державної фіскальної служби для кожного платника податку щоразу, як відбуватиметься зміна значення будь-якого з показників формули.

Кожен з показників реєстраційної суми обчислюватиметься нарастаючим підсумком, починаючи з 01.01.2015 протягом всього періоду діяльності платника ПДВ до моменту анулювання його реєстрації.

Якщо сума, обчислена за формулою 1 є меншою, ніж сума податку у податковій накладній, яку продавець повинен зареєструвати в Єдиному реєстрі, то він має перерахувати відповідну суму з поточного рахунку на електронний рахунок. Якщо продавець не вдається зареєструвати податкову накладну у Єдиному реєстрі, це не звільняє його від обов'язку включити суму ПДВ по цій накладній до податкових зобов'язань звітного періоду.

Для правильного відображення у бухгалтерському обліку операцій по ПДВ-рахунку необхідно добре

зрозуміти його суть. За своїми характеристиками він принципово відрізняється від поточних рахунків, які відкривають підприємствам банки для здійснення розрахунків в процесі господарської діяльності. Спираючись на Порядок електронного адміністрування ПДВ, можна окреслити такі основні його відмінності:

- відкривається в автоматичному режимі;
- кошти списуються на сплату податку на додану вартість до бюджету Казначейством на підставі реєстру, наданого Державною фіскальною службою, без спеціальних вказівок на переказ грошей з боку підприємства (оформлення платіжного доручення);
- повернення зарахованих коштів з ПДВ-рахунку на власний поточний рахунок не передбачається;
- закриття відбувається в автоматичному режимі після анулювання реєстрації суб'єкта як платника ПДВ.

Отже підприємство не може вільно розпоряджатися а ні коштами на ПДВ-рахунку, а ні самим рахунком. В такому разі виникає питання: чи можуть кошти на цьому рахунку обліковуватися на балансі підприємства?

Для відповіді на нього необхідно звернутися до визначення активів, яке наводиться у НП(С)БО 1 [8].

Активи – ресурси контрольовані підприємством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, забезпечить отримання економічних вигод у майбутньому.

Першою умовою визнання майна активом є здійснення контролю над ним. Але після переказу грошей на ПДВ-рахунок контроль над ними втрачається. Відповідно у складі активів підприємства кошти на ПДВ-рахунку обліковуватися не можуть.

За відсутності роз'яснень з боку Мінфіну, потребує розробки методика обліку розрахунків за податком на додану вартість.

Одним із варіантів такого обліку може бути відображення грошових коштів, переведених на ПДВ-рахунок, як передоплати по розрахунках з бюджетом (641 рах.). Обґрунтуванням такого підходу є те, що:

- за рахунок цих коштів, врешті, і будуть погашатися зобов'язання з ПДВ, які виникли за результатами звітного періоду;
- їх можна розглядати як обов'язковий платіж Казначейству для реєстрації податкової накладної.

Але, так як до бюджету вони ще не потрапили, переведені на ПДВ-рахунок кошти не можна обліковувати разом з операціями по нарахуванню податкових зобов'язань та податкового кредиту, необхідно відкрити окремий субрахунок для їх обліку.

Якщо на підприємстві для обліку розрахунків з ПДВ відкрито субрахунок 641.1., до нього можна відкрити аналітичні рахунки нижчого порядку (рис. 1).



Рис. 1. Аналітичні рахунки для обліку розрахунків за податком на додану вартість в умовах його електронного адміністрування

Субрахунок 641.1.1. «Розрахунки з бюджетом за податком на додану вартість» призначений для традиційного обліку операцій з нарахування податкових зобов'язань (по кредиту) та податкового кредиту (по дебету), які потрапляють у декларацію за звітний період. Крім того, по дебету, як і раніше, відобра-

жатиметься сплата задекларованої суми зобов'язань з ПДВ, а по кредиту – отримане бюджетне відшкодування. Сальдо відображає дебіторську чи кредиторську заборгованість перед бюджетом по ПДВ.

Субрахунок 641.1.2. «Розрахунки з Казначейством за ПДВ-рахунком» призначений для обліку операцій по перерахунку грошових коштів на ПДВ-рахунок (по дебету) та погашення задекларованої суми зобов'язань з ПДВ (по кредиту). Сальдо буде завжди дебетове. Сальдо показує «заморожені» суми переплаченого ПДВ, що виникли за нової системи його адміністрування. Субрахунок 641.1.2. – регулюючий, контрпасивний до субрахунку 641.1.1.

При перерахунку грошових коштів з поточного на ПДВ-рахунок, з кредиту 311 вони списуватимуться в дебет субрахунку 641.1.2. «Розрахунки з Казначейством за ПДВ-рахунком». Списання коштів з ПДВ-рахунку до бюджету у погашення зобов'язання з ПДВ, відображеного в декларації за звітний період, відображатиметься по кредиту 641.1.2 у кореспонденції з дебетом 641.1.1. «Розрахунки з бюджетом за податком на додану вартість»

Схема відображення розрахунків за податком на додану вартість на рахунках бухгалтерського обліку з 1 січня 2015 року виглядатиме так (рис. 2).

На схемі при формуванні податкового кредиту не зазначено проведення Дт 641 Кт 631, Цією проводкою раніше відображався податковий кредит за сумою ПДВ, включеною до вартості отриманих товарів (робіт, послуг), при першій події – постачанні товару, за умови отримання податкової накладної. За нової електронної системи адміністрування ця проводка випадає з практики ведення обліку, оскільки одночасно із супровідними документами на придбання товарів (робіт, послуг) паперові податкові накладні отримуватися не будуть. А право на податковий кредит виникатиме тільки після отримання інформації про реєстрацію податкової накладної постачальником в Єдиному реєстрі податкових накладних (табл. 1).

Таблиця 1
Порівняння бухгалтерського обліку ПДВ при придбанні товарів до та після введення системи електронного адміністрування податку на додану вартість

до 01.01.2015 р.	після 01.01.2015 р.
Облік придбання товарів вартістю 12000 грн. (в т.ч. ПДВ 2000 грн.) (перша подія – їх отримання від постачальника)	
Оприбуткування товару: Дт 281 Кт 631 – 10000 грн.	Оприбуткування товару: Дт 281 Кт 631 – 10000 грн.
Одночасно, відображення податкового кредиту з ПДВ: Дт 641 Кт 631 – 2000 грн.	Одночасно, на суму ПДВ: Дт 644 Кт 631 – 2000 грн.
	Відображення податкового кредиту з ПДВ після отримання інформації про реєстрацію постачальником податкової накладної в Єдиному реєстрі: Дт 641.1.1 Кт 644 – 2000 грн.

Методика обліку податкового кредиту при першій події – оплаті товарів (робіт, послуг), не зміниться. Так само незмінною лишається методика обліку нарахування податкових зобов'язань з ПДВ при продажу товарів (робіт, послуг), оскільки обов'язок включити їх до податкових зобов'язань виникає незалежно від того, зареєстрована виписана податкова накладна в Єдиному реєстрі чи ні. Причому, підприєм-

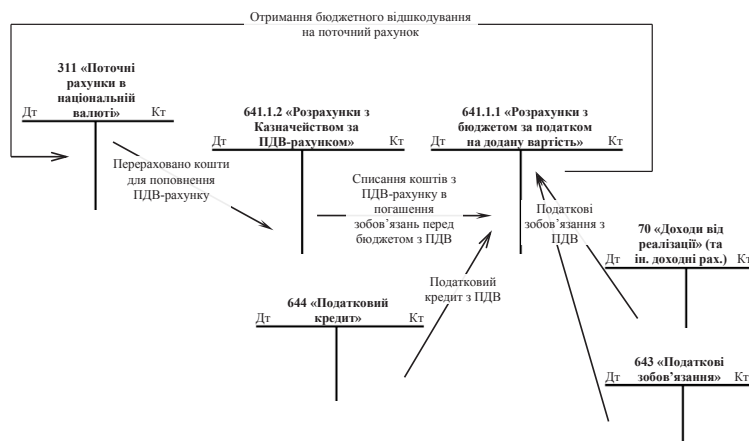


Рис. 2. Схема бухгалтерських проведення з обліку розрахунків за податком на додану вартість в умовах його електронного адміністрування

емства змушені будуть вести внутрішній реєстр виписаних податкових накладних (в довільній формі) для того, щоб відмічати в ньому факт реєстрації накладної в Єдиному реєстрі.

У балансі сальдо по субрахункам 641.1.1 та 641.1.2 відображається згорнуто (в баланс потрапляє сальдо по субрах. 641.1). Так буде дотримано принцип обачливості, який передбачає недопущення завищення активів; а також принцип превалювання сутності над формою, згідно якого операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не тільки виходячи з юридичної форми. Формально, кошти на ПДВ-рахунку ще не зараховані до бюджету, але, фактично, вони знаходяться на казначейських рахунках, і використовуватимуться виключно для погашення зобов'язань з ПДВ.

Бухгалтерські проведення з обліку розрахунків за податком на додану вартість після введення електронної системи його адміністрування відображені у таблиці 2.

Висновки з проведеного дослідження. Впровадження системи електронного адміністрування податку на додану вартість привносить суттєві зміни в організацію та методику обліку розрахунків підприємства за цим податком. Основним нововведенням є відкриття Казначейством кожному платнику податку електронного рахунку, на який необхідно буде перераховувати певне грошове забезпечення для можливості реєстрації виписаних податкових накладних в Єдиному реєстрі.

Облік грошових коштів на зазначеному рахунку не може бути організований в системі активних рахунків. Як доведено дослідженням, кошти на електронному рахунку не підпадають під визначення активів, оскільки підприємство повністю втрачає контроль над ними.

Для відображення в обліку грошових коштів, перерахованих Казначейству на електронний рахунок, пропонується відкрити регулюючий контрпасивний рахунок 641.1.2. «Розрахунки з Казначейством за ПДВ-рахунком», який є уточнюючим до пасивного рахунку 641.1.1. «Розрахунки з бюджетом за податком на додану вартість». В балансі сальдо відображатиметься згорнуто задля виконання принципів бухгалтерського обліку обачливості та превалювання сутності над формою.

Пропонована методика бухгалтерського обліку податку на додану вартість в умовах нової системи

Таблиця 2

Бухгалтерський облік податку на додану вартість після введення системи його електронного адміністрування

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Відображення операції					
			у бухгалтерському обліку			в Єдиному реєстрі податкових накладних		
			Дт рах.	Кт рах.	Сума, грн.	Розрахунок можливості реєстрації податкової накладної (показника Σ накл)	Реєстрація податкової накладної	Вплив операції на наступні розрахунки показника Σ накл
1	05.01.15	Відвантажено товар по купцю:	361	702	12000	Відсутність коштів на ПДВ-рахунку та/або зареєстрованих постачальниками податкових накладних Σ накл = 0	Сума недостаття \Rightarrow Зареєструвати виписану податкову накладну неможливо	-
		- визнано дохід від реалізації	702	641.1.1	2000			
		- нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	902	281	8000			
2	07.01.15	Перераховано грошові кошти на ПДВ-рахунок, відкритий в Казначействі	641.1.2	311	2000	-	-	+ 2000
3	08.01.15	Реєстрація виписаної податкової накладної за 05.01. (сума ПДВ 2000 грн.) в Єдиному реєстрі	-	-	-	Σ накл = 2000	Сума достаття \Rightarrow Реєстрація податкової накладної	- 2000
4	12.01.15	Придбано товар: - оприбуткування товару	281	631	30000	-	-	-
		- відображення суми ПДВ	644	631	6000			
5	19.01.15	На підставі інформації про реєстрацію постачальником податкової накладної від 12.01. (сума ПДВ 6000 грн.) в Єдиному реєстрі відображено податковий кредит з ПДВ	641.1.1	644	6000	-	Реєстрація вхідної податкової накладної	+6000
6	20.01.15	Відвантажено товар по купцю:	361	702	24000	-	-	-
		- визнано дохід від реалізації	702	641.1.1	4000			
		- нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	902	281	15000			
7	22.01.15	Реєстрація виписаної податкової накладної за 20.01. (сума ПДВ 4000 грн.) в Єдиному реєстрі	-	-	-	Σ накл = 2000 - 2000 + 6000 = 6000	Сума достаття \Rightarrow Реєстрація податкової накладної	- 4000
8	23.01.15	Перераховано постачальнику передоплату за товар	371	311	3000	-	-	-
9	26.01.15	На підставі інформації про реєстрацію постачальником податкової накладної від 23.01. на суму передоплати (в т.ч. ПДВ 500) в Єдиному реєстрі відображено податковий кредит з ПДВ	641.1.1	644	500	-	Реєстрація вхідної податкової накладної	+500
10	30.01.15	Отримано аванс від покупця	311	681	9600	-	-	-
		Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	643	641.1.1	1600			
11	04.02.15	Реєстрація виписаної податкової накладної за 30.01. (сума ПДВ 1600 грн.) в Єдиному реєстрі	-	-	-	Σ накл = 2000 - 2000 + 6000 - 4000 + 500 = 2500	Сума достаття \Rightarrow Реєстрація податкової накладної	- 1600
Показники Податкової декларації з ПДВ за січень 2015 року: Податкові зобов'язання: $2000+4000+1600 = 7600$ грн. Податковий кредит: $6000+500 = 6500$ грн. Сума ПДВ до сплати: $7600-6500 = 1100$ грн.								
12	02.03.15	Списані Казначейством кошти з ПДВ-рахунку в погашення зобов'язання з ПДВ перед бюджетом за січень 2015 р.	641.1.1	641.1.2	1100	-	-	-

електронного адміністрування дозволяє отримати в обліку повну аналітичну інформацію окремо в розрізі розрахунків з бюджетом та в розрізі розрахунків з Казначейством по електронному рахунку. А також об'єктивно висвітлити інформацію про дані операції у фінансовій звітності.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Будько О.В. Особливості нарахування та сплати податку на додану вартість в бухгалтерському обліку згідно Податкового кодексу України / О.В. Будько // Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». – № 11. – Дніпропетровський державний аграрно-економічний університет, 2011 // [Електронний ресурс] Режим доступу – <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=811>
2. Малишкін О.І. Підготовка податкової інформації з ПДВ: аспекти автономії / О.І. Малишкін // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – Вип. 3 (24). – Житомир: ЖДТУ, 2012. – С. 305-315.
3. Очеретько Л.М. Актуальні проблеми та шляхи удосконалення обліку розрахунків з податку на додану вартість / Л.М. Очеретько, О.В. Підлужна // Міжнародний науково-виробничий журнал «Сталий розвиток економіки». – 3(20). – 2013. – С. 270-273.
4. Пономарьова Т.В. Автоматизація обліку розрахунків з ПДВ: підходи та практичні рішення / Т.В. Пономарьова // Вісник НТУ «ХПІ». – № 66 (1039). – 2013. – С. 22-30.
5. Ялі Т.П. Особливості методики внутрішньогосподарського контролю розрахунків підприємства за податками / [Електронний ресурс] Режим доступу – <http://ir.kneu.edu.ua:8080/bitstream/2010/1210/1/Yali.pdf>
6. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України» від 31.07.2014 за № 1621-VII.
7. Порядок електронного адміністрування податку на додану вартість, затверджений постановою Кабміну України від 16.10.2014 р., № 569.
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства України від 07.02.2013 р., № 73.

УДК: [657.2:336.221]:631.11

Тредіт В.Є.

кандидат економічних наук,

старший викладач кафедри бухгалтерського обліку й аудиту

Харківського національного аграрного університету імені В.В. Докучаєва

ОРГАНІЗАЦІЯ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ ПДВ У СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ ЗА СПЕЦІАЛЬНИМ РЕЖИМОМ ОПОДАТКУВАННЯ

У статті розглянуто особливості застосування спеціального режиму оподаткування в галузі сільського господарства, досліджено порядок переходу підприємств на спецрежим, проаналізовано основні етапи організації і нормативно-правові засади податкового обліку ПДВ. У загальних рисах висвітлено суперечливі моменти, досліджено потреби в обліковій інформації сільськогосподарського підприємства – суб'єкта спеціального режиму оподаткування. Запропоновано можливі шляхи удосконалення аналітичного обліку ПДВ за умови застосування спецрежиму з метою спрощення складання податкової звітності.

Ключові слова: податковий облік, податок на додану вартість, податкова накладна, спеціальний режим оподаткування ПДВ, податкова декларація.

Tredit V.E. ОРГАНІЗАЦІЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НДС В СЕЛЬСЬКОХОЗЯЙСТВЕННИХ ПІДПРИЄМСТВАХ ПО СПЕЦІАЛЬНОМУ РЕЖИМУ НАЛОГООБЛОЖЕННЯ

В статье рассмотрены особенности применения специального режима налогообложения в сфере сельского хозяйства, исследован порядок перехода предприятий на спецрежим, проанализированы основные этапы организации и нормативно-правовые основы налогового учета НДС. В общих чертах освещены спорные моменты, исследованы потребности в учетной информации сельскохозяйственного предприятия – субъекта специального режима налогообложения. Предложены возможные пути совершенствования аналитического учета НДС при условии применения спецрежима с целью упрощения составления налоговой отчетности.

Ключевые слова: налоговый учет, налог на добавленную стоимость, налоговая накладная, специальный режим налогообложения НДС, налоговая декларация.

Tredit V.E. ORGANIZATION OF ACCOUNTING VALUE-ADDED TAX FROM AGRICULTURAL ENTERPRISES THE SPECIAL TAX TREATMENT

The article considers the features of the application the special tax treatment in agriculture, studied the procedure of transition to the special regime, analyzed the main stages of organization and legal foundations of the taxation VAT. In general, illuminated the points of contention, studied accounting information needs of the agricultural enterprise – the subject of a special tax regime. Suggesting possible ways of improving the analytic accounting VAT, provided that a special regime in order to simplify tax reporting.

Keywords: tax accounting, VAT, tax invoice, special tax treatment VAT, tax declaration.

Постановка проблеми. Податок на додану вартість в Україні на сьогоднішній день виконує яскраво виражену фіскальну функцію і є основним джерелом надходжень у бюджет. При цьому він також є дієвим інструментом регулювання економічних і соціальних процесів, збалансування галузевих диспропорцій, стимулювання чи стримування підприємницької ініціативи в окремих сферах господарської діяльності.

Проте фіскальна роль ПДВ на сьогоднішній день спонукає до пошуку шляхів посилення його регулюючого і стимулюючого впливу на економічну діяльність підприємств. Особливо це стосується галузі сільського господарства, яка особливо гостро реагує на загальну економічну нестабільність в країні. З цією метою в Податковому кодексі України передбачений спеціальний режим оподаткування ПДВ для сільськогоспо-