

## ЗМІСТ

Вступ.....	7
<b>Тема 1. ЗАГАЛЬНІ ПРИНЦИПИ ОРГАНІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ В УКРАЇНІ .....</b>	<b>9</b>
1.1. Суть податкового обліку та історія його виникнення. Законодавчо-нормативне регулювання податкового обліку .....	9
1.2. Спільні й відмінні риси податкового і бухгалтерського обліку.....	12
1.3. Відповідальність за порушення податкового законодавства з питань оподаткування. Види штрафних санкцій та їх застосування .....	16
<b>Тема 2. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ.....</b>	<b>19</b>
2.1. Платники, об'єкти і база оподаткування, ставки ПДВ.....	19
2.2. Реєстрація платників ПДВ.....	23
2.3. Податкове зобов'язання та право на податковий кредит з ПДВ .....	25
2.4. Аналітичний та синтетичний облік ПДВ .....	31
2.5. Відображення ПДВ у бухгалтерському і податковому обліку.....	57
2.6. Облік операцій, пов'язаних з коригуванням податкового зобов'язання та податкового кредиту.....	61
2.7. Облік ПДВ у посередницьких операціях (п. 189.4 ПКУ) .....	70
2.8. Податковий облік ПДВ у сфері ЗЕД.....	75
2.9. Облік ПДВ при бартерних операціях .....	78
2.10. Облік операцій з переробки давальницької сировини.....	82
2.11. Облік паливно-мастильних матеріалів і ПДВ .....	89
2.12. Звітність з ПДВ та порядок її складання .....	96
<b>Тема 3. ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ .....</b>	<b>112</b>
3.1. Платники акцизного податку та об'єкти оподаткування .....	112
3.2. Пільгове оподаткування акцизного податку.....	113
3.3. Ліцензування діяльності з виробництва та реалізації підакцизної продукції .....	115
3.4. Ставки акцизного податку та коригуючі коефіцієнти .....	117
3.5. База оподаткування та порядок обчислення акцизного податку .....	118
3.6. Маркування окремих підакцизних товарів та їх облік.....	121
3.7. Податковий та бухгалтерський облік акцизного податку.....	122
3.8. Порядок сплати акцизного податку під час імпорتنних операцій .....	125
3.9. Звітність із акцизного податку та порядок її складання .....	126
<b>Тема 4. ОБЛІК ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВ.....</b>	<b>133</b>
4.1. Платники податку на прибуток. Об'єкти оподаткування та ставки податку.....	133
4.2. Порядок визначення прибутку до оподаткування в бухгалтерському та податковому обліку .....	134
4.3. Облік доходів, витрат та фінансового результату від реалізації товарів (робіт, послуг) .....	140
4.3.1. Склад доходів і витрат та відображення в обліку .....	140
4.3.2. Порядок урахування від'ємного значення об'єкта оподаткування .....	147
4.4. Облік доходів та витрат від операцій з основними засобами та нематеріальними активами .....	149
4.4.1. Зарухування на баланс об'єктів основних засобів.....	149

4.4.2. Податковий облік амортизації основних засобів і нематеріальних активів (пп. 14.1.3 ПКУ) .....	150
4.4.3. Ліквідація об'єкта основних засобів .....	153
4.4.4. Облік вибуття об'єкта основних засобів у вигляді внеску до статутного капіталу .....	154
4.5. Облік доходів та витрат операцій особливого виду .....	156
4.5.1. Облік бартерних операцій.....	156
4.5.2. Облік операцій з безоплатної передачі товарно-матеріальних цінностей ...	159
4.6. Облік доходів та витрат від операцій з цінними паперами, фондовими і товарними деривативами.....	161
4.7. Облік курсових різниць. Доходи і витрати в операціях з валютою .....	165
4.8. Облік доходів та витрат неприбуткових установ та організацій .....	170
4.9. Облік доходів та витрат в експортно-імпортних операціях.....	174
4.10. Порядок сплати податку на прибуток та складання податкової звітності .....	177
<b>Тема 5. ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ.....</b>	<b>181</b>
5.1. Платники, об'єкти та база оподаткування, ставки податку .....	181
5.2. Облік окремих видів доходів, які включаються до оподаткованого доходу громадян .....	188
5.3. Заробітна плата та оподаткування за цивільно-правовими договорами.....	203
5.4. Особливості застосування податкової соціальної пільги.....	205
5.5. Документальне підтвердження права на податкову знижку та алгоритм перерахунку .....	209
5.6. Оподаткування операцій з продажу рухомого та нерухомого майна .....	213
5.7. Оподаткування дивідендів та інвестиційного прибутку .....	218
5.8. Оподаткування доходів від провадження незалежної професійної діяльності.....	222
5.9. Оподаткування іноземних доходів.....	223
5.10. Облік розрахунків з бюджетом з ПДФО .....	223
5.11. Порядок складання декларації та податкового розрахунку за формою № 1ДФ .....	225
<b>Тема 6. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ЗА РЕСУРСНИМИ ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ.....</b>	<b>231</b>
6.1. Облік плати за землю .....	231
6.1.1. Загальні положення. Об'єкт, база і ставки оподаткування .....	231
6.1.2. Податковий період, строк сплати плати за землю та порядок відображення в обліку .....	236
6.2. Облік плати за користування надрами.....	238
6.2.1. Плата за користування надрами для видобування корисних копалин .....	239
6.2.2. Плата за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин (ст. 264 ПКУ).....	250
6.2.3. Порядок обчислення податкових зобов'язань та строк сплати .....	251
6.2.4. Порядок заповнення та подання податкових розрахунків плати за користування надрами та сплати податкових зобов'язань .....	252
6.3. Облік екологічного податку .....	255
6.3.1. Платники податку, зокрема за утилізацію знятих з експлуатації транспортних засобів.....	255
6.3.2. Об'єкти, база оподаткування та ставки податку.....	257
6.3.3. Порядок обчислення та сплати податку за утилізацію .....	263

6.3.4. Бухгалтерський та податковий облік екологічного податку .....	268
6.3.5. Порядок складання та подання податкової звітності з екологічного податку .....	269
6.4. Облік збору за спеціальне використання води .....	270
6.4.1. Платники збору та об'єкти оподаткування .....	270
6.4.2. Ставки збору за спеціальне використання водних ресурсів .....	273
6.4.3. Порядок обчислення збору за спеціальне використання водних ресурсів (ст. 326 ПКУ) .....	275
6.4.4. Податковий облік збору за спеціальне використання водних ресурсів.....	276
6.4.5. Звітність, порядок складання та сплати збору (ст. 328 ПКУ) .....	278
6.5. Облік збору за спеціальне використання лісових ресурсів .....	281
6.5.1. Платники збору та об'єкти оподаткування .....	281
6.5.2. Ставки збору за використання лісових ресурсів .....	283
6.5.3. Отримання спеціальних дозволів за використання лісових ресурсів та порядок обчислення збору .....	284
6.5.4. Податковий облік збору за використання лісових ресурсів .....	288
6.5.5. Звітність, порядок її складання та сплата збору за використання лісових ресурсів .....	290
<b>Тема 7. ОБЛІК РЕНТНИХ ТА МАЙНОВИХ ПЛАТЕЖІВ .....</b>	<b>292</b>
7.1. Облік рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України .....	292
7.2. Облік збору за користування радіочастотним ресурсом України.....	294
7.3. Облік збору у вигляді цільової надбавки до чинного тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності .....	296
7.4. Облік збору у вигляді цільової надбавки до чинного тарифу на електричну та теплову енергію .....	297
7.5. Облік збору за першу реєстрацію транспортного засобу .....	297
7.5.1. Платники збору та об'єкти оподаткування .....	297
7.5.2. База оподаткування та ставки збору із застосуванням коригуючих коефіцієнтів .....	299
7.5.3. Порядок обчислення та обліку збору за першу реєстрацію транспортного засобу .....	302
7.5.4. Особливості податкового та бухгалтерського обліку збору.....	303
7.5.5. Сплата збору за першу реєстрацію транспортного засобу .....	305
7.5.6. Подання податкової звітності та порядок заповнення розрахунку за першу реєстрацію транспортного засобу.....	306
<b>Тема 8. ОБЛІК СПЕЦІАЛЬНИХ РЕЖИМІВ ОПОДАТКУВАННЯ .....</b>	<b>308</b>
8.1. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності .....	308
8.1.1. Вибір системи обліку та звітності. Класифікація платників єдиного податку .....	308
8.1.2. ЄСВ для платників єдиного податку .....	316
8.1.3. Податкова звітність платників єдиного податку .....	321
8.1.4. Виправлення помилок платниками єдиного податку .....	328
8.2. Облік фіксованого сільськогосподарського податку .....	334
8.2.1. Загальні положення, платники, база та ставки оподаткування .....	334
8.2.2. Бухгалтерський та податковий облік ПДВ у сфері сільського господарства.....	339

<b>Тема 9. ОБЛІК МІСЦЕВИХ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ</b> .....	346
9.1. Облік податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.....	346
9.1.1. Платники податку, об'єкт та база оподаткування, ставки податку.....	346
9.1.2. Порядок обчислення та сплати податку на нерухоме майно.....	348
9.1.3. Особливості оподаткування нерухомого майна .....	349
9.1.4. Порядок декларування нерухомого майна .....	350
9.1.5. Новації в оподаткуванні нерухомого майна.....	354
9.2. Облік збору за місце для паркування транспортних засобів .....	356
9.3. Облік збору за провадження окремих видів підприємницької діяльності.....	358
9.3.1. Платники збору. Види діяльності, які провадяться з придбанням торгового патенту.....	358
9.3.2. Порядок придбання та строки дії торгового патенту .....	360
9.3.3. Ставки збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності.....	362
9.3.4. Особливості справляння збору суб'єктами господарювання .....	363
9.3.5. Облік та порядок сплати збору.....	364
9.4. Облік туристичного збору .....	366
9.4.1. Платники збору. База справляння та ставки збору.....	366
9.4.2. Особливості оподаткування ПДВ туристичного продукту (туристичної послуги) .....	368
Список літератури .....	372