

**Федоришин М.М.**

*студентка,*

*Івано-Франківський національний технічний університет нафти і газу*

## **ТРАНСФОРМАЦІЯ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ В УМОВАХ ЕЛЕКТРОННОГО АДМІНІСТРУВАННЯ**

Як відомо, основним елементом наповнення державного бюджету, безперечно, є податки. Серед них важливе місце належить податку на додану вартість. При цьому, сучасні соціально-економічні умови, які склалися в Україні, вимагають законодавчого вдосконалення теоретичної та методологічної системи ведення бухгалтерського обліку, в тому числі і щодо ПДВ.

Варто зазначити, що у минулому 2015 році відбувалися безперервні податкові зміни, в тому числі й в плані оподаткування ПДВ. Податковим законодавством було введено нові правила електронного адміністрування ПДВ. Враховуючи це, актуальним є узгодження нового механізму адміністрування ПДВ з порядком відображення на рахунках бухгалтерського обліку даних операцій.

Всі податкові накладні та податкова звітність з ПДВ починаючи з 1 січня 2015 року, подаються до контролюючого органу платниками податку в електронній формі, за винятком документів, які дають право на податковий кредит без наявності податкової накладної. Принциповим моментом є те, що право на податковий кредит підтверджуватиметься тими податковими накладними, які зареєстровані в ЄРПН.

Платник податку має право зареєструвати податкові накладні в ЄРПН на суму податку ( $\Sigma$ Накл), обчислену за формулою, зазначеною в пункті 200<sup>1</sup>.3 статті 200<sup>1</sup> ПКУ [1].

Сплачується ПДВ до бюджету в нових умовах шляхом перерахування коштів в сумі податкових зобов'язань, що задекларовані до сплати у відповідний звітний період з поточного рахунку платника податку на його рахунок в системі електронного адміністрування ПДВ, який повинен бути відкритий в Казначействі.

При цьому, платник не зможе зареєструвати видану податкову накладну, якщо суми податкового кредиту на такому рахунку буде недостатньо. В даному випадку, контрагент (покупець) такого платника податку не матиме негайного права на податковий кредит. Відповідно, щоб виправити ситуацію, платник податку повинен перерахувати необхідну суму (різницю між сумою, на яку платник податку бажає виписати податкову накладну і сумою, яка перебуває на ПДВ-рахунку на час виникнення податкового зобов'язання з ПДВ) на електронний рахунок. Таким чином, платник податку повинен контролювати залишки

на електронному рахунку ПДВ та систематично його поповнювати. Також, необхідно зазначити, що формулу ліміту реєстрації податкової накладної та розрахунку коригування з 1 січня 2016 року збільшено на новий показник  $\Sigma$ Овердрафт.

Повернути зайво або помилково зараховані кошти до бюджету платники податку зможуть лише не електронний рахунок. Тільки подавши відповідну заяву такі кошти можна повернути на поточний рахунок підприємства.

Такий електронний рахунок вважається активом підприємства, при цьому в Плані рахунків йому призначено субрахунок 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті». Сальдо даного субрахунку засвідчує право фірми на виписку податкової накладної.

Вважаємо, що потрібно, окрім цього, передбачити ведення субрахунку 641/ЕА «Розрахунки з ПДВ в системі електронного адміністрування». Кредитове сальдо такого субрахунку міститиме данні про залишок суми сплаченого податкового кредиту з ПДВ при придбанні продукції, що надає право на виписку податкової накладної, а дебетове – про суму податкового зобов'язання, що належить сплатити у звітному періоді.

Ведення бухгалтерського обліку ПДВ в нових умовах зазначено в табл. 1. При цьому, якщо коштів на електронному рахунку буде достатньо, то в такій ситуації, операція № 6 буде відсутня.

Таблиця 1

**Ведення операцій електронного адміністрування ПДВ в обліку**

| №   | Зміст господарської операції               | Кореспондуючі рахунки |         | Сума |
|---|--|-----------------------|---------|------|
|   |  | Дт                    | Кт      |      |
| Коштів на електронному ПДВ-рахунку недостатньо для виписки податкової накладної |  |                       |         |      |
| 1   | Оприбутковано товар                        | 28                    | 631     | 2000 |
| 2   | Відображено податковий кредит              | 641/ПДВ               | 631     | 400  |
| 3   | Здійснено поповнення електронного рахунку  | 315                   | 641/ЕА  | 400  |
| 4   | Відвантажено товар покупцю                 | 361                   | 702     | 3600 |
| 5   | Відображено податкове зобов'язання         | 702                   | 641/ПДВ | 600  |
| 6   | Внесено кошти на електронний рахунок       | 315                   | 311     | 200  |
| 7   | Здійснено розрахунок в СЕА                 | 641/ЕА                | 315     | 600  |
| 8   | Перерахування Казначейством ПДВ до бюджету | 641/ПДВ               | 641/ЕА  | 200  |

*Джерело: розроблено автором*

Отже, механізм електронного адміністрування ПДВ на сьогодні не відповідає тим економічним обставинам, що склалися в Україні, адже він може привести до відтоку оборотних коштів підприємств, нарахування необґрунтованих штрафних санкцій та ускладнення умов ведення бізнесу.

**Список використаних джерел:**

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI із змінами, внесеними згідно з Законом № 909-VIII від 24.12.2015 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.