

УДК 657

ОСОБЛИВОСТІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ В УКРАЇНІ

Сліпченко Г.М.

Національна академія статистики, обліку та аудиту

У статті розглянуті особливості бухгалтерського обліку податку на додану вартість в Україні. З'ясовані особливості бухгалтерського обліку податкового зобов'язання та податкового кредиту за податком на додану вартість. Розглянуто питання бухгалтерського обліку руху коштів на електронному рахунку в системі електронного адміністрування. Проаналізовані основні зміни в нормативному регулюванні обліку податку на додану вартість в Україні. Отриманий результат буде корисний для застосування на практиці суб'єктами господарювання – платниками податку на додану вартість.

Ключові слова: бухгалтерський облік, податок на додану вартість, податкове зобов'язання, податковий кредит, податкова накладна, реєстр податкових накладних, електронний рахунок, система електронного адміністрування.

Вступ. У даний час непрямі податки мають вирішальний вплив у формуванні стабільної економіки держави. Серед них податок на додану вартість (ПДВ) виступає одним із основних й стабільних джерел надходжень до Державного бюджету України. Податок на додану вартість є непрямим загальнодержавним податком, частка якого з структури податкових надходжень до Державного бюджету України складає близько 50%.

В свою чергу податок на додану вартість є одним з проблемних податків, у зв'язку зі складністю в справлянні та обліку, що пов'язане з постійними та численними змінами в нормативно-правових документах, щодо його адміністрування та недосконалості податкової системи.

Аналіз досліджень і публікацій. Питанням, що пов'язані з бухгалтерським обліком розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість у різні часи займалися такі вітчизняні вчені-економісти, зокрема Ф. Бутинець, М. Коцупатрий, В. Максимова, О. Малишкін, К. Уллубієва та інші. Однак всі ці наукові дослідження були проведені до початку введення і функціонування системи електронного адміністрування податку на додану вартість. Одже цілий ряд питань обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість в сучасних умовах дії системи електронного адміністрування є недостатньо досліджені. Все це обумовлює актуальність і важливість даного дослідження.

Метою дослідження є:

- аналіз змін нормативно-правових документів стосовно обліку податку на додану вартість;
- висвітлення особливостей та актуальних проблем бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість.

Виклад основного матеріалу. Податок на додану вартість – це непрямий податок, який нараховується та сплачується відповідно норм розділу V Податкового кодексу України (ПКУ) [1].

Сума податку на додану вартість згідно статті 200ПКУ [1], що підлягає сплаті до бюджету визначається як різниця між сумою податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду та сумою податкового кредиту такого звітного (податкового) періоду. При позитивному значенні така сума податку на додану вартість (ПДВ) підлягає сплаті (перерахуванню) до Державного бюджету України, а при від'ємному значенні такого

розрахунку підлягає відшкодуванню за заявою платника податку з Державного бюджету.

При чому у відповідності до Податкового кодексу України:

- податкове зобов'язання (пп. 14.1.179) ПКУ [1] за податком на додану вартість – це загальна сума податку на додану вартість, одержана (нарахована) платником податку в звітному (податковому) періоді;

- податковий кредит (пп. 14.1.181) ПКУ [1] – це сума, на яку платник податку на додану вартість має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду.

Податкове зобов'язання за податком на додану вартість повинно бути нараховане суб'єктом господарювання на певну дату звітного (податкового) періоду в момент виникнення об'єкту оподаткування.

Датою виникнення податкових зобов'язань за податком на додану вартість згідно статті 187 ПКУ [1] з постачання товарів/послуг вважається дата яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:

а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку на додану вартість як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню, а в разі постачання товарів/послуг за готівку-дата оприбуткування коштів у касі платника податку, а вразі відсутності такої дата інкасації готівки у банківській установі, що обслуговує платника податку;

б) дата відвантаження товарів, а вразі експорту товарів-дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, а для послуг дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку.

На дату виникнення податкових зобов'язань платник податку на додану вартість зобов'язаний у відповідності до статті 201 ПКУ [1] скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умов щодо реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН) [3].

Платник податку має право зареєструвати податкові накладні/розрахунки коригування в ЄРПН на суму податку, обчислену за формулою згідно статті 2001 ПКУ [1] та Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість № 569 від 16.10.2014 року [2]. Реєстрації в

ЄРПН з 1 лютого 2015 року підлягають всі податкові накладні та розрахунки коригування до податкових накладних (у тому числі які не надаються покупцю, виписані за операціями, виписані за операціями з постачання товарів/послуг, які звільнені від оподаткування) незалежно від розміру податку на додану вартість в одній податковій накладній.

Податкова накладна складена платником податку згідно Порядку заповнення податкової накладної № 1307 від 31.12.2015 року [4] в електронній формі повинна бути зареєстрована в ЄРПН протягом 15 календарних днів з дня наступного за датою виникнення податкових зобов'язань, відображених у відповідних податкових накладних та розрахунків коригування до податкових накладних. Підтвердженням продавцю про прийняття його податкової накладної та розрахунку коригування до податкової накладної є квитанція № 1 в електронному вигляді у текстовому форматі, яка надсилається протягом операційного дня. Платник податку має право зареєструвати податкову накладну та розрахунок коригування в ЄРПН, в якій загальна сума податку не перевищує суму обчислену відповідно до пункту 200¹.3 ПКУ [1]. Слід зазначити, що відсутність факту реєстрації податкової накладної в ЄРПН не звільняє продавця від обов'язку включення суми податку на додану вартість, вказаної в такій податковій накладній до суми податкових зобов'язань за відповідний звітний період.

В свою чергу датою віднесення до податкового кредиту сум податку на додану вартість суб'єктом господарювання платником податку згідно статті 198ПКУ [1] є дата тієї події, що відбулася раніше:

- а) дата списання коштів з банківського рахунка платника податку на оплату товарів/послуг;
- б) дата отримання платником податку товарів/послуг.

Підставою для нарахування сум податку згідно статті 201 ПКУ [1], що відносяться до податкового кредиту є податкові накладні або розрахунки коригування до податкових накладних, зареєстровані в ЄРПН. Податкова накладна, що містить помилки в обов'язкових реквізитах, які не заважають ідентифікувати здійснену господарську операцію, її зміст, період, сторони та суму податкових зобов'язань – є підставою для віднесення покупцем сум податку до податкового кредиту. Покупцю товарів податкова накладна надається виключно в електронній формі з дотриманням вимог законодавства щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису. З метою отримання податкової накладної або розрахунку коригування Покупець за допомогою власного програмного забезпечення надсилає запит на отримання інформації з ЄРПН, за яким отримує витяг з ЄРПН в електронному вигляді щодо реєстрації податкової накладної або розрахунку коригування в ЄРПН. Така податкова накладна або розрахунок коригування вважається зареєстрованим в ЄРПН та отриманим покупцем.

Податкові накладні, отримані з Єдиного державного реєстру податкових накладних, є для отримувача товарів/послуг підставою для нарахування сум податку, що відносяться до по-

даткового кредиту. Так згідно статті 198.6 ПКУ [1] у разі коли платник податку не включив у відповідному звітному періоді до податкового кредиту суми податку на підставі отриманих податкових накладних, зареєстрованих в ЄРПН, таке право зберігається за ним протягом 365 календарних днів з дати складання податкової накладної. Суми податку зазначені в податкових накладних, зареєстрованих в ЄРПН з порушенням терміну реєстрації відносяться до податкового кредиту за звітний податковий період у якому такі податкові накладні, розрахунки коригування до податкових накладних зареєстровані але не пізніше 365 календарних днів з дати складання податкових накладних, для платників податку, які застосовують касовий метод не пізніше 60 календарних днів з дати списання коштів з банківського рахунка платників податку. Не відносяться до податкового кредиту суми податку не підтверджені податковими накладними, розрахунками коригування до податкових накладних, митними деклараціями, іншими документами згідно статті 201 пп. 201.11 ПКУ [1]. Такими «іншими» документами згідно статті 201 пп. 201.11 ПКУ [1], що дають право на віднесення сум до податкового кредиту є: транспортні квитки, готельні рахунки, рахунки за послуги зв'язку (з вказаними сумою платежу, сумою податку, та податкового номеру продавця), касові чеки до 200 гривень за день (без урахування податку), бухгалтерські довідки.

Необхідно зазначити, що у запиті на отримання інформації з ЄРПН необхідно вказувати період та номер податкової накладної, визначеної продавцем товарів/послуг. Без таких даних запит до ЄРПН відправити не можливо, тому що це не передбачено технічними особливостями діючої системою електронного адміністрування.

Запровадження з 1 лютого 2015 року системи електронного адміністрування податку на додану вартість згідно статті 200¹ ПКУ [1] та Порядку електронного адміністрування № 569 від 16.10.2014 року [2] кардинально змінило окрім реєстрації податкових накладних виключно в електронному вигляді і власне порядок перерахування сум податку на додану вартість до бюджету. Так кожному суб'єкту господарювання платнику податку на додану вартість відкривається електронний рахунок, який призначений для перерахування коштів до Державного бюджету України. На такий рахунок перераховують грошові кошти:

- з власного поточного рахунку платника податку в сумах, необхідних для збільшення суми, необхідної для реєстрації податкової накладної в ЄРПН;
- з власного поточного рахунку платника податку в сумах, недостатніх для сплати до бюджету узгодженого податкового зобов'язання з податку на додану вартість;
- з бюджету в сумах надміру сплачених грошових зобов'язань з податку на додану вартість, повернутих платнику податків.

Отже за Податковим кодексом України [1] суб'єкт господарювання платник податку здійснює наступні операції за податком на додану вартість:

- нараховує суму податкового зобов'язання та податкового кредиту звітного (податкового) періоду за податком на додану вартість;

- сплачує (перераховує) суму податку на додану вартість необхідну для реєстрації податкової накладної в ЄРПН на електронний рахунок в СЕА ПДВ;

- визначає суму узгодженого податкового зобов'язання з податку на додану вартість, або суму що підлягає бюджетному відшкодуванню;

- сплачує (перераховує) до Державного бюджету суму узгодженого зобов'язання за звітний (податковий) період на електронний рахунок в СЕА ПДВ.

Вищевказані операції суб'єкта господарювання щодо розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість згідно Закону України № 996-ХІV від 16.07.1997 року «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» [6] підлягають обов'язковій реєстрації у бухгалтерському обліку підприємства. Здійснені операції щодо нарахування податкового зобов'язання та податкового кредиту за податком на додану вартість, перерахування податку можуть відображатися за умови їх належного документування згідно зі статтею 9 Закону України № 996-ХІV від 16.07.1997 року «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» [6] та Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку № 88 від 24.05.1995 року [7]. Перелік первинної документації, яким оформлюються операції розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість наведено в табл. 1, табл. 2, табл. 3.

Таблиця 1

**Первинні документи
з обліку податкового зобов'язання за ПДВ**

№	Назва документу
1	Банківська виписка, приходний касовий ордер щодо отриманих грошових коштів
2	Договір поставки товарів/послуг, накладна на відвантаження, акт приймання-передачі виконаних послуг, товарно-транспортна накладна
3	Податкова накладна, розрахунок коригування до податкової накладної
4	Бухгалтерська довідка (розрахунок).

Таблиця 2

**Первинні документи
з обліку податкового кредиту за ПДВ**

№	Назва документу
1	Платіжне доручення, банківська виписка, касовий ордер щодо сплачених грошових коштів.
2	Договір поставки товарів/послуг, накладна, акт приймання-передачі виконаних послуг, товарно-транспортна накладна
3	Податкова накладна, розрахунок коригування до податкової накладної
4	Бухгалтерська довідка (розрахунок).
5	Митні декларації, транспортні накладні (авіа накладні, коносаменти)
6	Транспортні квитки, готельні квитки або рахунки за послуги зв'язку, касові чеки в сумі до 200 гривень без отримання податкової накладної.

Всі первинні документи можуть бути складені на паперових або машинних носіях повинні відповідати вимогам щодо наявності обов'язкових реквізитів, які наведені у статті 9 Закону України № 996-ХІV від 16.07.1997 року «Про бух-

галтерський облік і фінансову звітність» [6] та Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку № 88 від 24.05.1995 року [7], а для податкових накладних та розрахунків коригування до податкових накладних відповідно до статті 201ПКУ [1] та Порядку заповнення податкової накладної № 1307 від 31.12.2015 року [4].

Таблиця 3

**Первинні документи
з обліку сплати перерахування ПДВ**

№	Назва документу
1	Платіжне доручення, банківська виписка щодо перерахування коштів з власного рахунку на рахунок в системі електронного адміністрування ПДВ (СЕА ПДВ)
2	Витяг з СЕА ПДВ – щодо списання коштів Держказначейством з електронного рахунку платника податку
3	Витяг з СЕА ПДВ – щодо повернення коштів зайво сплачених за заявою платника (бюджетного відшкодування)
4	Платіжне доручення, банківська виписка щодо перерахування коштів з власного рахунку на рахунок Державної фіскальної служби для сплати ПДВ при ввезенні товарів на митну територію України

Бухгалтерський облік податку на додану вартість на підставі первинних документів суб'єкти господарювання здійснюють згідно Інструкції з бухгалтерського обліку податку на додану вартість № 141 від 01.01.1997 року [10]. До цієї Інструкції [10] 16 листопада 2015 року (початок дії з 18.12.2015 р.) були внесені зміни у зв'язку з запровадженням системи електронного адміністрування податку на додану вартість відповідно до нової редакції ПКУ [1].

Бухгалтерський облік податку на додану вартість здійснюється методом подвійного запису із застосуванням бухгалтерських рахунків і субрахунків визначених в Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 30.11.1999 року [9]. При чому суб'єкт господарювання може самостійно розробляти додаткові субрахунки та аналітичні рахунки, виходячи з потреб управління, контролю, аналізу й звітності із збереженням кодів (номерів) субрахунків Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 30.11.1999 року [9]. Перелік бухгалтерських рахунків, субрахунків, аналітичних рахунків сформованих суб'єктом господарювання визначаються в Робочому плані рахунків та закріплюються в Положенні про облікову політику підприємства згідно з Методичними рекомендаціями щодо облікової політики підприємства № 635 від 27.06.2013 року [8].

Облік податку на додану вартість здійснюється у відповідності до Інструкції з бухгалтерського обліку податку на додану вартість № 141 від 01.01.1997 року [10] на наступних рахунках та субрахунках бухгалтерського обліку:

- 31 «Рахунки в банках» – призначено для обліку наявності та руху грошових коштів, що

знаходяться на рахунках в банку, які можуть бути використані для поточних операцій;

• 64 «Розрахунки за податками й платежами» – призначений для узагальнення інформації про розрахунки підприємства за усіма видами платежів до бюджету.

Розрізи аналітичного обліку податку на додану вартість наведено в табл. 4.

Таблиця 4

Розрізи аналітичного обліку податку на додану вартість

Рахунок	Субрахунки, аналітичні рахунки
31 «Рахунки в банках»	315 «Спеціальні рахунки в національній валюті», аналітичний рахунок 3151 «Розрахунки за ПДВ в СЕА ПДВ».
64 «Розрахунки за податками й платежами»	641 «Розрахунки за податками», аналітичний рахунок 6411 «Розрахунки за податком на додану вартість», 643 «Податкові зобов'язання», 644 «Податковий кредит», аналітичний рахунок 6441 «Податковий кредит невідтверджений», аналітичний рахунок 6442 «Податковий кредит підтверджений».

[Складено на основі [4]]

Кореспонденція рахунків з бухгалтерською обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість наведено в табл. 5, табл. 6, табл. 7-7.1, табл. 8-8.4.

Таблиця 5

Облік сплати (бюджетного відшкодування) ПДВ у 2015-2016 році

№	Склад господарської операції	дебет	кредит	Сума, грн.
1	Перерахування (сплата) коштів на електронний рахунок в СЕА	3151	311	100000
2	Списання узгодженого податкового зобов'язання Держказначейством коштів з рахунку в СЕА	6411	3151	80000
3	Перерахування коштів з рахунку в СЕА на поточний рахунок платника	311	3151	20000

Таблиця 6

Облік сплати ПДВ при ввезенні товару на митну територію України

№	Склад господарської операції	дебет	кредит	Сума
1	Перерахування коштів на рахунок Державної фіскальної служби	371	311	120000
2	Списання коштів за митною декларацією	6411	371	118000
3	Повернення коштів ДФСУ за заявою платника та актом звірки з Митницею протягом 180 днів	311	371	2000

Слід зазначити, що зміни у бухгалтерському обліку податку на додану вартість не торкнулися обліку операцій, щодо ввезення товарів на митну територію України. Сплата платежів при ввезенні товарів здійснюється на рахунки Державної фіскальної служби України (ДФСУ) без перерахування коштів на електронний рахунок в СЕА ПДВ.

Таблиця 7

Облік податкового зобов'язання за ПДВ (перша подія – отримання авансу)

№	Склад господарської операції	дебет	кредит	Сума, грн.
1	Отримання коштів від Покупця	311	681	120000
2	Нараховане податкове зобов'язання	643	6411	20000
3	Відвантажені товари Покупцю	361	701	120000
4	Відображено розрахунки з бюджетом за ПДВ	701	643	20000

Таблиця 7.1

Облік податкового зобов'язання за ПДВ (перша подія – відвантаження товарів)

№	Склад господарської операції	дебет	кредит	Сума, грн.
1	Відвантажені товари Покупцю	361	701	120000
2	Відображено розрахунки з бюджетом за ПДВ	701	6411	20000
3	Отримано грошові кошти в оплату поставленого товару	311	361	120000

Таблиця 8.1

Облік податкового кредиту за ПДВ (перша подія – перерахування авансу за товари, податкова накладна отримана та зареєстрована в ЄРПН своєчасно)

№	Склад господарської операції	дебет	кредит	Сума, грн.
1	Перераховано грошові кошти постачальнику	371	311	120000
2	Відображено суму податкового кредиту	6411	6442	20000
3	Оприбутковано товари від постачальника	281	631	100000
4	Відображено податкові розрахунки за ПДВ	6442	631	20000

Таблиця 8.2

Облік податкового кредиту за ПДВ (перша подія – отримання товарів, податкова накладна отримана та зареєстрована в ЄРПН своєчасно)

№	Склад господарської операції	дебет	кредит	Сума, грн.
1	Оприбутковано товари від постачальника	281	631	100000
2	Відображено суму податкового кредиту	6411	631	20000
3	Перераховано грошові кошти постачальнику	631	311	120000

Висновки з проведеного дослідження. В ході проведеного дослідження з'ясовано, що бухгалтерський облік податку на додану вартість здійснюється у відповідності до Податкового кодексу України. Однак останні зміни, щодо запровадження СЕА ПДВ з 1 лютого 2015 року не спростили бухгалтерський облік, а лише ускладнили його введенням додаткових субрахунків. Пропонуємо для спрощення обліку – кошти, які перераховуються при ввезенні товарів обліковувати на рахунок 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті», аналітичний рахунок 3151 «Розрахунки за ПДВ в СЕА ПДВ». Адже суми податку сплачені при ввезенні товарів на під-

Таблиця 8.3

Облік податкового кредиту за ПДВ (перша подія – отримання товарів, податкова накладна не отримана, не зареєстрована в ЄРПН протягом 180 днів з дати складання)

№	Склад господарської операції	дебет	кредит	Сума, грн.
1	Оприбутковано товари від постачальника	281	631	100000
2	Відображено суму податкового кредиту	6441	631	20000
3	Списано суму ПДВ на витрати підприємства	949	6441	20000

ставі митної декларації знаходять своє відображення у СЕА ПДВ збільшуючи реєстраційний ліміт. А переплата коштів (у зв'язку зі зміною курсу) за такою операцією може бути використана при сплаті узгодженого податкового зобов'язання.

Таблиця 8.4

Облік податкового кредиту за ПДВ (перша подія – отримання товарів, податкова накладна отримана та зареєстрована з запізненням)

№	Склад господарської операції	дебет	кредит	Сума, грн.
1	Оприбутковано товари від постачальника	281	631	100000
2	Відображено суму податкового кредиту	6441	631	20000
3	Отримана податкова накладна, зареєстрована в ЄРПН	6411	6441	20000

В подальшому пропонується зосередити увагу на удосконаленні методики бухгалтерського обліку податку на додану вартість. Порухенні в статті питання не є вичерпними й потребують доповнень, змін та конкретизації.

Список літератури:

1. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. – режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Порядок електронного адміністрування № 569 від 16.10.2014 року [Електронний ресурс]. – режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-%D0%BF>
3. Порядок ведення Єдиного державного реєстру податкових накладних № 1246 від 29.12.2010 р. [Електронний ресурс]. – режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-%D0%BF>
4. Порядок заповнення податкової накладної № 1307 від 31.12.2015 року [Електронний ресурс]. – режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16/paran10#n1>
5. Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість № 21 від 28.01.2015 р. [Електронний ресурс]. – режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16>
6. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1997 року [Електронний ресурс]. – режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
7. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку № 88 від 24.05.1995 року [Електронний ресурс]. – режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>
8. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства № 635 від 27.06.2013 року [Електронний ресурс]. – режим доступу: http://minfin.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article/main?art_id=382876&search_param=%E1%B3%E3&searchPublishing=1
9. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 30.11.1999 року [Електронний ресурс]. – режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
10. Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість № 141 від 01.07.1997 року [Електронний ресурс]. – режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0284-97>

Слипченко А.Н.

Национальная академия статистики, учета и аудита

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В УКРАИНЕ

Аннотация

В статье рассмотрены особенности бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость в Украине. Выявлены особенности бухгалтерского учета налогового обязательства и налогового кредита по налогу на добавленную стоимость. Рассмотрен вопрос бухгалтерского учета движения средств по электронному счету в системе электронного администрирования налога на добавленную стоимость. Проанализированы основные изменения в нормативном регулировании бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость в Украине. Полученный результат будет полезен для применения на практике субъектами хозяйствования плательщиками НДС.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, налог на добавленную стоимость, налоговое обязательство, налоговый кредит, налоговая накладная, реестр налоговых накладных, электронный счет, система электронного администрирования.

Slipchenko G.M.

National Academy of Statistics, Accounting and Audit

FEATURES OF ACCOUNTING VAT IN UKRAINE

Summary

In the article there are the considered features accounting of tax value-added in Ukraine. The found out features accounting of tax bill and tax credit on VAT. In addition, the issue of transaction accounting on VAT payment through electronic accounts is considered. Basic changes are analyzed in the normative adjusting of accounting of VAT in Ukraine. The got result will be useful to application in practice by the subjects of menage – payers of VAT.

Keywords: accounting, VAT, tax liability, tax credit, tax bill, register of tax bill, electronic accounts, VAT electronic administration in Ukraine.