

НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ СТАТИСТИКИ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ

Відділення заочного та дистанційного навчання

Кафедра обліку, аудиту та оподаткування

Спеціальність D 1 «Облік і оподаткування»

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

на тему:

«ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ»

Кваліфікаційна робота магістра містить результати власних досліджень. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело.

Студентка 6 курсу групи ОАм-6(24.31)

(підпис)

Чернецька Анастасія Юріївна

(прізвище, ім'я, по-батькові)

Науковий керівник

(підпис)

д.е.н., професор О.Е.Лубенченко

(науковий ступінь, вчене звання, прізвище,
ініціали)

Робота допущена до захисту

(підпис)

д.е.н., професор Разумова К.М.

(прізвище, ініціали зав. кафедри)

Київ 2026



Звіт подібності

Метадані

Назва організації		підрозділ		
National Academy of Statistics, Accounting and Audit		National Academy of Statistics, Accounting and Audit		
Заголовок				
Чернецька_24.31				
Автор		Науковий керівник / Експерт		
---		Лубенченко		
Кількість слів	Кількість символів	Дата звіту	Дата редагування	ІД документу
19142	153139	1/18/2026	---	333131409

Обсяг знайдених подібностей

Коефіцієнт подібності визначає, який відсоток тексту по відношенню до загального обсягу тексту було знайдено в різних джерелах. Зверніть увагу, що високі значення коефіцієнта не автоматично означають плагіат. Звіт має аналізувати компетентна / уповноважена особа.



19142
Кількість слів



153139
Кількість символів

Тривога

У цьому розділі ви знайдете інформацію щодо текстових спотворень. Ці спотворення в тексті можуть говорити про МОЖЛИВІ маніпуляції в тексті. Спотворення в тексті можуть мати навмисний характер, але частіше характер технічних помилок при конвертації документа та його збереженні, тому ми рекомендуємо вам підходити до аналізу цього модуля відповідально. У разі виникнення запитань, просимо звертатися до нашої служби підтримки.

Заміна букв		1
Інтервали		0
Мікропробіли		8
Білі знаки		0
Парафрази (SmartMarks)		21

**ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ СТАТИСТИКИ, ОБЛІКУ ТА
АУДИТУ ОБЛІКОВО-СТАТИСТИЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ
(ВІДДІЛЕННЯ ЗАОЧНОГО ТА ДИСТАНЦІЙНОГО НАВЧАННЯ)
КАФЕДРА ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ**

Ступінь вищої освіти – магістр
Галузь знань - D «Бізнес, адміністрування
та право»
Спеціальність – D 1 «Облік і
оподаткування»
Освітньо-професійна програма – «Облік, аудит та оподаткування»

Затверджую
завідувач кафедри обліку, аудиту
та оподаткування
д.е.н., професор
_____ К.М. Разумова
«_____» _____ 20__ р.

**Завдання
на кваліфікаційну роботу магістра**

Чернецька Анастасія Юріївна

(прізвище, ім'я, по-батькові)

1. Тема роботи

Організація і методика обліку, аналізу та аудиту податку на додану вартість
керівник проекту (роботи) д.е.н., професор Лубенченко Ольга Едуардівна
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом НАСОНА від “22” вересня 2026 року № 310\1 _____.

2. Строк подання студентом роботи: 19.01.2026 _____.

3. Вихідні дані до роботи: нормативно-правові акти, наукові публікації,
статистичні матеріали та внутрішні документи підприємства ТОВ «ГРАНД-3» .

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити). РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ. РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ПДВ НА ПІДПРИЄМСТВІ. РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА АУДИТ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ. РОЗДІЛ 4. НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ _____.

5. Перелік графічного матеріалу 1. Схематичне зображення структури власності. 2. Графік податкових зобов'язань, податкового кредиту ПДВ ТОВ «ГРАНД-3» за 2022–2024 роки_____.

6. Дата видачі завдання: 22.09.2025.

Керівник

_____ (підпис)

Завдання прийняв до виконання

_____ (підпис)

Календарний план

№ п/з	Назва етапів кваліфікаційної роботи магістра	Строк виконання етапів роботи	Відмітка про виконання
1	Затвердження теми і наукового керівника кваліфікаційної роботи магістра на засіданні кафедри	24.09.2025	Виконано
2	Опрацювання першоджерел по темі роботи	30.09.2025	Виконано
3	Розробка плану роботи, методики та інструментарію досліджень	05.10.2025	Виконано
4	Проведення економічних досліджень та їх аналіз	11.10.2025	Виконано
5	Написання вступу до роботи	16.10.2025	Виконано
6	Написання першого розділу роботи	27.10.2025	Виконано
7	Написання другого розділу роботи	15.11.2025	Виконано
8	Написання третього розділу роботи	30.11.2025	Виконано
9	Написання четвертого розділу роботи	15.12.2025	Виконано
10	Написання висновків та пропозицій, оформлення роботи	25.12.2025	Виконано
11	Подача першого варіанту роботи на Кафедру	03.01.2026	Виконано
12	Доопрацювання роботи згідно з зауваженнями керівника	12.01.2026	Виконано
13	Попередній захист роботи	19.01.2026	Виконано

Студент(ка)

(підпис)

А.Ю. Чернецька
(прізвище та ініціали)

Керівник роботи

(підпис)

О.Е. Лубенченко
(прізвище та ініціали)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи магістра
студентки Національної академії статистики, обліку та аудиту

Чернецької Анастасії Юріївни
(прізвище, ім'я, по-батькові)

Тема «ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ
ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ»

Загальний обсяг роботи складає 138 сторінок.

Містить 6 таблиць, 2 рисунки,
54 літературних джерел

Актуальність дослідження. Тема дослідження є актуальною в умовах зростання вимог до правильності обліку податку на додану вартість та ефективності аудиту податку на додану вартість (надалі – ПДВ). В умовах динамічного економічного середовища підприємства постійно стикаються з ризиками, які можуть вплинути на своєчасність нарахування та сплати ПДВ, а також на достовірність фінансової та податкової звітності. Ці аспекти потребують особливої уваги бухгалтерів та аудиторів, оскільки від якості облікових і контрольних процедур залежить точність податкових розрахунків і довіра до фінансової інформації підприємства.

Метою дослідження є комплексне дослідження організації та методики обліку, аналізу і аудиту ПДВ на підприємстві, виявлення проблем та розробка практичних рекомендації щодо удосконалення механізмів формування та відображення ПДВ у звітності, на прикладі ТОВ «ГРАНД-3».

Об'єктом дослідження є процес організації та методики обліку, аналізу і аудиту ПДВ.

Предметом дослідження є теоретичні, методичні та практичні аспекти організації, методики обліку, аналізу і аудиту ПДВ.

Для досягнення поставленої мети використовуються загальнонаукові методи, такі як аналіз, синтез, узагальнення, порівняння, а також спеціальні

методи аудиторського аналізу: тестування, аналітичні процедури, спостереження та інспектування.

Наукова новизна роботи полягає у вдосконаленні методик обліку, аналізу та аудиторських процедур щодо податку на додану вартість із врахуванням сучасних вимог Податкового кодексу України та міжнародних стандартів аудиту. Розроблено комплексний підхід до організації обліку ПДВ, аналізу податкових зобов'язань і податкового кредиту.

У першому розділі досліджено теоретико-методичні основи оподаткування ПДВ.

У другому розділі проаналізовано організацію та методику бухгалтерського обліку ПДВ на прикладі ТОВ «ГРАНД-3», розглянуто синтетичний та аналітичний облік податкових зобов'язань і податкового кредиту.

У третьому розділі проведено аналіз ПДВ та його впливу на податкові й аудиторські ризики, застосовано ризик-орієнтований підхід, досліджено методику оцінки податкових ризиків та проведення аудиторських процедур.

У четвертому розділі розглянуто організацію та методику аудиту ПДВ, визначено завдання, мету та об'єкт аудиту, нормативно-правову базу, принципи організації аудиторських процедур.

Практичне значення результатів дослідження полягає у можливості їх застосування для підвищення ефективності бухгалтерського обліку та аудиту ПДВ, вдосконалення методик аналізу податкових зобов'язань і податкового кредиту.

Ключові слова: податок на додану вартість, бухгалтерський облік, аудит ПДВ, податковий кредит, податкові зобов'язання, податкові ризики, фінансова звітність, аудиторські процедури.

Здобувач(ка) вищої освіти _____
(підпис)

А.Ю. Чернецька
(прізвище та ініціали)

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ (СКОРОЧЕНЬ).....	8
ВСТУП	9
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОПОДАТКУВАННЯ ПДВ....	13
1.1. Економічна сутність ПДВ та його значення у формуванні доходів бюджету	13
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку та адміністрування ПДВ	19
1.3. Методичні підходи до обліку, аналізу та аудиту ПДВ	23
Висновки до розділу 1	28
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ПДВ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	30
2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «ГРАНД-3».....	30
2.2. Синтетичний і аналітичний облік податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ у ТОВ «ГРАНД-3».....	40
2.3. Відображення операцій з ПДВ у фінансовій та податковій звітності підприємства.....	45
Висновки до розділу 2.....	49
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ТА ЙОГО ВПЛИВ НА ПОДАТКОВІ Й АУДИТОРСЬКІ РИЗИКИ.....	50
3.1. Ризик-орієнтований підхід в аудиті ПДВ	50
3.2. Методика та особливості аналізу ПДВ у ТОВ «ГРАНД-3».....	55
3.3. Процедури оцінки ризиків аудиту: запит, аналітичні процедури, спостереження та інспектування	61
Висновки до розділу 3.....	70
РОЗДІЛ 4. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АУДИТУ ПДВ.....	73
4.1. Завдання, мета та об'єкт аудиту ПДВ: нормативно-правова база та принципи організації.....	73
4.2. Документальне оформлення результатів аудиторських процедур щодо правильності нарахування, сплати та формування висновків і рекомендацій з ПДВ	81
Висновки до розділу 4.....	86
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	87
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	91
ДОДАТКИ.....	98

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ (СКОРОЧЕНЬ)

ЄРПН – Єдиний реєстр податкових накладних

МСА – Міжнародні стандарти аудиту

МСФЗ – Міжнародні стандарти фінансової звітності

НП(С)БО – Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку

ПДВ – Податок на додану вартість

ПК – Податковий кредит

ПЗ – Податкові зобов'язання

ТОВ – Товариство з обмеженою відповідальністю

ROE (Return on Equity) — рентабельність власного капіталу.

ROA (Return on Assets) — рентабельність активів.

ROS (Return on Sales) — рентабельність продажів.

ВСТУП

Актуальність теми дослідження «Організація і методика обліку, аналізу та аудиту податку на додану вартість» зумовлена ключовою роллю ПДВ у формуванні доходів державного бюджету та його значним впливом на фінансово-господарську діяльність суб'єктів господарювання. ПДВ є одним із найбільш складних і водночас найбільш фіскально значущих податків, що потребує чіткого нормативного регулювання, належної організації бухгалтерського обліку, глибокого аналітичного опрацювання та ефективного аудиторського контролю.

В умовах постійних змін податкового законодавства України, цифровізації податкового адміністрування, впровадження електронного документообігу та системи електронного адміністрування ПДВ зростають ризики допущення помилок в обліку податкових зобов'язань і податкового кредиту, несвоєчасної реєстрації податкових накладних, а також виникнення податкових спорів із органами контролю.

У наукових працях українських і зарубіжних дослідників ґрунтовно розкрито теоретико-методологічні засади організації обліку та адміністрування податку на додану вартість. Зокрема, економічну сутність ПДВ, його фіскальну роль та місце в податковій системі України досліджували Н. М. Бондаренко [21], І. В. Жиглей і Д. О. Майковець [3], С. В. Черкасова та М. Т. Бартко [2], а також О. В. Фоміна і К. А. Базанова [14]. Питання правового регулювання та гармонізації непрямого оподаткування з вимогами ЄС розглядали М. Г. Когут [18; 27], І. В. Бевз і Н. М. Козак [17]. Значну увагу проблемам адміністрування ПДВ, функціонуванню Єдиного реєстру податкових накладних та податкових ризиків приділено у працях Г. В. Оніщенко [1], О. І. Петренко [12], а також у нормативно-правових актах ДПС України та Податковому кодексі України [4; 8; 19].

Методичні аспекти бухгалтерського обліку податку на додану вартість, організації документообігу та формування податкової звітності висвітлені в

роботах О. В. Леги [34], О. М. Пугаченко, Н. Я. Зарудної та О. М. Кундеус [50], а також у навчальних посібниках В. Я. Плаксієнка та ін. [48], О. М. Остапенка, О. М. Кубецької та ін. [30]. Особливості вдосконалення обліку, податкового планування та контролю ПДВ на підприємствах досліджували А. П. Макаренко й І. В. Ананьєва [32], Т. О. Меліхова та В. В. Штепа [38], Л. В. Волчанська і Д. Д. Юшковський [16].

Проблематика аналізу та аудиту податку на додану вартість знайшла відображення у працях, присвячених організації аудиторської діяльності, внутрішнього контролю та міжнародним стандартам аудиту. Зокрема, питання методики аудиту розрахунків з бюджетом за ПДВ досліджували О. Б. Пугаченко [42; 43], В. А. Ватульов [25], Н. Ю. Мардус [35], М. Ф. Огійчук та ін. [40]. Вплив податкового законодавства на обов'язки аудитора та застосування МСА розглянуто Н. С. Шалімовою, Г. Б. Назаровою та І. І. Андрощуком [44], а сучасні тенденції розвитку податкового аудиту – у працях О. Olendiy та ін. [46].

Попри значний науковий інтерес до проблематики ПДВ, актуальними залишаються питання вдосконалення методики аудиту ПДВ з урахуванням сучасних умов господарювання, розвитку інформаційних технологій та посилення контролю з боку податкових органів. Це зумовлює необхідність подальших наукових досліджень, спрямованих на розробку практично орієнтованих рекомендацій щодо організації обліку, аналізу та аудиту ПДВ.

Метою дослідження є комплексне дослідження організації та методики обліку, аналізу і аудиту ПДВ на підприємстві, виявлення проблем та розробка практичних рекомендації щодо удосконалення механізмів формування та відображення ПДВ у звітності, на прикладі ТОВ «ГРАНД-3».

Завдання дослідження:

- охарактеризувати економічну сутність ПДВ та його значення у формуванні доходів бюджету;
- дослідити нормативно-правове регулювання обліку та адміністрування ПДВ;

- визначити методичні підходи до обліку, аналізу та аудиту ПДВ та їх застосування у ТОВ «ГРАНД-3»
- надати організаційно-економічну характеристику ТОВ «ГРАНД-3»;
- розглянути синтетичний і аналітичний облік податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ у ТОВ «ГРАНД-3»;
- відображення операції з ПДВ у фінансовій та податковій звітності підприємства;
- визначити особливості ризик-орієнтованого підходу до аудиту ПДВ;
- систематизувати процедури оцінки ризиків аудиту фінансової звітності та її окремих статей;
- визначити завдання, мету та об'єкт аудиту ПДВ;
- удосконалити документальне оформлення результатів аудиторських процедур щодо перевірки розрахунків з бюджетом з ПДВ.

Об'єктом дослідження є процес організації та методики обліку, аналізу і аудиту ПДВ.

Предметом дослідження є теоретичні, методичні та практичні аспекти організації, методики обліку, аналізу і аудиту ПДВ.

Для досягнення поставленої мети використовуються загальнонаукові **методи**, такі як аналіз, синтез, узагальнення, порівняння, а також спеціальні методи аудиторського аналізу: тестування, аналітичні процедури, спостереження та інспектування.

Практична значущість. Результати дослідження можуть бути використані для підвищення ефективності обліку та аудиту ПДВ на підприємствах різних форм власності. Вдосконалені методики аналізу ПДВ сприятимуть зменшенню податкових ризиків, своєчасному виявленню помилок та порушень, а також підвищенню достовірності фінансової і податкової звітності. Практичне застосування розроблених процедур дозволить менеджменту приймати обґрунтовані управлінські рішення щодо оптимізації податкових зобов'язань та забезпечення фінансової стабільності підприємства.

Наукова новизна роботи

Знайшло подальший розвиток: методика обліку, аналізу та аудиту ПДВ в частині систематизації процедур аудиту відповідно до вимог Міжнародних стандартів (систематизовані аналітичні процедури для виявлення податкових ризиків, процедур контролю правильності формування податкового кредиту і податкових зобов'язань, а також процедури перевірки їх відображення у фінансовій та податковій звітності підприємства).

Апробація результатів. Основні положення та результати дослідження оприлюднено на міжнародних і всеукраїнських науково-практичних конференціях та форумах, а саме: «Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту в Україні: теорія, методологія, організація: XXIII Всеукраїнська студентська конференція» (м. Київ, 2025 р.)[53]; «Сучасна статистика: проблеми та перспективи розвитку: XXIII Міжнародна науково -практична конференція з нагоди Дня працівників статистики України» (м. Київ, 2025 р.) [54].

Публікації. За темою роботи опубліковано 2 тези доповідей та матеріалів міжнародних і всеукраїнських наукових/науково-практичних конференцій загальним обсягом 0,3 друк. арк.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра викладена на 138 сторінках друкованого тексту, ілюструється 2 рисунками і 6 таблицями та складається зі вступу, 4 розділів, висновків, списку використаних джерел із 54 найменувань і додатків на 40 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

1.1. Економічна сутність податку на додану вартість та його значення у формуванні доходів бюджету

Податок на додану вартість є одним із ключових непрямих податків, що займає провідне місце у системі оподаткування більшості країн світу, зокрема й України. Його значення у податковій системі зумовлюється як масштабами охоплення господарських операцій, так і стабільністю надходжень до бюджету. Саме ПДВ у сучасних умовах виступає одним із базових інструментів реалізації фіскальної політики держави [1]. Його економічна сутність полягає в оподаткуванні частини новоствореної вартості, яка формується на кожному етапі виробництва та реалізації товарів, робіт і послуг. Такий підхід до оподаткування дозволяє уникнути багаторазового стягнення податку з одного й того самого обороту та забезпечує рівномірний розподіл податкового навантаження між усіма учасниками господарського процесу [2]. На відміну від прямих податків, ПДВ не залежить безпосередньо від фінансових результатів діяльності підприємства, а включається до ціни товару або послуги та фактично сплачується кінцевим споживачем. Це визначає специфіку його впливу на економіку, оскільки підприємства виконують лише функцію податкових агентів, тоді як реальний податковий тягар перекладається на споживачів.

ПДВ належить до загальнодержавних непрямих податків і нараховується під час здійснення операцій з постачання товарів, виконання робіт та надання послуг. Сума цього податку включається до ціни реалізації, що дозволяє державі отримувати регулярні надходження до бюджету незалежно від фінансового становища окремих підприємств [3]. Характерною рисою ПДВ є те, що він справляється не з усієї вартості товару, а лише з тієї її частини, яка формується на кожному окремому етапі виробничо-збутового процесу. У результаті кожен учасник господарського ланцюга сплачує податок відповідно до власного внеску

у створення кінцевої продукції, що сприяє більш рівномірному розподілу податкового навантаження.

ПДВ належить до основних податків податкової системи України та є важливим джерелом наповнення Державного бюджету. Його частка у структурі податкових надходжень залишається стабільно високою протягом багатьох років, що підкреслює фіскальну значущість цього податку. Він справляється з більшістю господарських операцій, що здійснюються платниками податку. Саме універсальність ПДВ забезпечує його ефективність як бюджетоутворювального податку та дозволяє мінімізувати ризики різкого скорочення доходів бюджету.

Економічна природа ПДВ полягає у вилученні до бюджету частини доходу, що створюється в процесі господарської діяльності, без прямого зменшення фінансового результату підприємства [4]. Це дає змогу поєднати інтереси держави у формуванні доходів бюджету та інтереси бізнесу у збереженні фінансової стійкості. Суб'єкти господарювання виконують роль податкових агентів держави, нараховуючи податок у складі ціни та перераховуючи його до бюджету, тоді як реальний податковий тягар покладається на кінцевого споживача. Такий механізм характерний для більшості країн світу та відповідає міжнародній практиці непрямого оподаткування.

Механізм функціонування ПДВ базується на принципі поетапного оподаткування, відповідно до якого кожен учасник господарського ланцюга сплачує податок лише з тієї частини вартості, яку він створив [5]. Такий механізм робить податкові розрахунки зрозумілими та впорядкованими, а також дає можливість простежити, як саме формується сума податку на кожному етапі здійснення господарських операцій. Важливе місце в економічному змісті ПДВ посідає категорія доданої вартості, адже саме вона використовується як основа для визначення суми податкових зобов'язань. Від того, наскільки коректно встановлено її розмір, залежить правильність нарахування податку. У практичному розумінні додана вартість відображає той внесок, який конкретне підприємство робить у процесі створення продукції. Вона формується як різниця

між доходом від реалізації товарів або послуг та вартістю ресурсів, що були використані у процесі їх виробництва. Такий підхід дозволяє чітко відокремити власний результат діяльності підприємства від вартості залучених матеріалів і послуг інших суб'єктів господарювання. Також показник доданої вартості може визначатися як різниця між загальною сумою продажів та сумою закупівель товарів, робіт і послуг у інших суб'єктів господарювання. Обидва підходи є економічно обґрунтованими та широко застосовуються у практиці бухгалтерського обліку. Такий підхід до визначення податкової бази забезпечує прозорість розрахунків та унеможливорює багаторазове оподаткування одного й того самого обороту. Саме ця особливість відрізняє ПДВ від податків з обороту, які застосовувалися раніше.

ПДВ як економічна категорія розглядається у фінансовій науці крізь призму оподаткування споживання. Його специфіка полягає в тому, що об'єктом оподаткування виступає не дохід чи майно суб'єкта господарювання, а процес створення та реалізації товарів і послуг. Такий підхід забезпечує відокремлення податкового навантаження від фінансових результатів діяльності підприємств і дозволяє розглядати ПДВ як універсальний інструмент фіскального впливу.

У теорії оподаткування ПДВ класифікується як багатofазний непрямий податок, який справляється на кожному етапі руху товару від виробника до кінцевого споживача [6]. При цьому ключовою умовою його функціонування є механізм взаємозаліку податкових зобов'язань і податкового кредиту. Саме цей механізм забезпечує оподаткування лише доданої вартості, а не повної вартості обороту, що відрізняє ПДВ від класичних податків з обороту. З позиції економічної теорії додана вартість є результатом виробничої діяльності суб'єкта господарювання та формується шляхом використання праці, капіталу й організаційних ресурсів. Вона містить оплату праці, амортизаційні відрахування, прибуток підприємства та інші елементи, що відображають внесок суб'єкта у створення кінцевого продукту. Саме ця частина вартості виступає базою для нарахування ПДВ. У науковій літературі виділяють декілька підходів до визначення доданої вартості [7-8]. Найпоширенішим є метод різниці, відповідно

до якого додана вартість визначається як різниця між викупом від реалізації продукції та вартістю придбаних матеріальних ресурсів і послуг виробничого призначення. Альтернативним є адитивний підхід, який ґрунтується на сумуванні складових доданої вартості, зокрема заробітної плати, прибутку та амортизації.

ПДВ належить до податків на споживання, оскільки його кінцевим платником є споживач товарів і послуг. Включення ПДВ до ціни реалізації зумовлює перенесення податкового навантаження з суб'єктів господарювання на споживачів. У цьому аспекті підприємства виступають посередниками між державою та кінцевим платником податку, виконуючи функцію адміністрування податкових надходжень [2]. У межах податкової системи ПДВ виконує фіскальну функцію, яка проявляється у формуванні значної частки доходів державного бюджету. Теоретичні моделі державних фінансів розглядають ПДВ як стабільне джерело доходів завдяки широкій базі оподаткування та регулярності споживчих витрат. Саме ці характеристики зумовлюють його поширене застосування у світовій практиці оподаткування.

Окрему увагу в теорії ПДВ приділяють його нейтральності щодо виробничих рішень підприємств. За умови коректного функціонування механізму податкового кредиту ПДВ не впливає на вибір технологій виробництва, структуру витрат і напрямки інвестиційної діяльності. Це дозволяє розглядати податок як економічно нейтральний щодо підприємницької діяльності інструмент.

Важливим теоретичним елементом ПДВ є поняття податкового кредиту, який відображає суму податку, сплачену платником у складі вартості придбаних товарів, робіт або послуг. Податковий кредит зменшує суму податкових зобов'язань платника та забезпечує уникнення подвійного оподаткування. У наукових дослідженнях податковий кредит розглядається як ключовий елемент механізму функціонування ПДВ. Податкові зобов'язання з ПДВ формуються у момент здійснення операцій з постачання товарів або надання послуг. Їх розмір визначається на основі податкової бази та встановленої ставки податку. У теорії

оподаткування податкові зобов'язання трактуються як економічне зобов'язання платника перед державою, що виникає внаслідок здійснення господарської операції.

Система ставок ПДВ є важливим елементом його теоретичної моделі. У світовій практиці застосовуються стандартні, знижені та нульові ставки, що дозволяє адаптувати податкову систему до соціально-економічних умов конкретної країни. Теоретично диференціація ставок розглядається як інструмент регулювання споживання та підтримки окремих секторів економіки. Окреме місце в теорії ПДВ займає механізм нульової ставки, який застосовується переважно до експортних операцій. Його сутність полягає у звільненні від оподаткування операцій з реалізації товарів за межі країни за умови збереження права на податковий кредит. Такий підхід забезпечує нейтральність ПДВ щодо міжнародної торгівлі. У фінансово-економічній теорії ПДВ також розглядається як інструмент податкової гармонізації [2]. Використання уніфікованих принципів оподаткування доданої вартості сприяє спрощенню зовнішньоекономічних операцій та зменшенню податкових бар'єрів між країнами. Саме тому ПДВ є обов'язковим елементом податкових систем країн Європейського Союзу [13].

Історично ПДВ виник як відповідь на недоліки податків з обороту, які призводили до каскадного оподаткування та спотворення цін. Каскадний ефект негативно впливав на економіку та знижував ефективність податкової системи. Ідея ПДВ виникла на початку XX століття. У 1918 році німецький промисловець Вільгельм фон Сіменс запропонував концепцію податку, що мав справлятися з доданої вартості на кожному етапі виробництва [14]. Ця ідея стала основою для подальшого розвитку сучасної моделі ПДВ. Першою країною, яка впровадила ПДВ у практику, стала Франція у 1954 році, де було реалізовано сучасну модель ПДВ. Успішне застосування цього податку сприяло його швидкому поширенню в інших країнах. Позитивний досвід застосування ПДВ у Франції сприяв його поширенню в інших країнах, зокрема в державах Європейського Союзу. Це стало важливим етапом у формуванні єдиних підходів до непрямого оподаткування. У

1967 році країни Європейського Союзу на законодавчому рівні закріпили обов'язковість використання ПДВ, що стало важливим етапом гармонізації податкових систем.

В Україні ПДВ був запроваджений у процесі формування національної податкової системи в умовах переходу до ринкової економіки. Це було в 1990-х роках у межах податкової реформи, спрямованої на адаптацію національного законодавства до міжнародних стандартів. Запровадження ПДВ стало одним із ключових етапів реформування фінансової системи держави та формування стабільних джерел доходів бюджету. Загалом ПДВ характеризується універсальністю оподаткування, оскільки охоплює більшість операцій з постачання товарів, виконання робіт та надання послуг [9]. Завдяки широкій податковій базі ПДВ забезпечує значні та регулярні надходження до Державного бюджету України. ПДВ є одним із бюджетоутворювальних податків, частка якого у структурі доходів бюджету є стабільно високою. Також важливою перевагою ПДВ є його відносна нейтральність щодо результатів діяльності підприємств та можливість рівномірного розподілу податкового навантаження. Застосування ПДВ дає можливість забезпечувати регулярні надходження до бюджету незалежно від того, якими є фінансові результати діяльності окремих суб'єктів господарювання. Разом із цим рівень результативності ПДВ значною мірою визначається якістю його обліку, особливостями адміністрування та дієвістю контрольних процедур, що здійснюються з боку державних органів.

Отже, ПДВ займає важливе місце у податковій системі України, оскільки поєднує в собі фіскальну спрямованість, універсальний характер та відносну нейтральність щодо господарської діяльності платників. Саме через це ПДВ відіграє суттєву роль у формуванні дохідної частини Державного бюджету та потребує належної організації процесів, пов'язаних з його обліком і контролем.

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку та адміністрування ПДВ

ПДВ належить до основних джерел формування доходів Державного бюджету України та використовується як один із показників загального стану економічних процесів. Його функціонування ґрунтується на чітко визначених правових нормах, які регламентують порядок нарахування, обліку, адміністрування та контролю податкових зобов'язань. Саме наявність законодавчо закріплених правил забезпечує упорядкованість податкових процедур і стабільність фінансової системи держави.

Регулювання ПДВ в Україні здійснюється на основі системи нормативно-правових актів, що встановлюють загальні принципи оподаткування та визначають повноваження державних органів і права платників податку. Центральне місце у цій системі посідає Податковий кодекс України, який об'єднує норми щодо нарахування, обліку та адміністрування основних податків, зокрема ПДВ. Кодекс формує єдині правила взаємодії між державою та суб'єктами господарювання, визначає їх обов'язки та відповідальність у сфері оподаткування. У Податковому кодексі України, зокрема в розділі V та статтях 198–201, закріплено порядок формування податкових зобов'язань і податкового кредиту, вимоги до реєстрації податкових накладних і розрахунків коригування, а також правила бюджетного відшкодування ПДВ [9]. Дані норми визначають основні елементи механізму функціонування податку та встановлюють однакові умови оподаткування для всіх платників. Статистичний облік операцій з ПДВ здійснюється Державною службою статистики України, яка відповідає за збирання, оброблення та узагальнення офіційної інформації щодо нарахування і сплати ПДВ. Отримані статистичні дані відображають обсяги податкових надходжень і податкового кредиту та використовуються для аналізу податкових процесів і макроекономічних тенденцій.

Процеси адміністрування та обліку ПДВ забезпечуються кількома державними органами, діяльність яких взаємопов'язана. Державна податкова служба України веде облік платників ПДВ, контролює правильність визначення

податкових зобов'язань і податкового кредиту, здійснює реєстрацію податкових накладних у Єдиному реєстрі та контролює своєчасність перерахування податку до бюджету. Міністерство фінансів України здійснює планування бюджетних показників і аналізує надходження ПДВ у процесі формування фінансової політики. Державна служба статистики узагальнює інформацію щодо податкових надходжень, а Рахункова палата України проводить аудит ефективності використання бюджетних коштів, у тому числі за операціями з ПДВ.

Нормативно-правове регулювання ПДВ спрямоване на впорядкування процедур обліку та зменшення ризиків неправильного або повторного оподаткування. Законодавчо встановлені правила формування податкових накладних і реєстрації податкового кредиту визначають єдиний підхід до обліку податкових операцій і забезпечують контроль за рухом податкових сум. Податкова накладна є основним документом, який підтверджує факт нарахування податку та право платника на формування податкового кредиту. Законодавство визначає обов'язкові реквізити податкової накладної, порядок її заповнення та строки реєстрації, що уніфікує процедури обліку для всіх суб'єктів господарювання. Окремим ключовим елементом нормативного регулювання ПДВ є визначення відповідальності за порушення вимог щодо обліку та адміністрування ПДВ. Законодавство встановлює чіткі правила, які є обов'язковими для всіх платників податку. У разі їх недотримання передбачено застосування фінансових і адміністративних санкцій, закріплених у відповідних положеннях Податкового кодексу та інших нормативно-правових актах. Система відповідальності виконує дві основні функції: стимулює платників податку до правильного ведення обліку та своєчасного виконання податкових зобов'язань, а також забезпечує ефективний контроль з боку держави, запобігаючи ухиленню від оподаткування.

Сучасне адміністрування ПДВ значною мірою ґрунтується на використанні електронних інформаційних систем. Законодавство України передбачає обов'язкове застосування електронної системи адміністрування

ПДВ, яка дозволяє автоматизувати облік податкових накладних, здійснювати їх реєстрацію та контроль за податковими операціями [15]. Використання електронного ресурсу забезпечує прозорість податкових процесів, зменшує ризики помилок і штучного завищення або заниження податкових сум, а також сприяє своєчасному перерахуванню податку до бюджету. Електронна система дає змогу податковим органам перевіряти дані у режимі реального часу та оперативно виявляти порушення або ризикові операції. Це підвищує ефективність контролю, скорочує витрати часу на аудит і мінімізує ймовірність виникнення помилок у звітності платників податку. Завдяки автоматизації ПДВ стає більш прозорим і передбачуваним елементом податкової системи, що сприяє підвищенню довіри між державою та суб'єктами господарювання.

Поєднання нормативно закріпленої відповідальності за порушення та широкого використання електронних інформаційних ресурсів створює комплексний механізм контролю за ПДВ. Він забезпечує дотримання правил обліку та адміністрування, підвищує ефективність управління податковими потоками, сприяє своєчасному надходженню податку до державного бюджету та підтримує стабільність фінансової системи країни.

Нормативні акти деталізують порядок формування податкового кредиту та здійснення бюджетного відшкодування ПДВ. Визначаються строки подання звітності, порядок взаємодії платників з податковими органами та вимоги до підтвердних документів, що регламентує процедури повернення надміру сплачених сум податку. Значну увагу в нормативно-правовому регулюванні приділено контролю за платниками ПДВ, діяльність яких віднесена до категорії ризикової. Моніторинг операцій і аналіз податкової інформації застосовуються для виявлення потенційних порушень у сфері оподаткування. Порядок адміністрування ПДВ уточняється підзаконними актами, наказами та роз'ясненнями податкових органів, які визначають технічні аспекти обліку, коригування податкових зобов'язань і ведення електронної звітності.

Ключовими елементами нормативного регулювання ПДВ є визначення податкової бази та ставок податку, порядок формування податкових зобов'язань

і податкового кредиту, правила складання та реєстрації податкових накладних, механізми відшкодування ПДВ, а також система контролю й відповідальності платників податку та органів контролю. У теорії оподаткування ПДВ розглядається як один із базових елементів системи непрямих податків. Його функціонування ґрунтується на загальних принципах податкової системи, зокрема законності, обов'язковості, рівності платників перед законом та економічної обґрунтованості. Дотримання цих принципів забезпечує єдиний підхід до справляння податку та впорядкованість податкових відносин між державою і платниками.

Об'єктом оподаткування ПДВ є операції з постачання товарів і послуг, а також окремі операції, пов'язані з переміщенням товарів через митний кордон держави. У межах теоретичного підходу об'єкт оподаткування трактується як економічна дія або подія, у результаті якої виникає податкове зобов'язання. Такий підхід дозволяє розглядати ПДВ не лише як фіскальний платіж, а як елемент економічного обороту. Суб'єктами оподаткування ПДВ є платники податку, які здійснюють господарську діяльність і беруть участь у процесі створення та реалізації товарів, робіт і послуг [9]. У теоретичному розумінні платники ПДВ виконують функцію посередників між державою та кінцевими споживачами, оскільки нарахування податку відбувається на кожному етапі руху товару, тоді як фактичне податкове навантаження переноситься на споживача. ПДВ займає особливе місце серед непрямих податків завдяки механізму поетапного оподаткування. На відміну від податків з обороту, ПДВ не призводить до багаторазового оподаткування однієї й тієї самої вартості, оскільки кожен платник сплачує податок лише з тієї частини вартості, яка була створена ним у процесі господарської діяльності.

У наукових дослідженнях ПДВ також розглядається як інструмент забезпечення податкової нейтральності. За умови коректного функціонування механізму податкового кредиту ПДВ не впливає безпосередньо на фінансові результати підприємства та не змінює структуру його витрат [16]. Це дозволяє

розглядати ПДВ як податок, що мінімізує втручання держави у виробничі рішення суб'єктів господарювання.

Принципи формування податкової бази та ставок ПДВ: теоретично податкова база визначається як грошова оцінка об'єкта оподаткування, з якої нараховується податкове зобов'язання. Для ПДВ це, як правило, вартість товарів, робіт чи послуг, включно з усіма додатковими витратами, що прямо пов'язані з їх постачанням. Ставки податку виконують регуляторну і фіскальну функції: стандартна ставка відображає основний податковий тягар, а пільгові ставки (зниження або нульова) застосовуються до окремих видів товарів чи послуг для стимулювання економічної активності, чи соціальної підтримки.

Отже, механізм податкового кредиту та відшкодування ПДВ передбачає врахування сум ПДВ, сплачених на попередніх етапах виробництва чи придбання товарів і послуг, при визначенні податкових зобов'язань платника. Завдяки цьому механізму здійснюється поетапне відшкодування сплаченого ПДВ, що запобігає багаторазовому оподаткуванню і забезпечує податкову нейтральність, не впливаючи на фінансові результати підприємства.

1.3. Методичні підходи до обліку, аналізу та аудиту ПДВ

Методичні підходи до обліку, аналізу та аудиту ПДВ ґрунтуються на поєднанні норм податкового законодавства, НП(С)БО, МСФЗ та МСА [17].

Облік, аналіз та аудит ПДВ є невіддільною складовою системи фінансового контролю як на рівні підприємства, так і на рівні держави. Ці процеси утворюють єдину методичну систему, яка забезпечує правильність нарахування податку, достовірність податкових даних та контроль за своєчасністю сплати. Методичні підходи до обліку, аналізу та аудиту визначають стандарти ведення бухгалтерського обліку, способи оцінки фінансових показників.

Методика обліку ПДВ передбачає поетапний підхід, відповідно до якого кожен суб'єкт господарювання обліковує податок лише з тієї частини вартості, яку він створив. Це забезпечує правильне формування податкових зобов'язань і

податкового кредиту на всіх етапах виробничо-збутового процесу, виключаючи подвійне оподаткування та спотворення фінансових результатів підприємства. Облік ПДВ базується на первинній документації, що включає податкові накладні, розрахунки коригування, акти прийняття-передання товарів та послуг, а також інші документи, які підтверджують здійснення господарських операцій [18]. Ця документація є основою для формування достовірної податкової звітності та забезпечує законні права платників податку.

Методика бухгалтерського обліку ПДВ ґрунтується на використанні системи субрахунків до рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами», використання яких визначене положеннями Інструкції щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, що дозволяє забезпечити принцип «першої події» та належний контроль за податковими потоками. Основним рахунком для узагальнення інформації про розрахунки з бюджетом є субрахунок 641 «Розрахунки за податками» (субрахунок «Розрахунки за ПДВ»), на якому відображаються остаточні суми податкових зобов'язань і податкового кредиту після реєстрації податкових накладних у ЄРПН [19].

Для коректного відображення транзитних операцій та контролю за реєстрацією податкових накладних використовуються допоміжні рахунки. Рахунок 643 «Податкові зобов'язання» застосовується для обліку сум ПДВ, що виникають у платника при реалізації товарів або отриманні передоплати. [16]. Методика ведення рахунку передбачає відображення ПДВ як зобов'язання підприємства перед бюджетом: Дебет 70 (Дохід від реалізації) – Кредит 643 (Податкові зобов'язання) у момент відвантаження, з подальшим перенесенням зобов'язань на Кредит 641/ПДВ після реєстрації податкової накладної [16]. Такий підхід дозволяє підприємству відокремити доходи від податкових зобов'язань та забезпечити прозорість обліку на всіх етапах виробничо-збутового процесу.

Рахунок 644 «Податковий кредит» призначений для обліку сум ПДВ, сплачених постачальникам, на які підприємство має право зменшити свої зобов'язання перед бюджетом. Суми накопичуються за Дебетом 644 у момент

здійснення оплати або отримання товарів, робіт чи послуг і переносяться в Дебет 641/ПДВ лише після належної реєстрації податкової накладної постачальником. Такий механізм гарантує законне формування податкового кредиту, виключає помилки при визначенні зобов'язань та дозволяє контролювати суму ПДВ до відшкодування або зменшення податкових зобов'язань.

Взаємодія рахунків 643, 644 і субрахунку 641/ПДВ дозволяє автоматизувати процес визначення суми податку до сплати або відшкодування, що визначається як різниця між підтвердженими податковими зобов'язаннями та податковим кредитом. Такий підхід забезпечує прозорість обліку, виключає подвійне оподаткування та дозволяє здійснювати аналіз податкового навантаження в режимі реального часу. Аналіз ПДВ на основі цих рахунків дозволяє оцінити ефективність управління податковими потоками, виявити ризикові операції та своєчасно приймати управлінські рішення щодо коригування податкових зобов'язань і кредиту [9].

Внутрішній контроль за рахунками 643 і 644 передбачає регулярне зіставлення даних бухгалтерських реєстрів із даними ЄРПН [19] та первинною документацією. Це включає перевірку правильності відображення сум ПДВ у бухгалтерських проводках, аналіз кореспонденції рахунків, контроль за своєчасністю реєстрації податкових накладних та відповідність податкових зобов'язань податковому кредиту. Внутрішній контроль забезпечує надійність обліку, зменшує ризики виникнення помилок і є основою для підготовки достовірної податкової звітності.

Методика бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту ПДВ формує єдину систему управління податковими потоками, яка забезпечує прозорість і контроль за нарахуваннями та використанням ПДВ. Використання інтегрованих електронних систем дозволяє здійснювати аудит і аналіз у режимі реального часу, підвищує ефективність контролю, запобігає подвійним нарахуванням і помилкам та забезпечує належне документальне підтвердження всіх операцій. Взаємодія бухгалтерського обліку, аналітики та аудиту створює основу для

прийняття управлінських рішень щодо оптимізації податкового навантаження та забезпечує виконання податкових зобов'язань відповідно до законодавства.

Методичні підходи до аудиту в частині ПДВ доцільно розглядати виключно в межах аудиту фінансової звітності, оскільки об'єктом аудиторської перевірки відповідно до національного законодавства та Міжнародних стандартів аудиту є фінансова звітність підприємства [5-7]. У цьому контексті розрахунки з бюджетом за ПДВ перевіряються як складова зобов'язань підприємства, а не як самостійний об'єкт аудиту. Підходи до аудиту розрахунків з бюджетом за ПДВ передбачають перевірку достовірності або відповідності відображення податкових зобов'язань і податкового кредиту в бухгалтерському обліку залежно від застосованої концептуальної основи фінансової звітності [20]. Аудиторські процедури включають аналіз рахунків 643, 644 і субрахунку 641/ПДВ, зіставлення їх із первинними документами, податковою звітністю та даними ЄРПН, а також оцінку ефективності системи внутрішнього контролю.

Методологічні засади до обліку ПДВ передбачають інтеграцію електронних систем, що дозволяє автоматизувати процеси реєстрації податкових накладних, нарахування податкових зобов'язань і податкового кредиту. Автоматизація забезпечує оперативний контроль, зменшує ризик помилок і підвищує прозорість податкових потоків. Впровадження електронного адміністрування ПДВ дозволяє здійснювати аудит і аналіз у режимі реального часу, що підвищує ефективність контролю на всіх етапах господарської діяльності.

Облік ПДВ передбачає використання єдиних правил для всіх платників податку. Це створює рівні умови для суб'єктів господарювання і гарантує достовірність даних. Відповідно до законодавства, правильне ведення обліку та реєстрація податкових накладних є обов'язком кожного платника податку, а контроль за виконанням цих правил здійснюють податкові органи.

Підходи до аналізу включають порівняння податкових зобов'язань і податкового кредиту, виявлення розбіжностей та оцінку ризиків. Такий аналіз дозволяє своєчасно виявляти порушення, коригувати помилки та запобігати

фінансовим втратам держави, а також підтримувати податкову дисципліну підприємств [21].

Облік, аналіз і аудит ПДВ формують єдину систему способів, яка забезпечує достовірність податкових даних і правильність адміністрування податку. Ця система дозволяє підприємствам дотримуватися законодавства, а державі – ефективно контролювати надходження ПДВ і оцінювати податкові ризики [9]. Методичні підходи до обліку передбачають регулярний контроль за веденням первинних документів і звітності. Вони включають перевірку коректності нарахування податкового кредиту і податкових зобов'язань, відповідність сум ПДВ законодавчим вимогам, а також своєчасність подання звітності.

Аналіз ПДВ здійснюється як на рівні підприємства, так і на рівні державного контролю. Методика передбачає оцінку структури податкових зобов'язань, співвідношення податкового кредиту та нарахованого ПДВ, що дозволяє виявляти системні помилки або ризикові операції.

Аудит фінансової звітності в частині розрахунків з ПДВ охоплює перевірку відповідності первинних документів і показників фінансової звітності вимогам законодавства, оцінку ефективності системи внутрішнього контролю, а також виявлення невідповідностей між даними бухгалтерського обліку та податковою звітністю [22]. Ключове призначення аудиту полягає у забезпеченні відповідності обліку відповідно до концептуальної основи фінансової звітності, перевірці правильності нарахувань і своєчасності реєстрації податкових документів, а також оцінці ефективності системи внутрішнього контролю підприємства.

Отже, методичні підходи інтегрують облік, аналіз і аудит у єдину систему, яка забезпечує контроль і прозорість ПДВ. Вони дозволяють підвищити ефективність адміністрування податку, зменшити податкові ризики та гарантувати дотримання законодавства як платниками податку, так і органами контролю.

Висновки до розділу 1

У межах першого розділу було розглянуто теоретичні та методичні аспекти функціонування ПДВ як одного з основних непрямих податків у податковій системі України. Узагальнення викладеного матеріалу дає підстави стверджувати, що ПДВ посідає особливе місце у системі державних фінансів, оскільки поєднує у собі фіскальну ефективність і відносну нейтральність щодо результатів господарської діяльності підприємств.

Економічна сутність ПДВ полягає в оподаткуванні лише тієї частини вартості, яка створюється на кожному етапі виробництва або реалізації товарів і послуг. Такий підхід забезпечує поетапність оподаткування та запобігає багаторазовому включенню податку у ціну, що є суттєвою перевагою порівняно з податками з обороту. Завдяки цьому ПДВ не створює значних перекосів у ціноутворенні та не чинить прямого впливу на прибутковість підприємств.

Важливою характеристикою ПДВ є те, що суб'єкти господарювання фактично не виступають його кінцевими платниками. Вони виконують функцію податкових агентів, забезпечуючи нарахування та перерахування податку до бюджету, тоді як реальне податкове навантаження переноситься на кінцевого споживача. Такий механізм сприяє стабільності бюджетних надходжень і водночас дозволяє підприємствам зосереджуватися на основній діяльності без суттєвого спотворення фінансових результатів.

Нормативно-правове регулювання ПДВ в Україні є достатньо деталізованим і спрямованим на уніфікацію процедур обліку та адміністрування податку. Регламентація порядку формування податкових зобов'язань і податкового кредиту, а також запровадження електронних інструментів контролю сприяють підвищенню прозорості податкових розрахунків. Разом з тим, складність окремих процедур потребує від платників податку належного рівня облікової дисципліни та професійної підготовки.

Розгляд методичних підходів до обліку, аналізу та аудиту ПДВ свідчить про їх тісний взаємозв'язок. Облік забезпечує формування інформаційної бази, аналіз дозволяє оцінити правильність і повноту нарахування податку, а аудит

виступає інструментом контролю та виявлення можливих порушень. Така послідовність є необхідною умовою достовірності податкової звітності та дотримання вимог податкового законодавства.

Отже, результати теоретичного дослідження підтверджують, що ПДВ є ефективним інструментом наповнення бюджету та водночас важливим елементом фінансового регулювання економіки. Його роль не обмежується лише фіскальною функцією, оскільки через механізми обліку, аналізу та контролю ПДВ сприяє підвищенню податкової дисципліни та прозорості фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання. Отримані висновки створюють теоретичну основу для подальшого дослідження практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту ПДВ.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ПДВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

2.1 Організаційно-економічна характеристика ТОВ «ГРАНД-3»

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНД-3» є суб'єктом господарювання приватної форми власності, створеним та зареєстрованим відповідно до вимог чинного законодавства України. Підприємство здійснює свою діяльність з 11 жовтня 1995 року, що свідчить про значний період його функціонування на ринку та наявність напрацьованого досвіду ведення господарської діяльності. Повне найменування підприємства – товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНД-3», скорочена назва – ТОВ «ГРАНД-3». Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України – 23719834. Юридична адреса підприємства зареєстрована у місті Києві за адресою: вулиця Виборзька (Олекси Тихого), будинок 28, що зумовлює здійснення діяльності в умовах розвиненого ділового середовища та підвищеної конкуренції [23-24].

ТОВ «ГРАНД-3» є юридичною особою, має самостійний баланс, відкриті рахунки в банківських установах, печатку та інші обов'язкові реквізити, необхідні для здійснення господарської діяльності. Управління підприємством здійснюється відповідно до установчих документів, затверджених учасниками товариства. Поточне керівництво діяльністю підприємства покладено на директора – Чепеля Олександра Івановича, який діє від імені товариства в межах наданих йому повноважень та несе відповідальність за результати фінансово-господарської діяльності [23]. Засновниками товариства є фізичні особи, серед яких основна частка статутного капіталу належить керівнику підприємства, що забезпечує концентрацію управлінських рішень та оперативність у прийнятті управлінських рішень. Схематичне зображення структури власності ТОВ «ГРАНД-3» наведено на рис. 2.1.

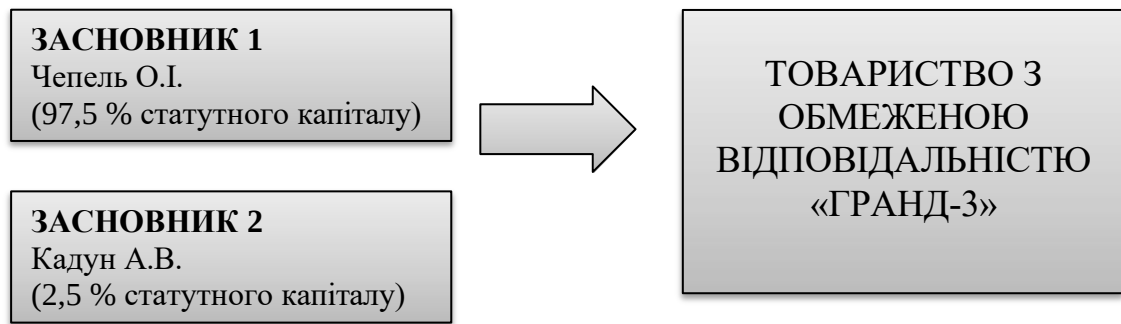


Рис. 2.1 Схематичне зображення структури власності

**розроблено автором*

Статутний капітал ТОВ «ГРАНД-3» сформований у розмірі 50 000 гривень та виступає фінансовою основою діяльності підприємства, визначаючи межі відповідальності учасників за зобов'язаннями товариства [23]. Форма організації бізнесу у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю дозволяє поєднувати підприємницьку ініціативу з обмеженням ризиків, що є важливим чинником стабільного функціонування підприємства в умовах економічної нестабільності.

Основним видом діяльності ТОВ «ГРАНД-3» є надання в оренду й експлуатація власного або орендованого нерухомого майна, що відповідає коду класифікації видів економічної діяльності 68.20. Цей напрям діяльності формує ключову частину доходів підприємства та визначає специфіку його господарських операцій. Орендні відносини передбачають укладання довгострокових і короткострокових договорів з контрагентами, що забезпечує відносну стабільність грошових потоків та прогнозованість фінансових результатів.

ТОВ «ГРАНД-3» перебуває на загальній системі оподаткування та має статус платника ПДВ, що визначає особливості ведення бухгалтерського та податкового обліку підприємства. Статус платника ПДВ надає підприємству можливість нараховувати ПДВ на операції з надання послуг та реалізації товарів, що підлягають обкладенню відповідно до чинного законодавства України. Це також передбачає обов'язок формувати податкові зобов'язання та податковий кредит, забезпечуючи контроль за правильністю та своєчасністю нарахування

ПДВ, що впливає на планування грошових потоків і фінансових результатів діяльності підприємства.

Дійсне свідоцтво платника ПДВ підтверджує офіційну реєстрацію підприємства, а унікальний індивідуальний податковий номер 237198326583 дозволяє точно ідентифікувати ТОВ «ГРАНД-3» у системі податкових органів та вести контроль за операціями з контрагентами. Підприємство зареєстроване як платник ПДВ 7 липня 1997 року, що свідчить про тривалий досвід роботи у системі оподаткування та правильне ведення податкового обліку. Завдяки цьому підприємство може планувати свої фінансові ресурси, вести прозорий облік і своєчасно виконувати вимоги податкового законодавства [24].

Маючи налагоджені механізми обліку та контролю над активами, ТОВ «ГРАНД-3» протягом останніх років проходило періоди як стабільної діяльності, так і фінансових труднощів. Для повного розуміння ефективності роботи підприємства та змін у його фінансово-господарському стані доцільно розглянути динаміку основних економічних показників за період 2022–2024 років [23]. Даний період дозволяє виділити ключові етапи розвитку підприємства, оцінити вплив прийнятих управлінських рішень на фінансові результати та зробити висновки щодо тенденцій стабілізації і подальшого розвитку бізнесу.

У 2022 році підприємство перебувало у складному фінансовому становищі. Чистий дохід від реалізації склав лише 164,4 тис. грн, тоді як витрати досягли 343,3 тис. грн, що призвело до формування чистого збитку в розмірі 178,9 тис. грн. Унаслідок систематичних збитків власний капітал зменшився до 111,1 тис. грн, а непокритий збиток сягнув 1 188,9 тис. грн. Такий фінансовий стан свідчив про необхідність термінового перегляду структури активів і впровадження заходів фінансового оздоровлення.

У 2023 році підприємство реалізувало стратегію реструктуризації активів, ключовим елементом якої став продаж частини нерухомого майна. В результаті цього первісна вартість основних засобів зменшилася з 1 591,7 тис. грн до 516,8 тис. грн. Застосування дезінвестиційного підходу дало змогу суттєво покращити

фінансові результати: чистий дохід зріс до 1 116,8 тис. грн, а підприємство вперше за тривалий період отримало чистий прибуток у розмірі 591,6 тис. грн. Позитивним наслідком також стало зростання ліквідності – обсяг грошових коштів збільшився до 659,2 тис. грн, що дозволило сплатити податок на прибуток у сумі 22 126 грн. Зазначений етап підтвердив ефективність прийнятих управлінських рішень щодо оптимізації активів та відновлення платоспроможності підприємства.

У 2024 році ТОВ «ГРАНД-3» перейшло до фази відносно стабільної діяльності після проведеної реструктуризації. Чистий дохід стабілізувався на рівні 570,1 тис. грн, що, ймовірно, відповідає доходам від оренди залишкових об'єктів нерухомості, тоді як чистий прибуток склав 112,8 тис. грн. Водночас спостерігалось суттєве зростання дебіторської заборгованості з 131,4 тис. грн до 525,6 тис. грн, що супроводжувалося зменшенням залишку грошових коштів до 185,5 тис. грн [24]. Така динаміка може свідчити про зміну умов розрахунків з орендарями або накопичення заборгованості за надані послуги. Попри це, власний капітал зріс до 797,5 тис. грн, а непокритий збиток минулих років скоротився до 502,5 тис. грн, що вказує на поступове відновлення фінансової стійкості підприємства.

Для узагальнення та порівняння показників фінансово-господарського стану ТОВ «ГРАНД-3» за 2022–2024 роки відповідні дані наведено у табл. 2.1, що дає змогу комплексно оцінити ефективність управління активами, рівень ліквідності та фінансові результати підприємства в динаміці.

Таблиця 2.1

Основні фінансово-економічні показники ТОВ «ГРАНД-3» за 2022–2024 роки

Показник	2022 рік	2023 рік	2024 рік	Абсолютне Відхилення 2023р. від 2022р.	Абсолютне Відхилення 2024р. від 2023р.
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації, тис. грн	164,4	1 116,80	570,1	+952,4	-546,70
Витрати, тис. грн	343,3	525,2	455	+181,9	-70,20
Фінансовий результат (прибуток (+) / збиток (-), тис. грн	-178,9	591,6	112,8	+770,5	-478,80
Податок на прибуток, грн		22,1	24,7	+22,1	+2,60
Основні засоби (первісна вартість), тис. грн	1 591,70	516,8	516,8	-1 074,9	+0,00
Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн	28,4	659,2	185,5	+630,8	-473,70
Дебіторська заборгованість, тис. грн	103	131,4	525,6	+28,4	+394,20
Власний капітал, тис. грн	111,1	677,7	797,5	+566,6	+119,80
Непокритий збиток, тис. грн	1 188,90	622,3	502,5	-566,6	-119,80

**розроблено автором*

Для поглибленої оцінки фінансового стану ТОВ «ГРАНД-3» та визначення рівня його платоспроможності, фінансової стійкості й ефективності господарської діяльності доцільно проаналізувати коефіцієнти ліквідності, рентабельності та ділової активності. Зазначені показники дозволяють оцінити здатність підприємства своєчасно виконувати поточні зобов'язання, ефективність використання власного капіталу й активів, а також інтенсивність обороту дебіторської заборгованості.

Оцінку коефіцієнтів ліквідності, рентабельності та ділової активності проведено з урахуванням нормативних значень, що дозволяє зіставити фактичні показники з рекомендованими та простежити динаміку змін фінансового стану підприємства протягом 2022–2024 років. Результати розрахунків наведено в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Показники ліквідності, фінансової стійкості, рентабельності та ділової активності ТОВ «ГРАНД-3» за 2022–2024 роки

№	Показники	Нормативне значення	2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності $K_1 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}) / \text{короткострокові зобов'язання.}$	0,1-0,2	0,1	1,5	1,7
2.	Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) $K_2 = \text{поточні активи} / \text{поточні зобов'язання.}$	1,5-2,5, але не менше 1	0,2	2,1	6,4
3.	Коефіцієнт фінансової стійкості $K_3 = \text{власні кошти} / \text{вартість майна (підсумок активу балансу).}$	0,5-0,7	0,2	0,6	0,9
4.	Коефіцієнт ефективності використання власних коштів $K_4 = \text{Балансовий прибуток (рядок 2350 форми №2)} / \text{Розділ I пасиву балансу (форма №1).}$	не менше 0,4	-1,6	0,9	0,1

Продовження таблиці 2.2

5.	Коефіцієнт ефективності використання активів	не менше 0	-0,3	0,5	0,1
	$K_5 = \text{Балансовий прибуток (рядок 2350 форми №2)} / \text{Всього за активом балансу (форма №1)}.$				
6.	Коефіцієнт ділової активності	не менше 1,0	1,5	9,5	1,7
	$K_6 = \text{Виручка від реалізації (рядок 2000 форми №2)} / \text{Середня величина дебіторської заборгованості}.$				
7.	Період обороту дебіторської заборгованості	оцінюється в динаміці	242,2	37,8	207,4
	$K_7 = 360 / \text{коефіцієнт ділової активності (K}_6\text{)}.$				
8.	Рентабельність продажів (ROS)	-	-1,09	0,53	0,20
	$ROS = \text{Чистий фінансовий результат} / \text{Чистий дохід від реалізації}$				
9.	Рентабельність власного капіталу (ROE)	-	-1,61	0,87	0,14
	$ROE = \text{Чистий фінансовий результат} / \text{Власний капітал}$				
10.	Рентабельність активів (ROA)	-	-0,10	0,45	0,09
	$ROA = \text{Чистий фінансовий результат} / \text{Активи}$				

*розроблено автором

Динаміка коефіцієнта абсолютної ліквідності свідчить про істотні зміни у структурі найбільш ліквідних активів підприємства. У 2022 році значення показника було мінімальним, що вказувало на обмежені можливості підприємства здійснювати негайні розрахунки за поточними зобов'язаннями.

Починаючи з 2023 року спостерігається різке зростання коефіцієнта, що пов'язано з накопиченням значних обсягів грошових коштів у результаті реалізації частини активів. У 2024 році рівень абсолютної ліквідності залишився високим, що свідчить про збереження значного запасу платіжних засобів. Водночас така ситуація може означати концентрацію коштів у грошовій формі без їх активного залучення в операційну діяльність.

Зміни коефіцієнта загальної ліквідності відображають трансформацію загальної платоспроможності підприємства. У 2022 році підприємство відчувало дефіцит оборотних ресурсів для покриття короткострокових зобов'язань, що

створювало підвищені фінансові ризики. У 2023 році спостерігається суттєве покращення ситуації, що свідчить про відновлення балансу між оборотними активами та поточними зобов'язаннями. У 2024 році коефіцієнт значно зріс, що може бути наслідком накопичення дебіторської заборгованості та зростання частки оборотних активів у загальній структурі майна підприємства. Така тенденція потребує контролю, оскільки надмірне зростання оборотних активів не завжди супроводжується підвищенням ефективності діяльності.

Аналіз коефіцієнта фінансової стійкості показує поступове зміцнення позицій підприємства у сфері формування джерел фінансування. У 2022 році підприємство характеризувалося значною залежністю від нестабільних джерел фінансування, що обмежувало його фінансову автономію. У 2023 році відбулося відновлення стійкості, що свідчить про зростання ролі власного капіталу в структурі фінансування. У 2024 році показник досяг високого рівня, що характеризує підприємство як фінансово незалежне та менш вразливе до зовнішніх економічних коливань.

Динаміка коефіцієнта ефективності використання власних коштів демонструє різноспрямовані тенденції у прибутковості власного капіталу. У 2022 році негативне значення показника було наслідком збиткової діяльності та суттєвого зменшення фінансових результатів. У 2023 році відбулося різке зростання ефективності використання власних коштів, що пояснюється отриманням значного прибутку та результатами реструктуризації активів. У 2024 році показник знизився, що може свідчити про перехід підприємства до більш стабільної, але менш прибуткової моделі діяльності.

Аналіз коефіцієнта ефективності використання активів свідчить про зміну результативності використання майна підприємства. У 2022 році від'ємне значення показника вказувало на неефективне використання активів та збитковість операційної діяльності. У 2023 році спостерігалось суттєве зростання показника, що було зумовлено значним фінансовим результатом при зменшеній вартості активів. У 2024 році ефективність використання активів

знизилася, що свідчить про стабілізацію діяльності підприємства та зменшення впливу разових фінансових факторів.

Динаміка коефіцієнта ділової активності характеризує зміни інтенсивності господарської діяльності підприємства. У 2022 році оборот активів був відносно помірним. У 2023 році спостерігалось різке прискорення обороту, що було наслідком значного зростання доходів у порівнянні з обсягом активів. У 2024 році показник зменшився, що свідчить про уповільнення господарських процесів і перехід підприємства до більш стабільного режиму роботи.

Аналіз періоду обороту дебіторської заборгованості свідчить про зміну умов розрахунків із контрагентами. У 2022 році тривалий період інкасації дебіторської заборгованості негативно впливав на ліквідність підприємства. У 2023 році спостерігалось суттєве скорочення строків погашення дебіторської заборгованості, що позитивно позначилося на грошових потоках. У 2024 році період обороту знову зріс, що може свідчити про пом'якшення умов оплати або накопичення заборгованості з боку орендарів і потребує посилення контролю за розрахунками.

Проведений аналіз коефіцієнтів ліквідності, рентабельності та ділової активності ТОВ «ГРАНД-3» за період 2022–2024 років дозволяє зробити висновок про суттєву трансформацію фінансово-господарського стану підприємства та зміну моделі його функціонування. Початковий період дослідження характеризувався кризовими явищами, що проявлялися у низькій платоспроможності, збитковості діяльності та обмежених можливостях ефективного використання активів і власного капіталу. Такі умови обумовлювали підвищені фінансові ризики та необхідність перегляду підходів до управління ресурсами.

Кардинальні зміни у фінансовому стані підприємства відбулися у 2023 році, що стало наслідком реалізації управлінських рішень, спрямованих на реструктуризацію активів та оптимізацію фінансових потоків. Саме в цей період спостерігалось різке покращення показників ліквідності та ділової активності, що свідчить про зростання фінансової гнучкості та здатності підприємства

оперативно реагувати на зміни зовнішнього середовища. Одночасно було досягнуто значного зростання прибутковості, що позитивно вплинуло на загальний фінансовий результат та структуру власного капіталу.

У 2024 році діяльність ТОВ «ГРАНД-3» набула більш стабільного характеру. Фінансові показники свідчать про поступовий перехід від разових фінансових ефектів до системної операційної діяльності, що забезпечує регулярне формування доходів і прибутку. Разом із тим спостерігається зменшення темпів зростання окремих показників ефективності, що є характерним для етапу стабілізації після періоду інтенсивних змін. Зростання дебіторської заборгованості та подовження строків її погашення вказують на необхідність посилення контролю за розрахунками з контрагентами та вдосконалення кредитної політики підприємства.

Загалом у 2022 році підприємство зазнало збитків, що підтверджує негативний фінансовий результат у розмірі 178,9 тис. грн. Це відобразилось на показниках рентабельності: коефіцієнт ефективності використання власних коштів (ROE) становив -1,61, рентабельність активів (ROA) -0,10, а рентабельність продажів (ROS) -1,09. Негативні значення свідчать про неефективне використання ресурсів підприємства та низьку фінансову стійкість. Коефіцієнт загальної ліквідності і абсолютної ліквідності також були на мінімальному рівні, що вказує на обмежену спроможність підприємства швидко виконати короткострокові зобов'язання.

У 2023 році ситуація значно покращилась: чистий прибуток після оподаткування склав 581,6 тис. грн, що забезпечило високі показники рентабельності – ROE зріс до 1,16, ROA до 0,445, а ROS до 0,52. Позитивна динаміка рентабельності свідчить про ефективне використання власного капіталу та активів, а також про успішне управління витратами. Ліквідність підприємства також покращилась: коефіцієнт абсолютної ліквідності досяг 1,5, а коефіцієнт загальної ліквідності – 2,1, що перевищує нормативні значення та свідчить про достатню фінансову подушку для покриття короткострокових зобов'язань.

У 2024 році показники рентабельності знизились порівняно з попереднім роком: ROE зменшився до 0,12, ROA до 0,08, а ROS до 0,17. Це пояснюється зниженням чистого доходу від реалізації до 570,1 тис. грн та одночасним збільшенням дебіторської заборгованості до 525,6 тис. грн. Незважаючи на це, коефіцієнти ліквідності залишилися високими (1,7 для абсолютної ліквідності та 6,4 для загальної ліквідності), що дозволяє підприємству виконувати поточні зобов'язання. Коефіцієнт фінансової стійкості зріс до 0,9, що свідчить про покращення структури капіталу та зменшення залежності від позикових коштів.

Узагальнюючи результати аналізу, можна стверджувати, що фінансовий стан ТОВ «ГРАНД-3» у досліджуваному періоді зазнав якісних змін у напрямі зміцнення фінансової стійкості та відновлення платоспроможності. Підприємство змогло подолати кризові явища, сформувати достатній запас фінансових ресурсів і створити передумови для подальшого розвитку. Водночас отримані результати свідчать про необхідність переходу від політики фінансового оздоровлення до стратегії підвищення ефективності використання активів, оптимізації структури оборотних коштів та забезпечення збалансованого зростання ділової активності в довгостроковій перспективі.

2.2 Синтетичний і аналітичний облік податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ у ТОВ «ГРАНД-3»

Упродовж 2022–2025 років ТОВ «ГРАНД-3» вела облік ПДВ відповідно до чинного законодавства України та національних стандартів бухгалтерського обліку. Для цього використовується спеціалізоване програмне забезпечення, яке інтегрує всі аспекти бухгалтерського та податкового обліку. Основна функція цього програмного забезпечення полягає в автоматизації обліку податкових зобов'язань і податкового кредиту, а також у контролі за сумами на рахунках 643 і 644 із відповідними субрахунками. Крім того, програма дозволяє формувати електронні реєстри податкових накладних для подання до податкових органів [25]. Система підтримує автоматичне перенесення даних із первинних

документів у синтетичні рахунки та аналітичні розрізи за контрагентами, що забезпечує точність і своєчасність відображення ПДВ у бухгалтерському обліку.

Синтетичний облік ПДВ у ТОВ «ГРАНД-3» ведеться на рахунках 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит» із застосуванням детального аналітичного обліку, відповідно до наказу про облікову політику та робочого плану рахунків підприємства. У межах рахунку 643 використовуються аналітичні субрахунки 6431 та 6432. Субрахунок 6431 використовується для відображення зобов'язань за реалізовані товари, роботи та послуги, що підлягають оподаткуванню ПДВ, а 6432 призначений для обліку зобов'язань, що виникають у разі отримання авансів від покупців до фактичного надання продукції або послуг. Облік податкового кредиту здійснюється на рахунку 644 «Податковий кредит» з використанням аналітичних субрахунків 6441 і 6442. На субрахунку 6441 обліковується податковий кредит, що підтверджується первинними документами та податковими накладними, а субрахунок 6442 відображає непідтверджений податковий кредит, який підлягає подальшій перевірці та узгодженню з податковими органами. Така структура синтетичного обліку забезпечує чітке відображення сум ПДВ у балансі, контроль моменту виникнення зобов'язань та дозволяє оперативно формувати податкову звітність, зокрема щомісячні декларації з ПДВ.

Синтетичний облік ведеться за принципом «першої події»: податкові зобов'язання на рахунках 6431 і 6432 нараховуються у момент виникнення податкового зобов'язання, тобто під час відвантаження товарів або отримання авансу, незалежно від фактичного надходження коштів від покупця. Аналогічно, податковий кредит на рахунках 6441 і 6442 формується у момент отримання товарів, послуг або іншої цінності від постачальника, відповідно до дат, зазначених у податкових накладних. Такий підхід дозволяє забезпечити відповідність бухгалтерського обліку нормативним вимогам та уникати розбіжностей між сумами ПДВ у податковій декларації та обліковими даними.

Синтетичний облік також передбачає регулярне узагальнення даних за окремі місяці та квартали для складання фінансової звітності. Суми податкових

зобов'язань і податкового кредиту періодично аналізуються керівництвом для контролю за ліквідністю та оптимізації податкового навантаження [26]. На підставі цих даних формується остаточна декларація з ПДВ, де суми з субрахунків 6431 і 6432 зводяться разом, а податковий кредит із субрахунків 6441 і 6442 дозволяє коригувати зобов'язання для визначення до сплати суми податку [48-49].

Аналітичний облік податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ у ТОВ «ГРАНД-3» ведеться з детальною розбивкою за кожним контрагентом, датою проведення господарських операцій, типом документа та видом здійсненої діяльності. Такий облік забезпечує повну прозорість податкових операцій і дозволяє відстежувати, в який момент виникають зобов'язання щодо ПДВ та податковий кредит, а також підтвердження або непідтвердження цих сум.

У практиці підприємства кожна податкова накладна реєструється окремо, із зазначенням контрагента, його ідентифікаційного коду, дати операції, номеру документа, а також суми податку [27]. Такий підхід дозволяє не тільки точно вести облік ПДВ, але й формувати аналітичні дані для внутрішнього контролю та податкової звітності. Він дає змогу оперативно визначати, які постачальники підтвердили податковий кредит, а які – ще ні, що забезпечує своєчасну корекцію даних і уникнення штрафних санкцій з боку органів контролю.

Аналітичний облік ПДВ у ТОВ «ГРАНД-3» інтегрується з електронними реєстрами податкових накладних у спеціальному програмному забезпеченні та М.Е.Дос, що дозволяє автоматично відображати всі операції у розрізі місяців і кварталів. Підприємство отримує можливість оперативно контролювати стан податкового кредиту, своєчасно визначати авансові платежі та перевіряти правильність відображення ПДВ у документах.

Контроль за непідтвердженим податковим кредитом має велике значення, оскільки це суми, які підприємство заявило, але вони ще не підтверджені контрагентами чи податковими органами. Такий підхід дозволяє оперативно виявляти можливі розбіжності між податковими зобов'язаннями та кредитом,

уникати помилок у нарахуваннях і забезпечувати відповідність законодавчим вимогам.

Аналітичний облік дозволяє також проводити детальний аналіз ефективності управління ПДВ, виявляти пріоритетних постачальників і покупців, контролювати строки підтвердження податкового кредиту та відстежувати вплив змін у господарській діяльності на податкові зобов'язання. Крім того, аналітичні дані служать основою для планування грошових потоків, оптимізації фінансових ресурсів і прийняття управлінських рішень щодо взаєморозрахунків з контрагентами.

У 2022 році діяльність ТОВ «ГРАНД-3» відзначалася суттєвим обмеженням операційної активності через наслідки військової агресії, що створило нестабільні економічні умови [23]. Основною частиною господарських операцій були закупівлі комунальних послуг, послуг електроенергії, водопостачання та зв'язку, необхідних для забезпечення базової функціональної діяльності підприємства.

Податковий кредит формувався на підставі отриманих податкових накладних від постачальників комунальних та електричних послуг, а також послуг зв'язку, що дозволяло підприємству відображати суму ПДВ, сплачену контрагентам, у складі податкового кредиту. Водночас податкові зобов'язання відносно реалізації послуг були мінімальними та зосереджувалися лише на обмеженій кількості контрактів, що відповідало суттєво зменшеному обсягу продажів у зв'язку з війною.

Для характеристики обліку ПДВ у 2023 році слід відзначити поступову стабілізацію господарської діяльності ТОВ «ГРАНД-3» порівняно з попереднім роком [23]. Підприємство відновило регулярні операції з постачання послуг, що зумовило системне формування податкових зобов'язань з ПДВ протягом року та більш прогнозований характер податкових розрахунків.

Протягом року податкові зобов'язання формувалися за операціями з постачання послуг постійним контрагентам із дотриманням принципу першої події. Водночас у процесі реєстрації податкових накладних виникали випадки їх

тимчасового блокування, що призводило до відтермінування відображення сум ПДВ у податковому обліку та ускладнювало своєчасне формування податкового кредиту у контрагентів.

Податковий кредит у 2023 році формувався переважно шляхом витрат на забезпечення поточної діяльності підприємства, зокрема оплати комунальних послуг, електроенергії та послуг зв'язку. У разі блокування податкових накладних від постачальників виникала необхідність тимчасового обліку таких сум до моменту їх підтвердження, що вимагало постійного моніторингу стану реєстрації накладних та взаємодії з контрагентами щодо усунення причин блокування.

Загалом 2023 рік характеризується підвищенням ролі аналітичного обліку ПДВ, оскільки саме детальний контроль за реєстрацією податкових накладних, строками їх підтвердження та усуненням ризиків блокування став ключовою умовою забезпечення достовірності податкової звітності. Наявність таких ризиків підкреслює необхідність постійного контролю за станом податкових накладних і своєчасного реагування на вимоги податкових органів для недопущення перекручення показників податкових зобов'язань і податкового кредиту.

У 2024 році облік ПДВ у ТОВ «ГРАНД-3» здійснювався в умовах відносної стабілізації господарської діяльності та більш упорядкованої системи взаєморозрахунків з контрагентами. Порівняно з 2023 роком, процес формування податкових зобов'язань і податкового кредиту набув більш прогнозованого характеру, що дало змогу підвищити якість податкового планування та зменшити кількість ризикових ситуацій, пов'язаних із реєстрацією податкових накладних [24].

Протягом року податкові зобов'язання з ПДВ виникали на регулярній основі за операціями з постачання товарів і послуг основним контрагентам. Аналітичний облік забезпечував контроль за датами виникнення податкових зобов'язань, відповідністю сум ПДВ первинним документам і своєчасною реєстрацією податкових накладних у встановлені законодавством строки. На

відміну від попереднього року, випадки блокування податкових накладних мали поодинокий характер і, як правило, вирішувалися без істотного впливу на показники податкової звітності.

Отже, податковий кредит у 2024 році формувався переважно шляхом витрат на електроенергію, комунальні послуги та інші витрати, пов'язані з утриманням і експлуатацією майна. Особлива увага приділялася контролю за підтвердженням податкових накладних постачальниками та недопущенню накопичення непідтверджених сум ПДВ, що могло б вплинути на правильність визначення податкових зобов'язань до сплати.

2.3 Відображення операцій з ПДВ у фінансовій та податковій звітності підприємства

Відображення операцій з ПДВ у бухгалтерському та податковому обліку ТОВ «ГРАНД-3» є одним із ключових елементів фінансової дисципліни підприємства і забезпечує прозорість його господарських операцій перед органами контролю та внутрішнім аудитом [23]. Податковий облік ПДВ здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України та чинних нормативно-правових актів, що регламентують порядок складання і подання податкової звітності, а також порядку визначення податкових зобов'язань і формування податкового кредиту. Підприємство щомісяця готує податкову декларацію з ПДВ, до якої включаються додатки, що деталізують операції з постачання товарів та надання послуг, а також закупівлі, що формують право на податковий кредит. Додатки до декларацій дозволяють систематизувати дані за контрагентами, за видами господарських операцій, за періодами та за сумами ПДВ, що підтверджує правильність обліку та забезпечує прозорість податкових розрахунків [28].

Податкові декларації подаються до органів державної податкової служби у встановлені законодавством строки, зазвичай щомісяця, що забезпечує регулярний моніторинг обліку ПДВ з боку органів контролю. Такий підхід дає змогу підприємству забезпечувати своєчасне виконання податкових зобов'язань

і уникати застосування штрафних санкцій у разі порушення строків подання декларацій. Подання декларацій із додатками є обов'язковим не лише для фіксації нарахованих податкових зобов'язань, а й для підтвердження права на податковий кредит у бухгалтерському обліку. Податковий кредит, своєю чергою, дозволяє компенсувати суму ПДВ, сплачену постачальникам за придбані товари та послуги, що використовуються у господарській діяльності, сприяючи таким чином зниженню фактичного податкового навантаження та оптимізації грошових потоків підприємства [29].

Особлива увага в обліку приділяється відображенню від'ємного значення ПДВ, яке виникає в разі, коли сума податкового кредиту перевищує нараховані податкові зобов'язання за звітний період. У таких ситуаціях від'ємне значення переноситься на наступні періоди або застосовується для зменшення податкових зобов'язань у майбутньому, що забезпечує підприємству фінансову гнучкість і дає можливість планувати податкові платежі. Для ТОВ «ГРАНД-3» ведення обліку від'ємного значення має особливе значення, оскільки в період 2022–2024 років підприємство неодноразово стикалося з ситуаціями, коли податковий кредит перевищував податкові зобов'язання через нерівномірність операцій з постачання та збільшення закупівель, необхідних для забезпечення безперебійної діяльності [24]. У таких умовах правильне відображення від'ємного значення у декларації забезпечує баланс між зобов'язаннями та кредитом і дозволяє уникати зайвих фінансових витрат.

Аналітичний облік ПДВ у ТОВ «ГРАНД-3» ведеться у розрізі контрагентів і окремих операцій, що дає можливість контролювати своєчасність підтвердження податкового кредиту постачальниками, своєчасне нарахування податкових зобов'язань і уникнення ситуацій, коли податкові накладні можуть бути заблоковані органами контролю. У 2023 році підприємство неодноразово стикалося з блокуванням податкових накладних за операціями з орендою приміщень, що вимагало подання пояснень і підтверджувальні документів, таких як договори оренди та платіжні інструкції [23]. Це підкреслює важливість системного аналітичного обліку, який дозволяє не лише вести бухгалтерський

запис, а й готувати докази для податкових органів та контролювати стан ПДВ у реальному часі.

Система ведення обліку ПДВ в ТОВ «ГРАНД-3» інтегрована з програмними комплексами для електронної подачі податкових декларацій, що забезпечує автоматичне формування реєстрів податкових накладних, контроль за авансами, своєчасність відображення операцій і узгодження бухгалтерських даних із податковою звітністю. Податковий кредит і від’ємне значення постійно контролюються в аналітичному розрізі, що забезпечує правильність нарахування ПДВ, своєчасність відшкодування та відображення у фінансовій звітності.

Щоб наочно показати, як ТОВ «ГРАНД-3» відображає ПДВ у бухгалтерії та податковій звітності, наведений графік який демонструє динаміку податкових зобов’язань, податкового кредиту за 2022–2024 роки, яка дозволяє бачити періоди активності та пауз у продажах, а також випадки блокування податкових накладних. (рис 2.2)

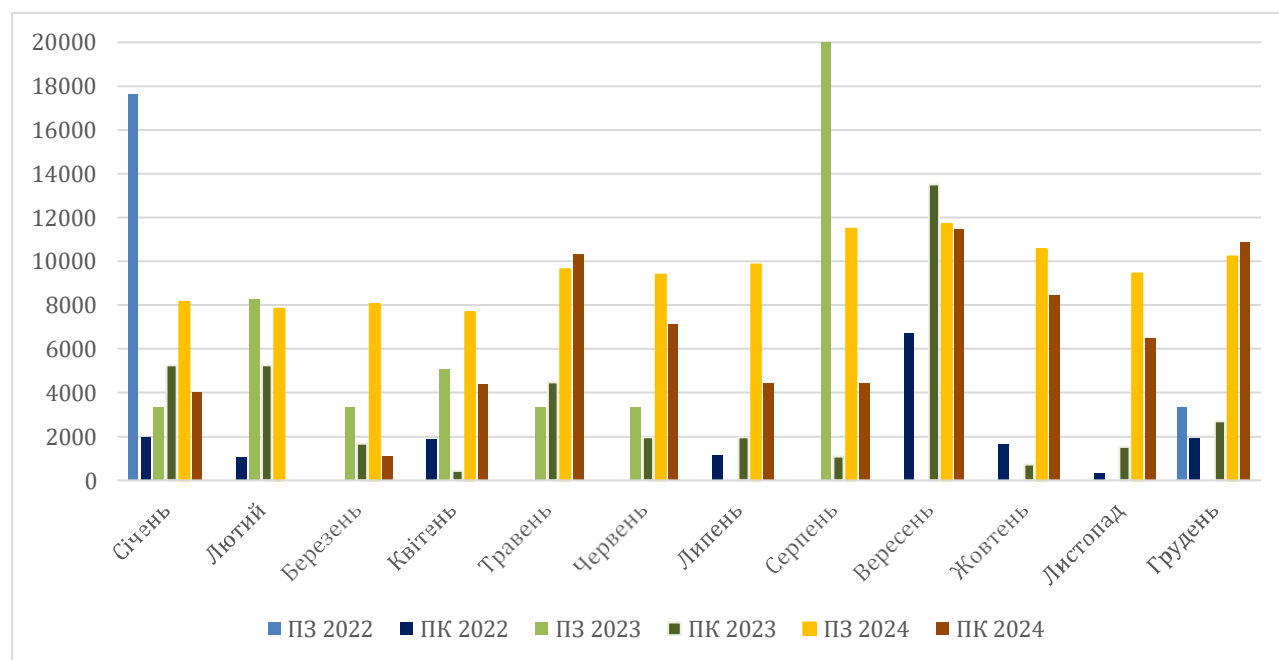


Рис. 2.2 Графік податкових зобов’язань, податкового кредиту ПДВ ТОВ «ГРАНД-3» за 2022–2024 роки

**розроблено автором*

У 2022 році діяльність підприємства була нерівномірною. Податкові зобов’язання виникали переважно на початку та наприкінці року, у проміжні

місяці операції з продажу були мінімальні або відсутні. Це пов'язано з тим, що основні господарські витрати у більшості місяців були спрямовані на забезпечення діяльності (комунальні послуги, електроенергія, послуги зв'язку), що формувало податковий кредит. Внаслідок перевищення податкового кредиту над податковими зобов'язаннями у багатьох місяцях виникало від'ємне значення ПДВ, яке накопичувалося для використання в наступних періодах. Цей рік також демонструє, що підприємство почало активно контролювати оформлення накладних, щоб уникати помилок у податковій звітності.

2023 рік характеризувався стабільною орендною діяльністю протягом першого півріччя. Податкові зобов'язання формувалися регулярно, але у серпні відбулася разова велика операція, яка значно збільшила суму ПДВ до сплати. Такі одноразові великі операції впливали на від'ємне значення і вимагали ретельного контролю бухгалтерського обліку. Крім того, у 2023 році спостерігалось блокування податкових накладних за операціями з орендарями, що вимагало від підприємства підготовки підтвердних документів (договори, платіжні інструкції) і пояснень для податкових органів. Податковий кредит залишався стабільним, а від'ємне значення ПДВ переносилося на наступні періоди, що дозволяло підприємству зберігати фінансову гнучкість.

У 2024 році ТОВ «ГРАНД-3» перейшло до більш стабільного режиму роботи. Податкові зобов'язання формувалися регулярно, оскільки основним джерелом доходу була оренда діяльність. Податковий кредит шляхом витрат на комунальні послуги та закупівлі необхідних матеріальних ресурсів. Протягом року підприємство активно контролювало правильність відображення ПДВ у деклараціях та своєчасно виправляло помилки попередніх періодів. Від'ємне значення ПДВ, накопичене у попередні роки, поступово використовувалося для покриття податкових зобов'язань. У другому півріччі підприємство почало регулярно сплачувати ПДВ до бюджету, що свідчить про стабільність доходів і ефективне управління податковими ресурсами.

Висновок до розділу 2

Фінансово-господарські показники ТОВ «ГРАНД-3» за період 2022–2024 років свідчать про поступову стабілізацію діяльності підприємства та ефективність його управлінських рішень. У 2022 році підприємство перебувало у кризовому стані, що відображалось низьким рівнем ліквідності, негативним фінансовим результатом і значним непокритим збитком. Основна частина витрат була спрямована на забезпечення функціональної діяльності (комунальні послуги, електроенергія, послуги зв'язку), що сприяло накопиченню від'ємного значення ПДВ і формуванню податкового кредиту.

У 2023 році стратегічна реструктуризація активів, зокрема продаж частини нерухомого майна, дозволила покращити фінансовий стан підприємства: збільшився чистий дохід, ліквідність, власний капітал, а також було сплачено податок на прибуток. У цьому році також виникали тимчасові блокування податкових накладних, що потребувало ретельного контролю за обліком ПДВ і своєчасного підтвердження податкового кредиту від контрагентів.

У 2024 році підприємство перейшло до стабільного режиму діяльності з регулярним формуванням податкових зобов'язань та податкового кредиту, системним контролем за правильністю відображення ПДВ у бухгалтерському обліку та своєчасною сплатою податку до бюджету. Використання накопиченого від'ємного значення ПДВ дозволило оптимізувати грошові потоки, забезпечити фінансову гнучкість і стабільність платоспроможності. Зростання дебіторської заборгованості вказує на потребу подальшого контролю за розрахунками з орендарями та контрагентами.

Отже, протягом зазначеного періоду ТОВ «ГРАНД-3» пройшло етапи фінансової кризи, реструктуризації та стабілізації діяльності, відновило прибутковість, підвищило ліквідність і фінансову стійкість, налагодило ефективний синтетичний і аналітичний облік ПДВ, забезпечило прозорість операцій та своєчасне виконання податкових зобов'язань.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ТА ЙОГО ВПЛИВ НА ПОДАТКОВІ Й АУДИТОРСЬКІ РИЗИКИ

3.1. Ризик-орієнтований підхід в аудиті ПДВ

ПДВ належить до найбільш нормативно регламентованих податків в Україні та посідає суттєве місце у структурі податкових зобов'язань суб'єктів господарювання [9]. Специфіка механізму його нарахування, зокрема застосування принципу «першої події», обов'язковість своєчасної реєстрації податкових накладних у ЄРПН, а також тісний взаємозв'язок між бухгалтерським і податковим обліком зумовлюють підвищений рівень ризику виникнення помилок при формуванні податкових зобов'язань і податкового кредиту. Наслідками таких помилок можуть бути не лише викривлення показників фінансової звітності, але й застосування фінансових санкцій, донарахування податкових зобов'язань органами контролю та погіршення ділової репутації підприємства.

Ризики у сфері ПДВ доцільно трактувати як ймовірність виникнення помилок, невідповідностей або викривлень у процесі нарахування, обліку та відображення податкових зобов'язань і податкового кредиту, що здатні призвести до викривлення фінансової звітності та порушення вимог податкового законодавства [30]. Формування таких ризиків відбувається на всіх етапах облікового процесу – від здійснення господарських операцій і оформлення первинних документів до реєстрації податкових накладних у ЄРПН та складання податкової звітності. У межах цього дослідження аналіз податкових та аудиторських ризиків у частині ПДВ здійснюється на прикладі діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРАНД-3» (код ЄДРПОУ 23719834), зареєстрованого в місті Київ [23]. Основним видом діяльності підприємства є надання в оренду й експлуатацію власного або орендованого нерухомого майна, що зумовлює регулярне виникнення податкових зобов'язань з ПДВ та формування податкового кредиту. За таких умов питання правильності

обліку ПДВ та своєчасної реєстрації податкових накладних набувають особливої значущості та безпосередньо впливають на достовірність фінансової звітності підприємства. У межах аудиту фінансової звітності ризики, пов'язані з ПДВ, розглядаються як складова ризиків суттєвого викривлення, ідентифікація та оцінка яких здійснюється відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту. Основою такої оцінки є положення МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення», які зобов'язують аудитора отримати достатнє розуміння діяльності підприємства, умов його функціонування, системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю з метою виявлення ділянок підвищеного ризику.

Згідно з вимогами МСА 315 аудитор повинен ідентифікувати ризики суттєвого викривлення як на рівні фінансової звітності в цілому, так і на рівні тверджень щодо окремих її статей. У контексті ПДВ такі ризики, як правило, виникають на рівні тверджень щодо активів і зобов'язань, зокрема в частині повноти та своєчасності нарахування податкових зобов'язань, реальності існування та правильності оцінки податкового кредиту, а також коректності подання і розкриття інформації про розрахунки з бюджетом у фінансовій та податковій звітності [31].

Загальна концепція аудиторського ризику, визначена МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», базується на взаємозв'язку властивого ризику, ризику контролю та ризику не виявлення. У частині ПДВ властивий ризик, як правило, має підвищений рівень унаслідок складності механізму нарахування податку, частих змін податкового законодавства та залежності від принципу «першої події». Ризик контролю визначається ефективністю внутрішніх процедур підприємства щодо перевірки правильності формування податкових зобов'язань і податкового кредиту, а також контролю за своєчасною реєстрацією податкових накладних у ЄРПН. З урахуванням особливостей діяльності ТОВ «ГРАНД-3» та специфіки його операцій доцільно виокремити основні групи ризиків у сфері ПДВ [24]. До них належать ризики формування податкових зобов'язань, що

безпосередньо пов'язані з нарахуванням податку та визначенням моменту їх виникнення відповідно до принципу «першої події», ризики формування податкового кредиту, зокрема необґрунтованого відображення сум ПДВ, не підтверджених зареєстрованими податковими накладними, а також ризики, пов'язані з повторним отриманням та реєстрацією ідентичних податкових накладних ЄРПН [19]. Окрему групу становлять ризики, зумовлені ефективністю системи внутрішнього контролю підприємства та використанням облікових інформаційних систем. У разі встановлення підвищеного рівня невід'ємного ризику та ризику контролю аудитор зобов'язаний відповідним чином скоригувати характер, час і обсяг аудиторських процедур з метою зниження ризику невиявлення до прийнятного рівня. Такий підхід регламентується МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики», який передбачає застосування розширених аналітичних процедур, детальне тестування операцій з ПДВ та перевірку узгодженості даних бухгалтерського обліку з показниками податкової звітності й інформацією ЄРПН.

Отже, оцінка ризиків у сфері ПДВ здійснюється в межах єдиної моделі аудиторського ризику, визначеної Міжнародними стандартами аудиту, та є ключовим етапом планування і проведення аудиту фінансової звітності. Належна ідентифікація ризиків ПДВ забезпечує обґрунтований вибір аудиторських процедур, підвищує результативність аудиторської перевірки та сприяє формуванню обґрунтованої аудиторської думки.

На відміну від загальних ризиків, що оцінюються на рівні фінансової звітності в цілому, ризики на рівні окремих тверджень у частині ПДВ пов'язані з правильністю відображення конкретних податкових показників у складі активів і зобов'язань підприємства [32]. Вони охоплюють питання повноти нарахування податкових зобов'язань, реальності та обґрунтованості податкового кредиту, правильності його оцінки, а також коректності подання і розкриття інформації про розрахунки з бюджетом за ПДВ.

У межах ризик-орієнтованого підходу аудитор формує комплексне уявлення про економічну сутність діяльності підприємства, особливості його

бізнес-моделі та організацію операційних процесів, що безпосередньо впливають на облік ПДВ. Це дозволяє виокремити ключові зони підвищеного ризику, зокрема операції з попередньою оплатою, відстроченим постачанням, коригуванням податкових накладних та відображенням непідтвердженого податкового кредиту. Помилки або несвоєчасні дії в межах таких операцій здатні спричинити суттєві викривлення фінансових результатів і показників розрахунків з бюджетом.

Реалізація ризик-орієнтованого підходу на етапі планування аудиту тісно пов'язана із застосуванням аналітичних процедур, спрямованих на оцінку показників ПДВ. Аналіз динаміки податкових зобов'язань і податкового кредиту, співвідношення сум ПДВ з обсягами реалізації, а також порівняння даних бухгалтерського обліку з показниками податкової звітності дають змогу аудитору своєчасно виявити нетипові відхилення або аномальні тенденції, що можуть свідчити про наявність потенційних суттєвих викривлень [32].

Застосування ризик-орієнтованого підходу безпосередньо впливає на формування стратегії аудиторської перевірки операцій з ПДВ і розробку відповідної програми аудиту. На стратегічному рівні аудитор визначає пріоритетні напрями перевірки, зосереджуючи увагу на ділянках з підвищеним рівнем ризику, та здійснює розподіл аудиторських ресурсів з урахуванням складності податкових розрахунків. Детальний план аудиту конкретизує перелік процедур, необхідних для перевірки правильності нарахування ПДВ і відповідності даних бухгалтерського обліку показникам податкової звітності.

В умовах ризик-орієнтованого підходу стратегія та план аудиту розрахунків з бюджетом за ПДВ не є статичними та можуть коригуватися у разі виявлення нових ризиків, зумовлених змінами законодавства, специфікою господарських операцій або результатами попередніх аудиторських процедур. Така гнучкість забезпечує адаптацію аудиту до реальних умов діяльності підприємства та підвищує ефективність перевірки.

Розрахунки з бюджетом за ПДВ посідають особливе місце у системі аудиторських ризиків, оскільки ПДВ одночасно впливає на фінансові результати

діяльності підприємства, грошові потоки та показники зобов'язань, відображені у фінансовій звітності.

Підвищений рівень ризику ПДВ зумовлений значною кількістю однотипних операцій з реалізації та придбання товарів і послуг, що збільшує ймовірність помилок при їх відображенні в обліку внаслідок людського фактора або недосконалості внутрішніх контрольних процедур. Додатковим чинником ризику є застосування принципу «першої події», відповідно до якого момент виникнення податкових зобов'язань або податкового кредиту не завжди збігається з фактичним постачанням товарів чи наданням послуг [34].

Вагомий вплив на формування ризиків ПДВ має також залежність обліку від функціонування Єдиного реєстру податкових накладних. Несвоєчасна реєстрація податкових накладних, технічні збої, помилки у реквізитах або невідповідність даних бухгалтерського обліку інформації ЄРПН можуть призводити до виникнення непідтвердженого податкового кредиту та викривлення показників фінансової звітності. Окремим джерелом ризиків є використання програмного забезпечення, оскільки помилки в налаштуваннях облікових систем або некоректне введення первинних даних здатні автоматично поширюватися на значну кількість операцій.

У системі аудиторських ризиків ПДВ вартість характеризується тісною взаємодією властивого ризику, ризику контролю та ризику невиявлення. Невід'ємний ризик у цій частині зумовлений складністю податкового законодавства та частими змінами нормативної бази, ризик контролю (ефективністю внутрішньої системи контролю підприємства, а ризик невиявлення) характером і обсягом аудиторських процедур. У межах ризик-орієнтованого підходу зниження ризику невиявлення досягається шляхом розширення аналітичних процедур, детальнішого тестування операцій та перевірки узгодженості даних бухгалтерського обліку з інформацією ЄРПН [19].

Отже, сутність ризик-орієнтованого підходу в аудиті фінансової звітності в частині ПДВ відповідно до МСА полягає у системному виявленні, оцінюванні та належному реагуванні на аудиторські ризики, пов'язані з формуванням

податкових зобов'язань і податкового кредиту. Застосування такого методу сприяє підвищенню якості аудиторських перевірок, раціональному використанню аудиторських ресурсів та зростанню надійності фінансової звітності підприємства. Виявлені ризики у сфері ПДВ та їх систематизація створюють підґрунтя для подальшого аналізу показників ПДВ у діяльності ТОВ «ГРАНД-3».

3.2. Методика та особливості аналізу ПДВ у ТОВ «ГРАНД-3»

Ефективність аналізу ПДВ значною мірою визначається повнотою та якістю інформаційної бази, яка використовується для дослідження процесів формування податкових зобов'язань, податкового кредиту та розрахунків з бюджетом. В умовах посилення податкового контролю й автоматизації процедур адміністрування ПДВ у 2025 році особливого значення набуває системний підхід до відбору, узагальнення та перевірки інформації, що застосовується в аналітичних і аудиторських цілях.

Інформаційна база аналізу ПДВ у ТОВ «ГРАНД-3» формується на основі внутрішніх і зовнішніх джерел. До внутрішніх джерел належать первинні документи, реєстри бухгалтерського обліку, внутрішня управлінська інформація та положення облікової політики підприємства. Зовнішні джерела включають податкову звітність з ПДВ, дані Єдиного реєстру податкових накладних, а також чинні нормативно-правові акти, що регулюють порядок оподаткування ПДВ.

Первинні документи відіграють ключову роль у формуванні інформаційної бази аналізу ПДВ, оскільки саме вони підтверджують факт здійснення господарських операцій і визначають момент виникнення податкових наслідків відповідно до принципу першої події. Для ТОВ «ГРАНД-3» такими документами є договори оренди нерухомого майна, акти надання послуг, рахунки, платіжні доручення та податкові накладні. Якість, повнота і своєчасність оформлення первинних документів безпосередньо впливають на правильність нарахування ПДВ та обґрунтованість віднесення сум до податкового кредиту.

Важливим елементом інформаційної бази є реєстри бухгалтерського обліку, зокрема рахунки розрахунків з бюджетом за податками і платежами, які забезпечують узагальнення інформації про нарахування та сплату ПДВ [35]. Дані бухгалтерського обліку використовуються для аналізу динаміки податкових зобов'язань і податкового кредиту, визначення залишків розрахунків з бюджетом, а також для зіставлення з показниками податкової звітності з метою виявлення можливих розбіжностей.

Податкова звітність з ПДВ є одним із ключових зовнішніх джерел інформації для аналізу. Дані декларацій з ПДВ дозволяють оцінити загальні обсяги податкових зобов'язань і податкового кредиту за звітні періоди, а також простежити їх зміну у часі. Особливе значення в процесі аналізу має зіставлення показників податкової звітності з даними бухгалтерського обліку для своєчасного виявлення помилок і невідповідностей [9].

Окреме місце в інформаційному забезпеченні аналізу ПДВ посідає ЄРПН, який у 2025 році залишається основним інструментом підтвердження права платника на податковий кредит. Аналіз інформації ЄРПН дає змогу оцінити своєчасність реєстрації податкових накладних, наявність заблокованих або виправлених документів, а також відповідність сум ПДВ, відображених у бухгалтерському обліку, фактичним даним реєстру.

Організація аналізу ПДВ у ТОВ «ГРАНД-3» передбачає послідовне виконання аналітичних процедур – від формування та перевірки інформаційної бази до узагальнення результатів аналізу. На початковому етапі здійснюється оцінка повноти й достовірності інформації, після чого проводиться аналіз динаміки та структури ПДВ. Такий підхід дозволяє своєчасно виявляти потенційні податкові та аудиторські ризики й формувати обґрунтовані аналітичні висновки щодо стану розрахунків з бюджетом.

Таблиця 3.1

Динаміка податкових зобов'язань, податкового кредиту та сальдо ПДВ за 2022 рік (грн)

Місяць	Податкові зобов'язання, грн	Податковий кредит, грн	Позитивне / від'ємне значення
1	2	3	4
Січень	17 652	1 981	15 671
Лютий	0	1 057	-1 057
Березень	0	0	-1 057
Квітень	0	1 897	-2 954
Травень	0	0	-2 954
Червень	0	0	-2 954
Липень	0	1 127	-4 081
Серпень	0	0	-4 081
Вересень	0	6 708	-10 789
Жовтень	0	1 667	-12 456
Листопад	0	333	-12 789
Грудень	3 333	1 948	-11 404
Разом	20 985	18 715	

**розроблено автором*

У 2022 році формування ПДВ у діяльності підприємства характеризувалося низькою інтенсивністю оподатковуваних операцій та значною нерівномірністю їх розподілу протягом року.

Податкові зобов'язання мали фрагментарний характер, тоді як податковий кредит формувався більш рівномірно, хоча й з істотними коливаннями в окремі місяці, зокрема у вересні. За підсумками 2022 року сформувався стабільний від'ємний залишок ПДВ, що свідчить про мінімальне податкове навантаження.

Таблиця 3.2

Динаміка податкових зобов'язань, податкового кредиту та сальдо ПДВ за 2023 рік (грн)

Місяць	Податкові зобов'язання, грн	Податковий кредит, грн	Позитивне / від'ємне значення
1	2	3	4
Січень	3 333	5 254	–13 325
Лютий	8 280	5 262	–10 307
Березень	3 333	1 666	–8 640
Квітень	5 075	443	–4 008
Травень	3 333	4 472	–5 147
Червень	3 333	1 972	–3 786
Липень	0	1 972	–5 758
Серпень	200 000	1 096	193 146
Вересень	0	13 511	–13 511
Жовтень	0	721	–14 232
Листопад	0	1 534	–15 766
Грудень	0	2 686	–18 452
Разом	230 687	44 589	—

**розроблено автором*

2023 рік характеризується кардинально іншою динамікою ПДВ порівняно з попереднім роком.

Упродовж січня-липня 2023 року податкові зобов'язання формувалися у відносно невеликих обсягах і не мали системного характеру. Податковий кредит у ці періоди часто перевищував податкові зобов'язання, що сприяло накопиченню від'ємного значення ПДВ. Серпнева операція призвела до різкого переходу від від'ємного до позитивного значення, однак у наступні місяці коштом активного формування податкового кредиту відбулося поступове зменшення цього показника.

Таблиця 3.3

Динаміка податкових зобов'язань, податкового кредиту та сальдо ПДВ за 2024 рік (грн)

Місяць	Податкові зобов'язання, грн	Податковий кредит, грн	Позитивне / від'ємне значення
1	2	3	5
Січень	8 141	4 000	-14 311
Лютий	7 826	5 424	-11 909
Березень	8 050	1 086	-4 945
Квітень	7 686	4 377	-1 636
Травень	9 641	10 355	-2 350
Червень	9 388	7 122	-84
Липень	9 849	4 430	5 335
Серпень	11 497	4 460	7 037
Вересень	11 697	11 487	210
Жовтень	10 570	8 456	2 114
Листопад	9 440	6 470	2 970
Грудень	10 232	10 862	-630
Разом	115 017	79 529	—

**розроблено автором*

У 2024 році спостерігається якісно інша модель формування ПДВ.

Податковий кредит у 2024 році формувався системно та у більшості місяців був співставним із податковими зобов'язаннями, що сприяло поступовому скороченню від'ємного значення ПДВ та його трансформації у позитивне значення у середині року. Наявність незначного від'ємного значення наприкінці року свідчить про балансування податкових потоків та загальну стабілізацію податкових розрахунків підприємства.

Оцінка податкових та аудиторських ризиків ПДВ передбачає визначення ймовірності виникнення суттєвих викривлень у розрахунках з бюджетом та можливих наслідків таких викривлень для фінансової звітності підприємства

[36]. На відміну від етапу ідентифікації ризиків, їх оцінка ґрунтується на аналізі конкретних показників діяльності, динаміки ПДВ та особливостей його формування упродовж звітних періодів.

Основним ризиком цього періоду є ризик накопичення від'ємного значення ПДВ, яке формувалося внаслідок переважання податкового кредиту над податковими зобов'язаннями. З позицій аудиту такий ризик має обмежений вплив на фінансову звітність, однак потребує контролю щодо правильності його перенесення на наступні податкові періоди.

У 2023 році рівень податкових і аудиторських ризиків суттєво зростає, що пов'язано з концентрацією податкових зобов'язань у серпні, коли було сформовано переважну частку річного обсягу ПДВ. Така нерівномірність підвищує ризик неправильного визначення моменту виникнення податкових зобов'язань та ризик помилок у документальному оформленні значної оподаткованої операції. З позицій аудиту цей період характеризується підвищеним ризиком суттєвого викривлення, оскільки навіть незначні помилки в обліку окремих операцій можуть істотно вплинути на загальні показники ПДВ і фінансову звітність у цілому.

Додатковим чинником підвищення ризиків у 2023 році є поєднання значних податкових зобов'язань із подальшим активним формуванням податкового кредиту у наступних місяцях. Це створює ризик невідповідності між даними бухгалтерського обліку, податкової звітності та ЄРПН, а також підвищує ймовірність виникнення запитань з боку органів контролю щодо обґрунтованості сформованих сум ПДВ.

У 2024 році оцінка податкових та аудиторських ризиків свідчить про їх поступове зниження. Регулярність нарахування податкових зобов'язань і більш рівномірна структура ПДВ протягом року зменшують ризик концентрації податкових показників в окремих звітних періодах. Податковий кредит у більшості місяців є співставним із податковими зобов'язаннями, що знижує ймовірність накопичення значного від'ємного значення ПДВ та пов'язаних із цим податкових ризиків.

Разом з тим у 2024 році зберігаються окремі аудиторські ризики, пов'язані з необхідністю постійного контролю за своєчасністю реєстрації податкових накладних та коректністю відображення даних у бухгалтерському обліку. Наявність як позитивного, так і від'ємного значення ПДВ у різні місяці року потребує підвищеної уваги до правильності формування звітних показників і дотримання вимог податкового законодавства.

Узагальнюючи результати оцінки, можна зробити висновок, що рівень податкових та аудиторських ризиків ПДВ у ТОВ «ГРАНД-3» є змінним і безпосередньо залежить від характеру господарських операцій у конкретному звітному періоді. Найвищий рівень ризиків спостерігався у 2023 році, тоді як у 2024 році відбулося їх помітне зниження завдяки більш стабільній структурі податкових розрахунків.

Мінімізація податкових та аудиторських ризиків ПДВ є важливою складовою системи податкового управління підприємства та передумовою забезпечення достовірності фінансової звітності. За результатами проведеного аналізу доцільним є впровадження комплексу заходів, спрямованих на зниження ймовірності помилок у розрахунках з бюджетом та підвищення ефективності внутрішнього контролю.

3.3. Процедури оцінки ризиків аудиту: запит, аналітичні процедури, спостереження та інспектування

Процедури оцінки ризиків аудиту – це комплексні дії аудитора, спрямовані на системне та глибоке розуміння суб'єкта господарювання, його економічного середовища, організаційної структури, процесів ведення обліку та системи внутрішнього контролю. Основною метою таких процедур є виявлення та оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності, що може стати критично важливим у процесі прийняття економічних рішень, формування податкової політики, управління ресурсами та контролю за законністю здійснення фінансово-господарської діяльності.

Загалом процедури оцінки аудиторських ризиків ПДВ є невіддільною складовою етапу планування аудиту та спрямовані на формування в аудитора достатнього розуміння діяльності підприємства, особливостей його господарських операцій, системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю у частині розрахунків з бюджетом [37]. Значущість таких процедур зумовлена тим, що ПДВ належить до найбільш складних податків з точки зору адміністрування, а помилки у його нарахуванні або відображенні можуть призводити до суттєвих викривлень фінансової звітності.

Також оцінка ризиків є не просто формальним етапом аудиту, а фундаментальною складовою аудиторської методології, що визначає весь подальший підхід до перевірки, включаючи вибір конкретних методів, обсяг перевірки, частоту процедур та їх глибину. Ризики, які ідентифікуються на цьому етапі, стають основою для формування програми аудиту та для прийняття рішень про необхідність проведення спеціалізованих процедур контролю та перевірки окремих аспектів діяльності підприємства. У науковій літературі підкреслюється, що оцінка ризиків не обмежується лише аналізом фінансових документів, а містить комплексне дослідження організаційних процесів, поведінки персоналу, ефективності внутрішніх контролів та відповідності існуючих процедур вимогам чинного законодавства і міжнародних стандартів аудиту.

Однією з основоположних процедур оцінки ризиків є запит, який аудитори застосовують на початкових етапах аудиту для отримання вичерпної інформації від управлінського персоналу, спеціалістів бухгалтерії, керівництва підрозділів та інших працівників підприємства. Запити можуть бути як усними, так і письмовими та спрямовані на з'ясування конкретних обставин, які можуть впливати на виникнення ризиків суттєвих викривлень [38]. Наприклад, аудитори зазвичай отримують відомості про організаційну структуру, систему обліку, політики обліку та процедури внутрішнього контролю, окремі значущі операції, оцінки керівництва, угоди з пов'язаними сторонами та складні облікові оцінки, що застосовуються для відображення фінансових результатів. Запити

дозволяють аудитору сформувати первинне уявлення про джерела потенційних ризиків, включаючи ризики шахрайства, недобросовісного відображення операцій, невідповідності фактичних операцій нормативним вимогам. У наукових дослідженнях зазначається, що грамотне формулювання запитів і аналіз отриманих відповідей дозволяють аудитору не тільки виявити ризикові зони, а й правильно оцінити ймовірність виникнення викривлень та їх потенційний вплив на фінансову звітність [38].

У діяльності ТОВ «ГРАНД-3» ПДВ має істотний вплив на структуру зобов'язань і грошові потоки, що обумовлює підвищену увагу аудитора до процедур оцінки ризиків саме у цій частині. Застосування процедур запиту, аналітичних процедур, спостереження та інспектування дозволяє аудитору не лише ідентифікувати потенційні зони ризику, а й оцінити рівень їх впливу на достовірність фінансової звітності.

Запит як процедура оцінки аудиторських ризиків використовується для отримання пояснень від керівництва підприємства, працівників бухгалтерської служби та інших відповідальних осіб щодо організації обліку ПДВ, порядку формування податкових зобов'язань і податкового кредиту, а також застосування внутрішніх контрольних процедур. У процесі проведення запитів аудитор отримує інформацію про облікові підходи підприємства, особливості документального оформлення операцій, порядок контролю за реєстрацією податкових накладних та дотримання принципу першої події [38]. Отримані відповіді мають пояснювальний характер і дозволяють сформувати первинне уявлення про можливі джерела податкових та аудиторських ризиків.

Не менш важливими є аналітичні процедури, які в сучасній аудиторській практиці розглядаються як один із базових інструментів оцінки ризиків та отримання аудиторських доказів. Вони передбачають системне дослідження фінансових і нефінансових даних шляхом вивчення правдоподібних взаємозв'язків між показниками, а також порівняння фактичних даних з очікуваними або нормативними величинами, що ґрунтуються на історичних, галузевих чи бюджетних даних [38]. Таке порівняння дозволяє аудиторіві не

лише ідентифікувати нетипові тенденції, значні відхилення від очікуваних співвідношень чи дисбаланси, але й отримати глибше розуміння економічних процесів у діяльності підприємства, змін у динаміці окремих статей фінансової звітності та їх взаємозалежності. Аналітичні процедури є важливою складовою як оцінки ризику на початкових етапах аудиту, так і подальшого формування програми перевірки, оскільки вони сприяють виявленню потенційних ризикованих ділянок, що потребують детального дослідження.

Аналітичні процедури застосовуються аудитором на різних стадіях аудиту: від етапу планування до завершального перегляду фінансової звітності. Під час планування вони допомагають визначити ділянки з підвищеним ризиком суттєвих викривлень, що в подальшому визначатиме обсяг і характер детальних перевірок. Наприклад, порівняння поточного рівня виручки з минулими періодами чи з показниками галузі може виявити аномальні коливання, які потребують додаткового вивчення. Аналіз співвідношень, таких як співвідношення виручки до собівартості, динаміка дебіторської заборгованості або зміна рентабельності активів, дозволяє аудиторові оцінити, чи відповідає фінансова поведінка підприємства логіці його діяльності та загальним економічним умовам [37].

Важливо зазначити, що аналітичні процедури не обмежуються лише порівняннями минулого з теперішнім. Вони включають застосування різних технік, таких як аналіз тенденцій, порівняння з бюджетними показниками, розрахунок і вивчення фінансових коефіцієнтів, а також оцінка взаємозв'язків між фінансовими і нефінансовими показниками. Такі методи дозволяють аудиторові виявити відхилення та оцінити їхню причинно-наслідкову природу, що є ключовим для обґрунтованої оцінки ризику викривлень у фінансовій звітності. У випадках, коли виявлені відхилення суттєві або неочікувані, аудитор повинен здійснити додаткові процедури для з'ясування їхньої природи та впливу на фінансові результати підприємства.

Аналітичні процедури також є ефективним інструментом оцінки ефективності управлінських рішень та системи внутрішнього контролю суб'єкта

господарювання. Прикладом може бути аналіз співвідношення витрат до виручки за декілька періодів: якщо при стабільному зростанні виручки витрати збільшуються значно швидше, це може свідчити про неефективне управління витратами або про слабкість контролю за їх формуванням. В такому випадку аудиторів слід розширити обсяг перевірок у відповідних ділянках обліку. Аналітичні процедури допомагають також оцінити узгодженість фінансових даних із зовнішніми факторами, наприклад, із макроекономічними тенденціями чи галузевими стандартами, що є важливою частиною ризик-орієнтованого підходу.

Загалом аналітичні процедури є інструментом для виявлення можливих помилок та важливим механізмом для формування загального судження аудитора про фінансовий стан підприємства, логіку його діяльності та потенційні ризики викривлень, що вимагають подальшої уваги. Такий підхід дозволяє аудиторів думати системно, концентрувати ресурси на значущих сферах перевірки та забезпечувати обґрунтованість аудиторського висновку на всіх етапах роботи.

Процедура спостереження в аудиті також посідає важливе місце серед методів оцінки ризиків і отримання аудиторських доказів, оскільки дозволяє аудиторів безпосередньо фіксувати реальний перебіг операційних процесів, що мають вплив на формування фінансової звітності. Спостереження передбачає фізичну присутність аудитора під час виконання конкретних операцій або процедур на підприємстві з метою порівняння фактичної практики дій персоналу з формально затвердженими документами, політиками та обліковими процедурами. Це дає змогу встановити, чи відповідає фактична поведінка співробітників тим вимогам, які задекларовані в обліковій політиці підприємства, чи справді внутрішні контрольні механізми працюють так, як їх описано у документах, і чи не існує невідповідностей або неформальних практик, що не відображаються у звітності. Такий підхід дозволяє аудиторів оцінити ефективність функціонування системи внутрішнього контролю на практиці, а не

лише на папері, що є важливим для зниження ризику не виявлення суттєвих викривлень через недоліки у контролі.

Зокрема, спостереження може містити безпосередній огляд процесу проведення інвентаризації матеріальних цінностей, процедури обробки первинних документів у відділі обліку, операцій з нарахування податків чи оформлення розрахунково-платіжних процесів. Спостереження дає змогу встановити, чи контролі, які формально існують, дійсно ефективно працюють у повсякденній практиці підприємства, чи є прогалини в їх застосуванні, або ж співробітники обходять встановлені процедури, що підвищує ризик суттєвих викривлень.

Крім цього, спостереження допомагає аудиторіві не лише оцінювати процеси, але й формувати розуміння середовища, у якому функціонує підприємство, корпоративної культури, звичок і практик працівників. Якщо під час спостереження виявляються значні відхилення від задекларованих процедур, це може свідчити про слабкість внутрішнього контролю або про можливі ризики маніпулювання обліковою інформацією, що вимагає від аудитора проведення додаткових перевірок і розширення обсягу аудиторських процедур. У таких випадках спостереження стає не тільки джерелом доказів, але й тригером для поглибленого вивчення окремих аспектів діяльності підприємства, що може істотно вплинути на формування остаточного аудиторського висновку.

Отже, процедура спостереження є невіддільною частиною аудиторської оцінки ризиків, оскільки дозволяє аудиторіві отримати фактичні, безпосередні докази функціонування системи обліку та внутрішнього контролю, що важко або неможливо виявити лише шляхом аналізу документів або опитування працівників. Спостереження, як один із способів тестування контролів, дає аудиторіві можливість підтвердити або спростувати припущення, отримані на попередніх етапах оцінки ризику, і таким чином забезпечити більш обґрунтовану оцінку ризику суттєвих викривлень фінансової звітності

Процедура інспектування є однією з важливих процедур у процесі оцінки ризиків аудиту, що дозволяє аудиторіві отримати предметні, підтверджувальні

докази щодо фактичних господарських операцій та їх відображення у фінансовій звітності підприємства. У науковій і практичній літературі інспектування також називають дослідженням або перевіркою документів і записів, що передбачає детальне вивчення матеріалів, які описують і фіксують операції підприємства, їх юридичну та економічну сутність [39]. Такий підхід не обмежується лише встановленням наявності документів, а включає оцінку їх повноти, правильності, коректності заповнення, відповідності реквізитів та відсутності явних ознак фальсифікацій чи маніпуляцій. Згідно зі стандартами аудиту, інспектування документів виступає одним із прийомів перевірки, поряд із спостереженням, опитуванням і аналітичними процедурами. Воно дозволяє аудиторіві заупорити безпосередній ланцюг доказів для формування обґрунтованого аудиторського висновку.

Інспектування передбачає вивчення первинних бухгалтерських документів, таких як рахунки-фактури, накладні, акти виконаних робіт, банківські виписки, журнали господарських операцій та інші записи, що містять інформацію про здійснені операції. При цьому аудитор оцінює не тільки факт наявності документів, але й їхню змістовну відповідність операціям, правильність відображення сум, коректність облікових записів і відповідність вимогам податкового, бухгалтерського та іншого відповідного законодавства [39]. Це дає можливість встановити, чи було виконано операцію належним чином, чи вона підтверджена належними первинними документами та чи відображена у звітності без суттєвих викривлень. Інспектування охоплює звірку даних із реєстрами, перевірку договорів і контрактів, де аудитор може виявити невідповідності або ризикові елементи, пов'язані з неправильним нарахуванням податків, наданням послуг чи поставками товарів, що може суттєво впливати на достовірність фінансової звітності.

Важливою складовою інспектування є використання отриманих результатів для формування аудиторських доказів, тобто таких даних, які можуть прямо чи опосередковано підтвердити або спростувати твердження керівництва підприємства щодо правильності фінансової інформації. На підставі

інспектування документів аудитор може встановити, чи відповідають дані, відображені у звітності, фактичним операціям, та чи відсутні ознаки навмисного або ненавмисного викривлення інформації [39]. Особливо це важливо у частині оподаткування, де правильність нарахування, наявність підстав для податкового кредиту, своєчасність сплати податків та коректність відображення операцій прямо впливають на величину податкових зобов'язань і фінансовий результат підприємства. Саме тому інспектування є процедурою, яка забезпечує глибоку перевірку не лише формальних аспектів обліку, а й сутнісних характеристик господарських операцій, що дозволяє аудиторів обґрунтовано оцінити рівень ризику суттєвих викривлень.

У практиці аудиту інспектування також містить порівняння внутрішніх облікових даних підприємства з зовнішніми джерелами інформації, такими як дані банківських установ, постачальників, контрагентів, публічні реєстри та інші незалежні джерела. Це дає можливість аудиторів отримати незалежні підтвердження щодо коректності операцій і фінансових показників, що підсилює надійність доказів і знижує ризик залишення суттєвих викривлень поза увагою. Наприклад, звірка даних про дебіторську та кредиторську заборгованість із відповідними зовнішніми підтвердженнями може виявити невідповідності, які не були очевидними під час внутрішнього аналізу. Саме через таке поєднання внутрішніх і зовнішніх джерел інформації інспектування забезпечує всебічний огляд операцій підприємства та сприяє побудові надійної логіки оцінки ризиків аудиту.

Отже, інспектування в аудиті виступає не просто як перевірка документів на наявність, а як глибока процедура дослідження господарських фактів та доказів, спрямована на встановлення відповідності між задокументованими операціями і фактичними економічними подіями. Завдяки цьому аудиторів відкривається можливість не тільки підтвердити чи спростувати конкретні твердження фінансової звітності, але й сформулювати повноцінний огляд рівня контролю, ризиків і потенційних вад внутрішніх процедур.

В таблиці 3.4 представлені процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, зокрема ризиків, які пов'язані із викривленням статей щодо розрахунків з бюджетом, в т.ч. з ПДВ.

Таблиця 3.4

Процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, зокрема ризиків, які пов'язані із викривленням статей щодо розрахунків з бюджетом, в т.ч. з ПДВ.

№	Процедура оцінки ризиків	Мета та завдання	Основні дії та методи	Значення для аудиту ПДВ у ТОВ «ГРАНД-3»
1	2	3	4	5
1	Запит	Отримання інформації про організацію обліку, систему внутрішнього контролю, політики та процедури підприємства	Усні та письмові запити до керівництва, бухгалтерії, працівників підрозділів; з'ясування окремих облікових оцінок, угод із пов'язаними сторонами, ризиків шахрайства	Дає змогу ідентифікувати потенційні джерела ризиків ПДВ, оцінити ймовірність виникнення викривлень та їх вплив на фінансову звітність
2	Аналітичні процедури	Системне дослідження фінансових та нефінансових даних; порівняння фактичних значень із очікуваними, оцінка тенденцій та взаємозв'язків	Аналіз динаміки виручки, витрат, дебіторської та кредиторської заборгованості, рентабельності активів, коефіцієнтів ліквідності; розрахунок співвідношень і аналіз відхилень	Виявлення нетипових тенденцій, аномалій та дисбалансів; визначення ділянок підвищеного ризику та необхідності додаткової перевірки ПДВ
3	Спостереження	Безпосереднє отримання доказів через фіксування реального виконання процедур і операцій	Присутність аудитора під час інвентаризації, обробки первинних документів, нарахування податків; порівняння фактичних дій із документально затвердженими процедурами	Оцінка ефективності внутрішнього контролю на практиці; виявлення відхилень та неформальних практик, що можуть впливати на достовірність фінансової звітності та ПДВ

Продовження таблиці 3.4

4	Інспектування	Детальне дослідження документів, записів, політик, контрактів, первинних бухгалтерських документів	Перевірка рахунків-фактур, накладних, актів виконаних робіт, банківських виписок, звірка з реєстрами та зовнішніми джерелами	Формування підтверджувальних доказів щодо достовірності обліку ПДВ; оцінка правильності нарахування податків, наявності податкового кредиту та відповідності фінансових результатів реальним операціям
---	---------------	--	--	--

**систематизовано автором на підставі [6]*

Отже, використання процедур запиту, аналітичних процедур, спостереження та інспектування формує системний та багаторівневий підхід до оцінки ризиків аудиту, дозволяючи аудиторів отримати всебічну картину фінансового стану та організаційних процесів підприємства. Кожна з процедур доповнює іншу, створюючи логічну та інтегровану систему оцінки ризиків, що дозволяє знизити ймовірність упущення суттєвих викривлень і забезпечує високий рівень обґрунтованості аудиторського висновку. Саме на основі оцінки ризиків за допомогою цих процедур формуються подальші аудиторські дії, включаючи тестування контролів, детальні перевірки, оцінку належності та достовірності облікових оцінок, а також складання рекомендацій щодо поліпшення внутрішніх процедур і системи контролю в цілому.

Висновок до 3 розділу

У ході дослідження проаналізовано особливості формування ПДВ у діяльності ТОВ «ГРАНД-3» та визначено характер і рівень податкових і аудиторських ризиків, пов'язаних із розрахунками з бюджетом.

ПДВ є одним із найбільш складних і нормативно регламентованих податків в Україні, що зумовлює підвищені вимоги до організації його обліку, аналізу та аудиту. Застосування принципу «першої події», необхідність своєчасної реєстрації податкових накладних у ЄРПН а також тісний

взаємозв'язок між бухгалтерським і податковим обліком обумовлюють підвищену ймовірність виникнення помилок при формуванні податкових зобов'язань і податкового кредиту. Такі помилки можуть мати наслідком як викривлення показників фінансової звітності, так і застосування фінансових санкцій з боку органів контролю.

У процесі дослідження встановлено, що ефективність аналізу ПДВ значною мірою залежить від повноти та якості інформаційної бази. Вирішальне значення мають первинні документи, регістри бухгалтерського обліку, податкова звітність і дані Єдиного реєстру податкових накладних, узгодженість яких забезпечує достовірність аналітичних висновків. Недостатній контроль за будь-яким із зазначених елементів підвищує ризик виникнення податкових і аудиторських викривлень.

Оцінка податкових та аудиторських ризиків показала, що їх рівень є змінним і безпосередньо залежить від структури господарських операцій, регулярності формування податкових зобов'язань і податкового кредиту, а також ефективності системи внутрішнього контролю. Найвищий рівень ризиків характерний для періодів концентрації значних сум ПДВ і активного формування податкового кредиту, що потребує підвищеної уваги до документального підтвердження операцій та узгодженості даних бухгалтерського і податкового обліку.

У ході дослідження обґрунтовано доцільність застосування ризик-орієнтованого підходу до аналізу та аудиту ПДВ, який відповідає вимогам Міжнародних стандартів аудиту. Використання процедур запиту, аналітичних процедур, спостереження та інспектування дозволяє своєчасно ідентифікувати зони підвищеного ризику, оцінити рівень властивого ризику й ризику контролю, а також знизити ризик невиявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності.

Отримані результати свідчать, що стабілізація структури ПДВ, системність формування податкових зобов'язань і податкового кредиту, а також належна організація внутрішнього контролю сприяють зниженню податкових і аудиторських ризиків. Водночас навіть за умов стабільної динаміки ПДВ

зберігається потреба у постійному моніторингу розрахунків з бюджетом, контролі за своєчасністю реєстрації податкових накладних і коректністю відображення операцій у бухгалтерському обліку.

Проведене дослідження підтверджує, що системний аналіз ПДВ у поєднанні з ризик-орієнтованим підходом до аудиту є необхідною умовою забезпечення достовірності фінансової звітності, мінімізації податкових і аудиторських ризиків та підвищення якості управлінських рішень у діяльності підприємства.

РОЗДІЛ 4

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АУДИТУ ПДВ

4.1. Завдання, мета та об'єкт аудиту ПДВ: нормативно-правова база та принципи організації

ПДВ є одним із ключових елементів податкової системи України та одночасно одним із найбільш складних об'єктів бухгалтерського обліку й аудиторського контролю. Його особливість полягає у поєднанні значного фіскального навантаження з високим рівнем нормативної регламентації, багатоступеневим механізмом адміністрування та широким використанням електронних інформаційних систем контролю. За таких умов аудит ПДВ набуває особливого значення як інструмент забезпечення достовірності фінансової звітності, мінімізації податкових і аудиторських ризиків та підвищення прозорості розрахунків з бюджетом.

У сучасних умовах господарювання аудит ПДВ розглядається не лише як формальна процедура перевірки правильності нарахування податкових зобов'язань і податкового кредиту, а як комплексний процес оцінки відповідності облікової інформації вимогам податкового законодавства та Міжнародних стандартів фінансової звітності й аудиту [40]. Особливої актуальності це набуває в умовах посилення автоматизованого податкового контролю, функціонування Єдиного реєстру податкових накладних, застосування системи моніторингу податкових ризиків і зростання відповідальності платників податків за допущені порушення.

Специфіка аудиту ПДВ значною мірою визначається характером діяльності підприємства. У цьому контексті важливим є врахування особливостей функціонування ТОВ «ГРАНД-3», основним видом діяльності якого є надання в оренду й експлуатацію власного або орендованого нерухомого майна. Така діяльність передбачає регулярне виникнення оподатковуваних операцій, пов'язаних із наданням послуг оренди, а також формування податкового кредиту за витратами на утримання, обслуговування та управління об'єктами нерухомості. Внаслідок цього ПДВ займає суттєве місце у структурі

розрахунків з бюджетом підприємства та має значний вплив на показники фінансової звітності [41].

Метою аудиту ПДВ є формування обґрунтованого професійного судження аудитора щодо правильності нарахування податкових зобов'язань і податкового кредиту, повноти їх відображення в бухгалтерському обліку та достовірності розкриття інформації про розрахунки з бюджетом у фінансовій звітності [42]. Важливим аспектом мети аудиту є також оцінка дотримання підприємством вимог податкового законодавства, своєчасності виконання податкових зобов'язань і наявності ризиків, які можуть призвести до фінансових санкцій або суттєвих викривлень звітних показників.

У межах ініціативного аудиту, який здійснюється за рішенням керівництва підприємства, мета перевірки може мати більш прикладний і прикладно-аналітичний характер [43]. Такий аудит спрямовується не лише на підтвердження правильності облікових показників, а й на виявлення слабких місць у системі внутрішнього контролю, оцінку ефективності облікових процедур та формування рекомендацій щодо вдосконалення організації обліку ПДВ [9]. Для ТОВ «ГРАНД-3» ініціативний аудит ПДВ є інструментом управління податковими ризиками та засобом підвищення якості фінансової інформації, що використовується у процесі прийняття управлінських рішень.

Досягнення мети аудиту ПДВ забезпечується шляхом реалізації комплексу завдань, які конкретизують зміст і спрямованість аудиторських процедур. До основних завдань аудиту ПДВ належить перевірка правильності визначення об'єкта оподаткування та бази оподаткування за операціями з постачання товарів і послуг; контроль дотримання принципу першої події при визначенні моменту виникнення податкових зобов'язань; оцінка обґрунтованості формування податкового кредиту та наявності належним чином оформлених і зареєстрованих податкових накладних [44].

Важливим завданням аудиту є також перевірка своєчасності та коректності реєстрації податкових накладних і розрахунків коригування в ЄРПН оскільки саме цей аспект є одним із найбільш ризикових у сучасній системі

адміністрування ПДВ. Порушення строків реєстрації або помилки в реквізитах податкових накладних можуть призводити не лише до фінансових санкцій, а й до втрати права на податковий кредит, що безпосередньо впливає на фінансовий результат підприємства [19].

До кола завдань аудиту ПДВ також належить зіставлення даних бухгалтерського обліку з показниками податкової звітності, аналіз узгодженості інформації, відображеної у деклараціях з ПДВ, з даними ЄРПН та реєстрів бухгалтерського обліку. Такий аналіз дозволяє своєчасно виявляти розбіжності, помилки або неточності, які можуть свідчити про наявність податкових чи аудиторських ризиків.

Об'єктом аудиту ПДВ у діяльності ТОВ «ГРАНД-3» є сукупність господарських операцій, що формують податкові зобов'язання та податковий кредит, а також система їх документального оформлення, бухгалтерського відображення та податкового декларування. До об'єкта аудиту належать первинні документи, які підтверджують факт здійснення оподатковуваних операцій, зокрема договори оренди, акти надання послуг, рахунки, платіжні доручення, податкові накладні та розрахунки коригування [45]. Окрім цього, об'єктом аудиту є реєстри бухгалтерського обліку, податкові декларації з ПДВ, дані ЄРПН і внутрішні процедури контролю, що забезпечують формування інформації про розрахунки з бюджетом.

Нормативно-правова база аудиту ПДВ формується на основі положень Податкового кодексу України, підзаконних нормативних актів, що регулюють порядок нарахування та сплати ПДВ, а також Міжнародних стандартів аудиту [23-24]. Саме МСА визначають концептуальні засади організації аудиту, вимоги до планування, виконання аудиторських процедур і формування професійного судження аудитора.

У межах ініціативного аудиту ПДВ [9] ключову роль відіграють загальні Міжнародні стандарти аудиту, зокрема МСА 200, який визначає загальні цілі незалежного аудитора, та МСА 210, що регламентує порядок узгодження умов аудиторського завдання. Особливе значення для аудиту ПДВ мають стандарти,

пов'язані з ризик-орієнтованим підходом, зокрема МСА 315 і МСА 330, які забезпечують системне виявлення, оцінку та реагування на аудиторські ризики.

Продовжуючи розкриття нормативно-методичних засад організації аудиту ПДВ, слід зазначити, що важливе місце у структурі аудиторських завдань займає вибір форми та стандарту аудиту залежно від мети перевірки, очікуваних результатів і потреб користувачів аудиторської інформації. У практиці аудиту ПДВ, зокрема в діяльності ТОВ «ГРАНД-3», можуть застосовуватися як повноцінні аудиторські завдання з формуванням аудиторської думки, так і завдання з виконання узгоджених процедур, що істотно відрізняються за своїм змістом і результатами.

У випадках, коли керівництво підприємства зацікавлене в отриманні незалежної оцінки окремих аспектів обліку ПДВ або перевірці конкретних господарських операцій, доцільним є застосування завдань з виконання узгоджених процедур відповідно до МССП. Цей стандарт регламентує порядок виконання аудитором процедур, обсяг яких заздалегідь погоджується із замовником, без формування аудиторської думки. Результатом такого завдання є звіт аудитора про фактичні результати виконаних процедур, який використовується виключно для внутрішніх управлінських потреб.

Застосування МССП у сфері аудиту ПДВ є особливо актуальним у випадках підвищеного податкового ризику або необхідності перевірки окремих проблемних ділянок обліку. До таких ділянок можуть належати операції з великими сумами ПДВ, коригування податкових зобов'язань і податкового кредиту, питання своєчасності реєстрації податкових накладних, а також узгодженість даних бухгалтерського обліку з інформацією Єдиного реєстру податкових накладних. Для ТОВ «ГРАНД-3» використання узгоджених процедур може бути ефективним інструментом превентивного контролю, що дозволяє своєчасно виявляти помилки та мінімізувати ризик виникнення податкових санкцій.

На відміну від завдань з виконання узгоджених процедур, аудит фінансової звітності передбачає формування аудиторської думки щодо її достовірності в

цілому [46]. У такому випадку результати перевірки ПДВ безпосередньо впливають на загальну оцінку фінансової звітності підприємства та відображаються в аудиторському звіті відповідно до вимог МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності». Цей стандарт встановлює структуру аудиторського звіту, вимоги до формулювання думки аудитора та порядок розкриття інформації про суттєві аспекти аудиторської перевірки.

Для підприємств, у яких ПДВ є суттєвою статтею фінансової звітності, помилки або порушення в обліку цього податку можуть призвести до модифікації аудиторської думки. Саме тому в межах аудиту фінансової звітності ПДВ розглядається як зона підвищеного аудиторського ризику, що потребує застосування розширених аудиторських процедур, більш детального тестування операцій і ретельної оцінки системи внутрішнього контролю.

Вибір між застосуванням МССП та МСА 700 залежить від вимог користувача аудиторських послуг, обсягу перевірки та очікуваного результату. В умовах ініціативного аудиту ПДВ у ТОВ «ГРАНД-3» можливе поєднання цих підходів, коли на початковому етапі виконуються узгоджені процедури для оцінки окремих ризикових ділянок, а за їх результатами приймається рішення про доцільність проведення повного аудиту фінансової звітності.

Організація аудиту ПДВ неможлива без дотримання базових принципів аудиторської діяльності, які забезпечують якість і надійність результатів перевірки. Одним із ключових принципів є принцип незалежності аудитора, що передбачає відсутність фінансової, майнової або іншої зацікавленості у результатах перевірки. Дотримання цього принципу є особливо важливим у випадку ініціативного аудиту, коли аудитор взаємодіє безпосередньо з керівництвом підприємства.

Не менш важливим є принцип професійного скептицизму, який вимагає від аудитора критичного ставлення до отриманої інформації та готовності ставити під сумнів достовірність наданих пояснень і документів. У сфері ПДВ професійний скептицизм набуває особливого значення через складність

податкового законодавства, можливість помилок у застосуванні норм і високий рівень автоматизації облікових процесів.

Принцип системності організації аудиту ПДВ передбачає послідовне виконання аудиторських процедур – від планування та оцінки ризиків до формування висновків і рекомендацій. У діяльності ТОВ «ГРАНД-3» це означає необхідність комплексного підходу до перевірки ПДВ, що охоплює аналіз господарських операцій, перевірку первинних документів, оцінку внутрішнього контролю та узгодженості даних бухгалтерського і податкового обліку.

Важливим принципом є також принцип достатності та прийнятності аудиторських доказів. У процесі аудиту ПДВ аудитор повинен отримати достатню кількість доказів, які підтверджують правильність нарахування податкових зобов'язань і формування податкового кредиту. Такими доказами виступають первинні документи, податкові накладні, дані ЄРПН, реєстри бухгалтерського обліку та результати аналітичних процедур.

Принцип конфіденційності інформації також має суттєве значення в організації аудиту ПДВ, оскільки в процесі перевірки аудитор отримує доступ до фінансової, податкової та комерційної інформації підприємства. Дотримання цього принципу забезпечує захист інтересів підприємства та підвищує рівень довіри між аудитором і замовником [47].

Також важливим елементом організації аудиту ПДВ є оцінка ролі системи внутрішнього контролю підприємства у формуванні інформації про розрахунки з бюджетом. Ефективність внутрішнього контролю безпосередньо впливає на рівень аудиторського ризику та визначає характер, обсяг і глибину аудиторських процедур. У випадку, коли внутрішній контроль є належно організованим і функціонує стабільно, аудитор може зменшити обсяг детального тестування операцій, зосередивши увагу на аналітичних процедурах і вибіркових перевітках. Натомість за наявності недоліків у системі внутрішнього контролю аудитор змушений застосовувати розширені процедури для отримання достатніх і належних аудиторських доказів.

У сфері ПДВ внутрішній контроль охоплює комплекс заходів, спрямованих на забезпечення правильності визначення бази оподаткування, своєчасності нарахування податкових зобов'язань, обґрунтованості формування податкового кредиту та дотримання строків реєстрації податкових накладних. До ключових елементів такого контролю належать чітке документальне оформлення господарських операцій, розмежування функціональних обов'язків між працівниками бухгалтерської служби, регулярне звіряння даних бухгалтерського обліку з показниками податкової звітності та інформацією Єдиного реєстру податкових накладних.

Для підприємств, діяльність яких пов'язана з наданням послуг, зокрема послуг оренди, особливої уваги потребує контроль за правильністю визначення моменту виникнення податкових зобов'язань. Застосування принципу першої події передбачає необхідність чіткого узгодження дат первинних документів, платіжних операцій і податкових накладних [48]. У процесі аудиту ПДВ аудитор оцінює, наскільки внутрішні процедури підприємства забезпечують дотримання цього принципу та запобігають помилкам у віднесенні сум ПДВ до відповідних звітних періодів.

Оцінка внутрішнього контролю є складовою ризик-орієнтованого підходу, що передбачає ідентифікацію та оцінку властивого ризику й ризику контролю. У частині ПДВ властивий ризик, як правило, є підвищеним унаслідок складності податкового законодавства, частих змін нормативної бази та значної кількості однотипних операцій. Ризик контролю залежить від того, наскільки ефективно підприємство запобігає виникненню помилок або своєчасно їх виявляє та виправляє. Результати такої оцінки використовуються аудитором для визначення стратегії аудиту та розробки детальної програми аудиторських процедур.

Організація аудиту ПДВ тісно пов'язана з аналізом його впливу на показники фінансової звітності. ПДВ безпосередньо відображається у складі поточних зобов'язань або дебіторської заборгованості, а також опосередковано впливає на фінансовий результат через коригування доходів і витрат. Помилки в

обліку ПДВ можуть призводити до викривлення таких статей фінансової звітності, як доходи від реалізації, інші операційні витрати, поточні зобов'язання та грошові кошти.

З огляду на це, у процесі аудиту ПДВ аудитор повинен оцінити суттєвість можливих викривлень і їх потенційний вплив на фінансову звітність у цілому. Якщо ПДВ є суттєвою статтею, навіть незначні помилки в окремих операціях можуть мати накопичувальний ефект і призвести до суттєвих відхилень у звітних показниках. Саме тому аудит ПДВ розглядається як одна з ключових ділянок аудиторської перевірки, що потребує підвищеної уваги та професійного судження [49].

У межах ініціативного аудиту особливого значення набуває управлінський аспект використання результатів аудиторської перевірки. На відміну від обов'язкового аудиту, результати ініціативного аудиту ПДВ використовуються насамперед для внутрішніх потреб підприємства та можуть слугувати основою для прийняття управлінських рішень щодо вдосконалення облікової політики, оптимізації податкових розрахунків і підвищення ефективності внутрішнього контролю. У цьому контексті аудит ПДВ виконує не лише контрольну, а й консультативну функцію.

Рекомендації аудитора, сформовані за результатами перевірки ПДВ, можуть стосуватися як усунення конкретних виявлених помилок, так і вдосконалення процедур обліку та контролю на майбутнє. Зокрема, це можуть бути рекомендації щодо впровадження регулярних внутрішніх звірянь з ЄРПН, удосконалення порядку документального оформлення операцій, автоматизації окремих облікових процесів або підвищення кваліфікації працівників бухгалтерської служби.

Важливим аспектом організації аудиту ПДВ є також дотримання принципу безперервності аудиторського процесу. Аудит ПДВ не повинен розглядатися як разова подія, а має бути складовою системного підходу до управління податковими ризиками. Регулярне проведення ініціативних перевірок або виконання узгоджених процедур дозволяє підприємству своєчасно реагувати на

зміни податкового законодавства, виявляти нові ризики та адаптувати облікові процеси до змін зовнішнього середовища.

4.2. Документальне оформлення результатів аудиторських процедур щодо правильності нарахування, сплати та формування висновків і рекомендацій з ПДВ

Документальне оформлення результатів аудиторських процедур у процесі перевірки ПДВ відіграє визначальну роль у забезпеченні належної якості аудиту, формуванні обґрунтованих професійних суджень аудитора та підтвердженні достовірності отриманих висновків. Саме через систему робочих документів аудитора відображається логіка аудиторської перевірки, фіксується послідовність виконаних процедур, а також накопичуються аудиторські докази, які слугують підґрунтям для формування підсумкових висновків і рекомендацій. У контексті аудиту ПДВ значення належного документування є особливо важливим, оскільки результати перевірки безпосередньо впливають на оцінку правильності розрахунків з бюджетом, рівень податкових і аудиторських ризиків та достовірність фінансової звітності підприємства.

Відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту – МСА робочі документи повинні бути достатніми для того, щоб досвідчений аудитор, який не брав участі у перевірці, міг зрозуміти характер, час і обсяг виконаних процедур, а також зроблені за їх результатами висновки [5-7]. У процесі аудиту ПДВ у діяльності ТОВ «ГРАНД-3» документальне оформлення результатів охоплює всі стадії перевірки – від фіксації результатів попередніх аналітичних процедур до узагальнення виявлених порушень і підготовки рекомендацій щодо вдосконалення системи обліку та внутрішнього контролю.

Робочі документи аудитора формуються у паперовій або електронній формі та систематизуються відповідно до структури аудиторського завдання. У них відображаються мета та зміст кожної аудиторської процедури, джерела отриманої інформації, обсяг перевірених операцій, а також результати аналізу та професійні судження аудитора [50]. Особливістю документування аудиту ПДВ є

необхідність поєднання даних бухгалтерського обліку, податкової звітності та інформації Єдиного реєстру податкових накладних, що зумовлює підвищені вимоги до повноти та точності робочих документів.

Важливою складовою документального оформлення є фіксація результатів перевірки правильності нарахування податкових зобов'язань з ПДВ. У робочих документах аудитора відображається аналіз відповідності моменту виникнення податкових зобов'язань принципу першої події, коректності визначення бази оподаткування, правильності застосування податкових ставок та повноти включення оподатковуваних операцій до податкової звітності. Документування цих процедур дозволяє аудитору виявити потенційні ризики, пов'язані з неправильним визначенням звітного періоду, заниженням податкових зобов'язань або невідображенням окремих операцій у складі оподатковуваного обороту.

Не менш значущим є документальне оформлення результатів перевірки податкового кредиту, оскільки саме ця ділянка обліку ПДВ традиційно характеризується підвищеним рівнем податкових ризиків. У робочих документах аудитора фіксується аналіз наявності податкових накладних, правильності їх оформлення, своєчасності реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних та відповідності сум податкового кредиту даним бухгалтерського обліку і податкової звітності. Особлива увага приділяється перевірці обґрунтованості включення сум ПДВ до складу податкового кредиту, оскільки відсутність належного документального підтвердження або порушення строків реєстрації податкових накладних можуть призвести до втрати права на податковий кредит та виникнення податкових зобов'язань у майбутніх періодах.

У процесі аудиту ПДВ документуються також результати перевірки розрахунків з бюджетом, зокрема правильність визначення позитивного або від'ємного значення ПДВ, коректність перенесення від'ємного значення на наступні податкові періоди та своєчасність сплати узгоджених податкових зобов'язань. Аудиторські робочі документи містять інформацію про дотримання підприємством вимог податкового законодавства у частині виконання

бюджетних зобов'язань, що має суттєве значення для оцінки фінансової дисципліни та рівня податкових ризиків [51].

Важливе місце в системі документального оформлення результатів аудиту ПДВ посідає фіксація результатів аналітичних процедур. У робочих документах аудитора відображається аналіз динаміки податкових зобов'язань і податкового кредиту, співвідношення сум ПДВ з обсягами реалізації, а також виявлені нетипові коливання або концентрація податкових показників у межах окремих звітних періодів. Документування таких результатів дозволяє аудитору обґрунтовано визначити ділянки з підвищеним ризиком та прийняти рішення щодо необхідності застосування додаткових детальних процедур.

Завершальним етапом документального оформлення результатів аудиту ПДВ є узагальнення виявлених порушень і формування підсумкових аудиторських висновків. У відповідних робочих документах аудитор систематизує всі виявлені відхилення, оцінює їх суттєвість та визначає вплив на показники фінансової звітності. На цій основі формується професійне судження щодо достовірності обліку ПДВ та відповідності податкових розрахунків вимогам чинного законодавства.

Формування рекомендацій за результатами аудиту ПДВ також підлягає обов'язковому документальному оформленню. У робочих документах аудитора відображаються пропозиції щодо усунення виявлених недоліків, удосконалення облікових процедур, посилення внутрішнього контролю та зниження податкових і аудиторських ризиків. Для підприємства такі рекомендації мають практичне значення, оскільки спрямовані не лише на усунення наслідків виявлених порушень, а й на запобігання їх виникненню у майбутньому [52].

Також документування результатів аудиту ПДВ також включає фіксацію оцінки ефективності внутрішнього контролю підприємства у частині адміністрування податку. У робочих документах аудитора відображаються результати аналізу процедур контролю за своєчасністю реєстрації податкових накладних, правильністю відображення операцій у бухгалтерському обліку та узгодженістю даних між різними інформаційними системами. Належне

документування цієї інформації дозволяє аудитору обґрунтовано оцінити рівень ризику контролю та визначити необхідність застосування додаткових аудиторських процедур.

Окрему увагу в процесі документального оформлення результатів аудиту ПДВ приділяють фіксації виявлених відхилень і помилок. Аудиторські робочі документи повинні містити детальний опис характеру порушення, його причин та потенційного впливу на податкові зобов'язання і фінансову звітність підприємства. Такий підхід забезпечує можливість комплексної оцінки наслідків виявлених помилок та формування обґрунтованих рекомендацій щодо їх усунення. Крім того, документування виявлених відхилень має важливе значення для визначення рівня суттєвості та прийняття рішення щодо впливу помилок на підсумкові висновки аудитора [50].

У межах документального оформлення результатів аудиту ПДВ аудитор також фіксує результати комунікації з управлінським персоналом підприємства. Робочі документи можуть містити узагальнену інформацію про надані пояснення, обговорені питання та узгоджені підходи до вирішення виявлених проблем. Така фіксація сприяє прозорості аудиторського процесу та підтверджує, що результати аудиту були доведені до відома відповідальних осіб підприємства. У процесі документального оформлення результатів аудиту ПДВ важливу роль відіграє фіксація взаємозв'язку між ідентифікованими аудиторськими ризиками та обсягом виконаних процедур. Аудиторські робочі документи повинні відображати, яким чином оцінка ризиків вплинула на вибір методів перевірки, глибину тестування операцій та рівень деталізації аналітичних процедур [50]. Такий підхід забезпечує внутрішню логічну узгодженість аудиту та підтверджує, що аудиторські дії були адекватними виявленим ризикам у сфері адміністрування ПДВ.

Особливого значення набуває документування процедур, спрямованих на перевірку відповідності даних бухгалтерського обліку показникам податкової звітності. У процесі аудиту ПДВ аудитор здійснює зіставлення інформації, відображеної у регістрах бухгалтерського обліку, деклараціях з ПДВ та даних

Єдиного реєстру податкових накладних. Результати таких зіставлень підлягають обов'язковому документуванню, оскільки саме на цьому етапі найчастіше виявляються розбіжності, що можуть свідчити про помилки в обліку або порушення вимог податкового законодавства. Фіксація результатів цих процедур у робочих документах аудитора дозволяє обґрунтовано оцінити характер і причини виявлених відхилень [9].

У межах аудиту ПДВ значну увагу приділяють документуванню перевірки своєчасності виконання податкових зобов'язань. Аудитор фіксує результати аналізу строків реєстрації податкових накладних, своєчасності подання податкової звітності та виконання зобов'язань зі сплати узгоджених сум ПДВ [9]. Таке документування має важливе значення для оцінки податкової дисципліни підприємства та рівня ризику застосування фінансових санкцій. У разі виявлення порушень строків у робочих документах аудитора відображаються їх причини, частота та потенційний вплив на фінансовий стан підприємства.

Документальне оформлення результатів аудиту ПДВ також передбачає фіксацію перевірки правильності відображення операцій у фінансовій звітності. Оскільки ПДВ впливає на показники активів, зобов'язань, доходів і витрат, аудитор повинен задокументувати результати оцінки впливу податкових розрахунків на достовірність фінансової звітності в цілому. У робочих документах відображається аналіз коректності відображення сум ПДВ у складі дебіторської та кредиторської заборгованості, а також їх відповідність даним податкового обліку [50].

Отже, документальне оформлення результатів аудиторських процедур щодо ПДВ є багаторівневим процесом, який забезпечує систематизацію отриманих доказів, логічну послідовність аудиторських дій та обґрунтованість сформованих висновків. Воно дозволяє не лише підтвердити правильність нарахування та сплати ПДВ, але й сформулювати обґрунтовані висновки та практичні рекомендації, спрямовані на зниження податкових і аудиторських ризиків. Належне документування результатів аудиту підвищує довіру до

аудиторського висновку, зміцнює податкову дисципліну підприємства та створює передумови для підвищення якості фінансової звітності.

Висновки до 4 розділу

Аудит ПДВ у діяльності ТОВ «ГРАНД-3» є складним і багаторівневим процесом, який передбачає оцінку правильності нарахування податкових зобов'язань і формування податкового кредиту, повноти їх відображення в бухгалтерському обліку та достовірності фінансової звітності. Досягнення мети аудиту забезпечується шляхом виконання комплексу завдань, що охоплюють перевірку об'єкта оподаткування, контролю дотримання принципу першої події, оцінку внутрішнього контролю, своєчасності реєстрації податкових накладних, зіставлення даних бухгалтерського і податкового обліку, а також аналіз узгодженості інформації з ЄРПН. Особлива увага приділяється оцінці рівня податкових та аудиторських ризиків, оскільки ПДВ є суттєвою статтею фінансової звітності підприємства, а помилки в його обліку можуть призвести до викривлень звітних показників та фінансових санкцій.

Документальне оформлення результатів аудиторських процедур щодо ПДВ є ключовим елементом аудиторського процесу, який забезпечує повноту, достовірність і надійність отриманих доказів, фіксує логіку та послідовність виконаних перевірок, а також слугує підґрунтям для формування професійного судження аудитора. Належне документування дозволяє своєчасно виявляти порушення, оцінювати ефективність внутрішнього контролю, підтверджувати правильність нарахування податкових зобов'язань і формування податкового кредиту.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Визначено, що ПДВ є ключовим елементом податкової системи України, який поєднує фіскальну значущість, універсальність та економічну нейтральність щодо господарської діяльності підприємств. Його економічна сутність полягає в оподаткуванні доданої вартості на кожному етапі виробничо-збутового ланцюга, що забезпечує рівномірний розподіл податкового навантаження та уникнення багаторазового оподаткування. ПДВ відіграє провідну роль у формуванні доходів бюджету, сприяє стабільності податкових надходжень і реалізації фіскальної політики держави. Ефективність цього податку значною мірою залежить від правильності організації бухгалтерського обліку, адміністрування та контролю за його нарахуванням і сплатою.

Зазначено, що нормативно-правове регулювання ПДВ в Україні забезпечує послідовну організацію обліку, адміністрування та контролю податкових зобов'язань і податкового кредиту. Центральну роль у регулюванні ПДВ відіграє Податковий кодекс України та супутні нормативні акти, які визначають права й обов'язки платників, порядок формування податкової бази і ставок, механізми відшкодування податку та відповідальність за порушення. Використання електронних систем адміністрування ПДВ підвищує прозорість податкових процесів, мінімізує ризики помилок і зловживань.

Схарактеризовано, що методичні підходи до обліку, аналізу та аудиту ПДВ формують єдину інтегровану систему, яка забезпечує правильність нарахування податку, достовірність податкових даних і контроль за своєчасністю їх сплати. Використання субрахунків бухгалтерського обліку, первинної документації, електронних систем реєстрації та взаємозаліку податкових зобов'язань і податкового кредиту гарантує прозорість податкових потоків. Аналітичні та аудиторські процедури дозволяють своєчасно виявляти ризикові операції, оцінювати ефективність системи контролю та забезпечувати відповідність фінансової та податкової звітності законодавчим вимогам, що сприяє мінімізації податкових ризиків.

Аналіз організаційно-економічної характеристики ТОВ «ГРАНД-3» свідчить про стабільну та поступово відновлену фінансову діяльність підприємства після кризового періоду 2022 року. Реалізація частини основних засобів у 2023 році дозволила покрити збитки, збільшити ліквідність та власний капітал, що забезпечило фінансову стійкість і прибутковість у 2024 році. Разом із тим, зростання дебіторської заборгованості вказує на необхідність посилення контролю за розрахунками з орендарями.

Визначено, що синтетичний та аналітичний облік податкових зобов'язань і податкового кредиту з ПДВ у ТОВ «ГРАНД-3» забезпечує точне і своєчасне відображення податкових операцій, контроль за сумами на рахунках 643 і 644 та формування достовірної податкової звітності. Використання спеціалізованого програмного забезпечення та інтеграція з електронними реєстрами податкових накладних дозволяє автоматизувати облік, вести детальний аналіз за контрагентами та документами, контролювати непідтверджені податкові кредити і уникати помилок у нарахуванні ПДВ. За період 2022–2024 років облік ПДВ у підприємства поступово стабілізувався: від обмеженої операційної активності у 2022 році до прогнозованого та контрольованого формування податкових зобов'язань і кредиту у 2024 році, що сприяє ефективному управлінню грошовими потоками та забезпечує відповідність законодавству.

Відображено, що операції з ПДВ у фінансовій та податковій звітності ТОВ «ГРАНД-3» забезпечують прозорість господарських операцій, своєчасність нарахування податкових зобов'язань та формування податкового кредиту. Системний синтетичний та аналітичний облік у розрізі контрагентів і операцій, інтеграція з електронними реєстрами та моніторинг блокувань податкових накладних дозволяють уникати помилок і штрафних санкцій, ефективно планувати грошові потоки та підтримувати фінансову гнучкість підприємства. Динаміка 2022–2024 років демонструє поступову стабілізацію податкових операцій, підвищення дисципліни ведення обліку та належне використання від'ємного значення ПДВ для оптимізації податкових платежів і забезпечення стабільності фінансових результатів.

Проаналізовано, що ризик-орієнтований підхід в аудиті ПДВ дозволяє системно ідентифікувати, оцінювати та контролювати потенційні помилки і невідповідності в обліку податкових зобов'язань. Застосування цього підходу передбачає аналіз властивого ризику, ризику контролю та ризику невиявлення, використання аналітичних процедур, тестування операцій і перевірку узгодженості даних бухгалтерського обліку з інформацією ЄРПН. Його реалізація підвищує ефективність аудиту, дозволяє своєчасно виявляти аномалії та помилки, оптимізує використання аудиторських ресурсів і сприяє формуванню обґрунтованої аудиторської думки щодо показників ПДВ у фінансовій звітності підприємства.

Аналіз ПДВ у ТОВ «ГРАНД-3» за 2022–2024 роки демонструє поступовий перехід від нерегулярного та епізодичного формування податкових зобов'язань до більш стабільної і прогнозованої моделі розрахунків з бюджетом, що суттєво знижує податкові та аудиторські ризики. Горизонтальний і вертикальний аналіз показав, що пік ризиків припадав на 2023 рік через концентрацію податкових зобов'язань у серпні, тоді як у 2024 році спостерігається рівномірна структура ПДВ та збалансований податковий кредит. Результати дослідження підтверджують, що системний підхід до збору та перевірки інформації, своєчасна реєстрація податкових накладних і контроль за правильністю бухгалтерського обліку.

Наголошено на тому, що застосування процедур запиту, аналітичних процедур, спостереження та інспектування у ТОВ «ГРАНД-3» дозволяє аудитору комплексно оцінити аудиторські ризики ПДВ, виявити потенційні зони підвищеного ризику та сформулювати обґрунтоване професійне судження щодо рівня властивого ризику та ефективності внутрішнього контролю. Поєднання різних методів забезпечує системний підхід до перевірки правильності нарахування податкових зобов'язань, обґрунтованості податкового кредиту та відповідності даних бухгалтерського обліку податковій звітності.

Аудит ПДВ у діяльності ТОВ «ГРАНД-3» є комплексним процесом, який поєднує контрольну та консультативну функції. Він спрямований на

забезпечення достовірності фінансової звітності, мінімізацію податкових і аудиторських ризиків та підвищення ефективності внутрішнього контролю. Досягнення мети аудиту забезпечується через виконання конкретних завдань – перевірку правильності нарахування податкових зобов'язань і податкового кредиту, оцінку своєчасності реєстрації податкових накладних, аналіз узгодженості даних бухгалтерського обліку та податкової звітності. Організація аудиту ґрунтується на нормативно-правовій базі, МСА та принципах незалежності, професійного скептицизму, системності, достатності доказів і конфіденційності, що забезпечує системний і ризик-орієнтований підхід до перевірки ПДВ.

Проаналізовано, що документальне оформлення результатів аудиторських процедур з ПДВ є ключовим елементом забезпечення якості аудиту. Воно систематизує отримані аудиторські докази, фіксує послідовність виконаних процедур і обґрунтовує професійні судження аудитора. Завдяки належному документуванню перевіряються правильність нарахування та сплати податкових зобов'язань, формування податкового кредиту, своєчасність реєстрації податкових накладних, відповідність бухгалтерського обліку податковій звітності та ефективність внутрішнього контролю.

Для підвищення ефективності обліку та аудиту ПДВ у ТОВ «ГРАНД-3» доцільно впровадити комплекс заходів, спрямованих на вдосконалення внутрішніх процедур контролю та автоматизацію облікових процесів. Рекомендується посилити регулярний моніторинг своєчасності реєстрації податкових накладних, здійснювати систематичні внутрішні звірки даних бухгалтерського обліку з інформацією ЄРПН, а також удосконалити порядок документального оформлення операцій із ПДВ. Корисним буде впровадження автоматизованих контрольних механізмів для виявлення нетипових коливань податкових показників та потенційних помилок у нарахуванні податкових зобов'язань і формуванні податкового кредиту. Окрім цього, доцільно проводити регулярне навчання працівників бухгалтерської служби щодо змін податкового законодавства та застосування ризик-орієнтованого підходу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Оніщенко Г. В. Адміністрування податку на додану вартість в Україні: проблеми та перспективи розвитку. *Фінансовий простір*, 2020. URL: <https://fp.lnu.edu.ua/index.php/fp/article/view/786> (дата звернення: 23.12.2025).
2. Черкасова С. В., Бартко М. Т. Податок на додану вартість як інструмент забезпечення фіскальної функції податків. *Вісник ЛТЕУ. Економічні науки*. URL: <https://journals-lute.lviv.ua/index.php/visnyk-econom/article/view/1528> (дата звернення: 23.12.2025).
3. Жиглей І. В., Майковець Д. О. Оподаткування податком на додану вартість в Україні в умовах економічної нестабільності. Електронний репозитарій ЗТУІР. URL: <https://eztuir.ztu.edu.ua/123456789/8710> (дата звернення: 23.12.2025).
4. Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ: Наказ ДПС України від 28.07. 2015 р. № 543. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0543872-15#Text> (дата звернення: 04.12.2025).
5. Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), видання 2022 року ; пер. з анг. Київ: IFAC / IAASB (МФБ), 2023. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/kodex_et.pdf (дата звернення: 11.12.2025).
6. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2021 року, частини I, II, III ; пер. з анг. К.: IFAC (МФБ), 2025. URL: <https://www.iaasb.org/publications/2021-mizhnarodni-standarti-kontrolyu-yakosti-audit-oglyadu-inshogo-nadannya-vpevnenosti-ta> (дата звернення: 29.11.2025).
7. Міжнародні стандарти фінансової звітності. URL: https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576 (дата звернення: 14.12.2025).
8. Податковий кодекс України від 02 груд. 2010 р. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 23.12.2025).

9. ПДВ – суть податку на додану вартість. Textbooks.net.ua. URL: <https://textbooks.net.ua/content/view/1716/24> (дата звернення: 23.12.2025).

10. Кириченко О. М., Аумпа Д. В. Управління прибутковістю основних бізнес-процесів підприємства. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука»*. 2022. № 2. С. 20-25.

11. Ізмайлов Я.О., Єгорова І.Г. Досвід використання податку на додану вартість у країнах Європейського Союзу та перспективи його застосування в Україні. *Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування*. 2020. Вип. 6. С. 66-67.

12. Петренко О. І. Адміністрування податку на додану вартість в Україні: сучасний стан і проблеми. *Економіка і управління*, 2021. URL: <https://economy-journal.ua> (дата звернення: 23.12.2025).

13. Федорук І.А. Особливості управління прибутком на підприємстві. *Матеріали другої Міжнародної науково-практичної конференції «Роль бухгалтерського обліку, аудиту та податкової політики у розбудові незалежної України на шляху до Європейського Союзу»*. Житомир: Поліський Національний Університет. 2023. С. 345-347.

14. Фоміна Т.В., Базанова К.А. Історичні передумови виникнення та механізм справляння податку на додану вартість. *Здоров'я і суспільство в умовах війни: Збірник наукових статей*. Кропивницький: ЦІРоЛ, 2022. С. 283-286.

15. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення: 25.12.2025).

16. Волчанська Л. В., Юшковський Д. Д. Податковий аспект організації обліку та аудиту податку на додану вартість. *Економіка та суспільство*, № 55 (2023). URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/2832> (дата звернення: 23.12.2025).

17. Бевз І. В., Козак Н. М. Оподаткування в Україні: теорія і практика. Київ: Центр учбової літератури, 2020.

18. Когут М.Г. Шляхи вдосконалення правового регулювання непрямих податків. *Вісник пенітенціарної асоціації України*. 2020. № 4 (14). С. 137-143.26

19. Єдиний реєстр податкових накладних. URL: <https://cabinet.tax.gov.ua/help/erp.html> (дата звернення: 23.12.2025).

20. Магопець О.А., Ватульов В.А. Формування та реалізація податкового потенціалу інноваційноінтегрованих структур як об'єктів аудиту. *Перспективи розвитку обліку, аналізу та аудиту в контексті євроінтеграції* : матеріали X Міжнародної науково-практичної конференції. (м. Одеса, 20 травня 2022 р.). Одеса : ОНЕУ, 2022. С. 130-132.

21. Бондаренко Н.М. Економічна сутність податку на додану вартість як універсального акцизу. *The 10th International scientific and practical conference «Dynamics of the development of world science» (June 10-12, 2020). Perfect Publishing, Vancouver, Canada*. 2020. Р. 252-258.

22. Кононенко С., Кононенко Л., Назарова Г. Стандартизація і сертифікація в обліку і аудиті як фактор підвищення надійності та довіри до інформаційного забезпечення користувачів фінансової звітності. *Наука і техніка сьогодні*. 2023. № 9 (23). С. 195–206.

23. ТОВ «ГРАНД-3». URL : https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/23719834/ (дата звернення: 04.12.2025).

24. ТОВ «ГРАНД». URL: <https://opendatabot.ua/c/23719834> (дата звернення: 04.12.2025).

25. Ватульов В. А. Аудит податку на додану вартість як складова аудиту податкового потенціалу інноваційно-інтегрованих структур. *Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки* : наук. зб. Кропивницький : ЦНТУ, 2024. Вип. 11(44). С. 359-368.

26. Іванюта П. В., Пиріжок С. Є. Управління формуванням і розподілом прибутку на підприємстві за допомогою факторного аналізу. *Проблеми інноваційно-інвестиційного розвитку*. 2022. № 28. С. 150-167.

27. Когут М.Г. Теоретичні аспекти гармонізації непрямого оподаткування з вимогами податкового права ЄС. *Visegrad Journal on Human Rights*. 2020. № 6 (volume 1). Р. 184-187.

28. Державна служба статистики України. Статистичний збірник «Державні фінанси України». URL: <http://www.ukrstat.gov.ua> (дата звернення: 23.12.2025).

29. Корягін М.В. Оцінювання вартості підприємства в системі бухгалтерського обліку : монографія. Львів: ТОВ «НВП «Інтерсервіс», 2021. 261 с.

30. Остапенко Т.М., Кубецька О.М., Кононова І.В., Протопопова Н.А. Оподаткування суб'єктів підприємництва : навч. посібник (у схемах). Дніпро: Дніпроп. держ. ун-т внутр. справ, 2022. 148 с.

31. Кравченко О. О. Управління прибутковістю підприємства. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука»*. 2020. № 5(1). С. 66-71.

32. Макаренко А.П., Ананьєва І.В. Удосконалення оподаткування, обліку, податкової звітності і контролю податку на додану вартість та заходи щодо поліпшення його податкового планування на підприємстві. *Агросвіт*. 2021. № 24. С. 31-38.

33. Кубецька О. М., Остапенко Т. М., Зайченко Р. А. Підвищення прибутку з метою забезпечення економічної безпеки підприємства. *Бізнес Інформ*. 2022. № 1. С. 287-293.

34. Лега О.В. Облік розрахунків за податками та платежами: систематизація поглядів. *Інфраструктура ринку*. 2021. № 54. С. 259- 266.

35. Мардус Н.Ю. Аудит: Навчальний посібник для студентів спеціальностей 071 «Облік і оподаткування» першого (бакалаврського) рівня вищої освіти усіх форм навчання вищих навчальних закладів. Харків: НТУ «ХПІ», 2022. 203 с.

36. Пугаченко О.Б. Безперервне професійне навчання аудиторів: сутність, законодавче регулювання та порядок здійснення. *Економічний простір: Збірник наукових праць*. 2021. № 173. С. 81-87.

37. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення: 25.12.2025).

38. Меліхова Т.О., Штепа В.В. Удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податку на додану вартість для поліпшення податкового планування. *Агросвіт*. 2020. № 22. С. 34-42.

39. Мармуль Л. О., Новак Н. П., Кучеренко С. Ю. Підвищення ефективності управління підприємствами на засадах удосконалення обліку й адміністрування прибутків. *Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу*. 2022. № 1. С. 33–38.

40. Огійчук М.Ф., Рагуліна І.І., Новіков І.Т. Аудит: Навч. посібник. Вид. 4- те, перероб. і допов. Київ: Алерта, 2020. 852 с.

41. Озерна І.В., Пугаченко О.Б. Основи правових знань для економістів : навчальний посібник. Київ: Алерта, 2024. 314 с.

42. Пугаченко О. Б. Організаційні засади виконання завдань з аудиту розрахунків із бюджетом за податком на додану вартість. *Інноваційні тенденції в праві та соціально-економічних відносинах* : кол. моногр. / за наук. ред. О. Кравченко, І. Маліновської. Кропивницький ; Вроцлав : ЦІРоЛ, 2025. Розд. 3.1. С. 215–250.

43. Пугаченко О.Б. Імплементация національного законодавства у частині реформування бухгалтерського обліку, оподаткування і звітності згідно вимог ЄС в умовах глобалізації та євроінтеграції України. *Modern foundations of economics, management and tourism : collective monograph / International Science Group*. Boston: Primedia eLaunch, 2022. Р. 53-85.

44. Шалімова Н.С., Назарова Г.Б., Андрощук І.І. Податкове законодавство як об'єкт аудиту та його вплив на обов'язки аудитора відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. *Modern Engineering and Innovative Technologies*. 2022. Issue 21. Part 2(21-02). Р. 129–135.

45. Мулик Я.І. Аудиторська діяльність в Україні: сучасний стан, реформування та розвиток. *Агросвіт*. 2020. № 7. С. 37-47.

46. Olendiy O., Nazarova K., Nezhyva M., Mysiuk V., Mishchenko V., Rusyn-Hrynyk R. Tax audit to ensure business prosperity: trends and perspectives. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії і практики*. 2023. Том 4 (51). С. 80-90.

47. Журавель А. А. Облік та адміністрування податку на додану вартість з використанням сучасних інформаційних систем. Київський національний економічний університет ім. В. Гетьмана, 2024. Дисертаційне дослідження. URL: <https://ir.kneu.edu.ua/items/aebe03b8-e7b5-44c1-adc6-60fcfa3d0481> (дата звернення: 23.12.2025).

48. Плаксієнко В.Я., Верига Ю.А., Кулик В.А., Карпенко Є.А. Облік, оподаткування та аудит : навч. посіб. [для студ. вищих навч. закл.]. К.: ЦУЛ, 2019. 509 с.

49. Генеральна угода про співробітництво та взаємодію між Аудиторською палатою України та Державною податковою службою України : Угода Аудиторської палати і ДПС України від 31.08.2011 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/n0002230-11#Text> (дата звернення: 18.11.2025).

50. Пугаченко О.Б., Зарудна Н.Я., Кундеус О.М. Визначення терміну «документооборот» у законодавчих актах і літературних джерелах. *Економіка та суспільство*. 2023. № 47. DOI: 10.32782/2524-0072/2023-47-57. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/2139> (дата звернення: 21.11.2025).

51. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Внутрішній контроль розрахунків з бюджетом за податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. *Економічний простір*: Збірник наукових праць. 2022. № 179. С. 140-145.

52. Сіренко К. Ю. Формування та розподіл прибутку підприємства. *Науковий вісник Сіверщини*. 2021. № 2. С. 171-185.

53. Чернецька А. Ю. Податок на додану вартість та благодійна допомога. Розвиток системи обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в Україні: теорія,

методологія, організація : матеріали XXIII Всеукр. студ. наук. конф., м. Київ, 2025 р. Київ : НВП «Інтерсервіс», 2025. С. 92–94.[55];

54. Чернецька А. Ю. Проблеми та перспективи статистичного обліку податку на додану вартість. Сучасна статистика: проблеми та перспективи розвитку : матеріали XXIII Міжнар. наук.-практ. конф. з нагоди Дня працівників статистики України, м. Київ, 5 грудня 2025 р. Київ : Інтерсервіс, 2025. С. 164–166[56].

ДОДАТКИ

Додаток А

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
25 "Спрощена фінансова звітність" (пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність мікропідприємства

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"	Дата(рік,місяць,число)	2023 01 01
Територія	м. Київ Солом'янський район	за ЄДРПОУ	23719834
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТГ 1	UA80000000000980793
Вид економічної діяльності	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників, осіб	1	за КВЕД	68.20
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон	вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067		6969119

1. Баланс на **31 грудня 2022** р. Форма № 1-мс Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби :	1010	565,8	518,5
первісна вартість	1011	1 591,7	1 591,7
знос	1012	(1 025,9)	(1 073,2)
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	565,8	518,5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточна дебіторська заборгованість	1155	118,2	103,0
Гроші та їх еквіваленти	1165	14,7	28,4
Інші оборотні активи	1190	2,7	1,1
Усього за розділом II	1195	135,6	132,5
Баланс	1300	701,4	651,0

Пасив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	1 300,0	1 300,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 008,0)	(1 188,9)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	292,0	111,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	-	16,7
розрахунками з бюджетом	1620	12,0	104,7
розрахунками зі страхування	1625	1,0	-
розрахунками з оплати праці	1630	67,6	60,0
Інші поточні зобов'язання	1690	328,8	358,5
Усього за розділом III	1695	409,4	539,9
Баланс	1900	701,4	651,0

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2022

Форма № 2-мс
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	164,4	350,7
Інші доходи	2160	-	-
Разом доходи (2000 +2160)	2280	164,4	350,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Інші витрати	2165	(343,3)	(556,7)
Разом витрати (2050 +2165)	2285	(343,3)	(556,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(178,9)	(206,0)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	(178,9)	(206,0)

ЕП Чепель
Олександр
Іванович

Керівник

(підпис)

Чепель Олександр Іванович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Чепель Олександр Іванович

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад



Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
25 "Спрощена фінансова звітність" (пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність мікропідприємства

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"	за ЄДРПОУ	2024 01 01
Територія м. Київ Солом'янський район	за КАТОТТГ	23719834
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	UA800000000000980793
Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КВЕД	240
Середня кількість працівників, осіб 1		68.20
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон вулиця Виборзька, буд. 28, М. КИЇВ, 03067		6969119

1. Баланс на
на 31 грудня 2023 р.

Форма № 1-мс

Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби :	1010	518,5	197,0
первісна вартість	1011	1 591,7	516,8
знос	1012	(1 073,2)	(319,8)
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	518,5	197,0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточна дебіторська заборгованість	1155	103,0	131,4
Гроші та їх еквіваленти	1165	28,4	659,2
Інші оборотні активи	1190	1,1	136,9
Усього за розділом II	1195	132,5	927,5
Баланс	1300	651,0	1 124,5

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	1 300,0	1 300,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 188,9)	(622,3)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	111,1	677,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	16,7	6,2
розрахунками з бюджетом	1620	104,7	22,1
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	60,0	60,0
Інші поточні зобов'язання	1690	358,5	358,5
Усього за розділом III	1695	539,9	446,8
Баланс	1900	651,0	1 124,5

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2023

Форма № 2-мс
Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 116,8	164,4
Інші доходи	2160	-	-
Разом доходи (2000 +2160)	2280	1 116,8	164,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(293,9)	(-)
Інші витрати	2165	(209,2)	(343,3)
Разом витрати (2050 +2165)	2285	(503,1)	(343,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	613,7	(178,9)
Податок на прибуток	2300	(22,1)	(-)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	591,6	(178,9)

Керівник _____
(підпис)
Головний бухгалтер _____
(підпис)

ЕП Чепель
Олександр
Іванович
Чепель Олександр Іванович
(ініціали, прізвище)
Чепель Олександр Іванович
(ініціали, прізвище)



¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
25 "Спрощена фінансова звітність" (пункт 4 розділу І)

Фінансова звітність мікропідприємства



Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"	за ЄДРПОУ	2025 01 01
Територія ків	за КАТОТТГ 1	23719834
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	UA80000000000980793
Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КВЕД	240
Середня кількість працівників, осіб 1		68.20
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон вулиця Виборзька, буд. 28, М. КИЇВ, 03067		6969119

1. Баланс на	Форма № 1-мс	Код за ДКУД
на 31 грудня 2024 р.		1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби :	1010	197,0	197,0
первісна вартість	1011	516,8	516,8
знос	1012	(319,8)	(319,8)
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	197,0	197,0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточна дебіторська заборгованість	1155	131,4	525,6
Гроші та їх еквіваленти	1165	659,2	185,5
Інші оборотні активи	1190	136,9	-
Усього за розділом II	1195	927,5	711,1
Баланс	1300	1 124,5	908,1

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	1 300,0	1 300,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(622,3)	(502,5)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	677,7	797,5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	6,2	4,0
розрахунками з бюджетом	1620	22,1	24,8
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	60,0	-
Інші поточні зобов'язання	1690	358,5	81,8
Усього за розділом III	1695	446,8	110,6
Баланс	1900	1 124,5	908,1

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2024

Форма № 2-мс
Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	570,1	1 116,8
Інші доходи	2160	64,0	-
Разом доходи (2000 +2160)	2280	634,1	1 116,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(293,9)
Інші витрати	2165	(496,6)	(209,2)
Разом витрати (2050 +2165)	2285	(496,6)	(503,1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	137,5	613,7
Податок на прибуток	2300	(24,7)	(22,1)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	112,8	591,6

Керівник _____
(підпис)
Головний бухгалтер _____
(підпис)

ЕП Чепель
Олександр
Іванович
Чепель Олександр Іванович
(ініціали, прізвище)
Чепель Олександр Іванович
(ініціали, прізвище)



¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Відмітка про озерження
(штамп контролюючого органу,
дата, вхідний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 01 березня 2021 року № 131)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ		011	X	Звітна
			012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2 0 2 2	0 1		
		(рік)	(місяць)		
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"			
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834			
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583			
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067	Поштовий індекс	0 3 0 6 7		
		Телефон	0976969119		
		Електронна адреса	bozenkoa615@gmail.com		
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації	-			
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЇВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)					

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 ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операцій, що оподатковуються за основною ставкою	88 261	17 652
1.2	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операцій, 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 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 (стаття 196 розділу V Кодексу), 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 (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)):	-	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 (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (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	17 652

Код рядка	Код додатка	ІІ. 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	9 904	1 981
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 Кодексу)	-	-
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	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		Усього податкового кредиту (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	1 981

Код рядка	Код довідки	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	15 671
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 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ 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	-
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 застосування касового методу податкового обліку

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
-	розрахунку податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів/послуг (Д8) (додаток 8)
-	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:
-	

* 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	1	7	.	0	2	.	2	0	2	2
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

ЕП Чепель
Олександр
Костянтинович

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

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

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

Наведена інформація є повною і достовірною.

Олександр Чепель
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

2 1 0 3 9 0 8 3 3 6

Олександр Чепель
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

2 1 0 3 9 0 8 3 3 6

¹ 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.

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	2 954
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	2 954
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		Усього податкового кредиту (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	2 954

Код рядка	Код довідки	ІІІ. 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)	2 954
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	2 954
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ 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	-
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)	2 954

-	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:	
-	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
-	розрахунку податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів/послуг (Д8) (додаток 8)
-	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:
-	

* 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	2	0	.	0	7	.	2	0	2	2
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

ЕП Чепель
Олександр
Іванович

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

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

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

Наведена інформація є повною і достовірною.

Олександр Чепель
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

2 1 0 3 9 0 8 3 3 6

Олександр Чепель
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

2 1 0 3 9 0 8 3 3 6

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

Відмітка про озерження
(штамп контролюючого органу,
дата, підпис №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 01 березня 2021 року № 131)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна
					012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	2	0	3
		(рік)				(місяць)	
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"					
		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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834					
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583					
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067	Поштовий індекс	0	3	0	6	7
		Телефон	0976969119				
		Електронна адреса	bozenkoa615@gmail.com				
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації	-					
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЇВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЇВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)							

(грн)

Код рядка	Код додатка	I. 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 ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операцій, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
1.2	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операцій, 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 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 (стаття 196 розділу V Кодексу), 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 (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)):	-	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 (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (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	-

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	-	-
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		Погащені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-

Відмітка про озерження
(штамп контролюючого органу,
дата, підпис №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 01 березня 2021 року № 131)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна
					012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	2	0	4
		(рік)				(місяць)	
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"					
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834					
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583					
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067	Поштовий індекс	0	3	0	6	7
		Телефон	0976969119				
		Електронна адреса	bozenkoa615@gmail.com				
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації	-					
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЇВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЇВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)							

(грн)

Код рядка	Код додатка	I. 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 ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операцій, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
1.2	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операцій, 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 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 (стаття 196 розділу V Кодексу), 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 (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)):	-	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 (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (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	-

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	9 483	1 897
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		Погащені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-

Відмітка про озерження
(штамп контролюючого органу,
дата, підпис №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 01 березня 2021 року № 131)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна
					012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	2	0	5
	(рік)				(місяць)		
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"					
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834					
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583					
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067	Поштовий індекс	0	3	0	6	7
		Телефон	0976969119				
		Електронна адреса	bozenkoa615@gmail.com				
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації	-					
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИСВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИСВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)							

(грн)

Код рядка	Код додатка	I. 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 ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операцій, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
1.2	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операцій, 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 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 (стаття 196 розділу V Кодексу), 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 (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)):	-	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 (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (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	-

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	-	-
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		Погащені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, підпис №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 01 березня 2021 року № 131)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ		011	X	Звітна
	З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ		012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2 0 2 2	0 6		
		(рік)	(місяць)		
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"			
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834			
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583			
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067	Поштовий індекс	0 3 0 6 7		
		Телефон	0976969119		
		Електронна адреса	bozenkoa615@gmail.com		
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації	-			
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИСВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИСВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)					

Код рядка	Код додатка	I. 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 ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операцій, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
1.2	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операцій, 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 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 (стаття 196 розділу V Кодексу), 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 (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)):	-	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 (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (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	-

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	-	-
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 Кодексу)	-	-
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-

Відмітка про озерження
(штамп контролюючого органу,
дата, підпис №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 01 березня 2021 року № 131)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ				011	X	Звітна
	З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	2	0	7
		(рік)				(місяць)	
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"					
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834					
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583					
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067	Поштовий індекс	0	3	0	6	7
		Телефон	0976969119				
		Електронна адреса	bozenkoa615@gmail.com				
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації	-					
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИСВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИСВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)							

(грн)

Код рядка	Код додатка	I. 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 ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операцій, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
1.2	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операцій, 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 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 (стаття 196 розділу V Кодексу), 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 (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)):	-	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 (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (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	-

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	5 633	1 127
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		Погащені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, підпис №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 01 березня 2021 року № 131)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ		011	X	Звітна
			012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2 0 2 2	0 8		
		(рік)	(місяць)		
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"			
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834			
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583			
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067	Поштовий індекс	0 3 0 6 7		
		Телефон	0976969119		
		Електронна адреса	bozenkoa615@gmail.com		
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації	-			
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИСВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИСВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)					

Код рядка	Код додатка	I. 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 ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операцій, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
1.2	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операцій, 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 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 (стаття 196 розділу V Кодексу), 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 (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)):	-	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 (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (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	-

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	-	-
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 Кодексу)	-	-
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
					012	-	Звітна нова	
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	2		1	1
		(рік)				(місяць)		
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"						
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834						
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583						
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067	Поштовий індекс		0	3	0	6	7
		Телефон		0976969119				
		Електронна адреса		bozenkoa615@gmail.com				
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)								
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)								
(грн)								

Код рядка	Код датка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість) колонка А	Сума податку на додану вартість колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	D1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
1.2	D1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	D1	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	D1, D6	основною ставкою	-	-
4.1.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	D1, D6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	D1, D6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	D5	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	D5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	D1	основною ставкою	-	-
6.2	D1	ставкою 7 %	-	-
7	D1	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		Усього податкових зобов'язань (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	-

Код рядка	Код датка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А	Дозволений податковий кредит колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	D1	з основною ставкою	1 667	333
10.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	D1	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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	D1	з основною ставкою	-	-
13.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
14	D1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	D6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-

Відмітка про озерження
(штамп контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
					012	-	Звітна нова	
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	2		1	2
		(рік)					(місяць)	
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"						
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834						
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583						
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. КИЇВ, 03067	Поштовий індекс	0	3	0	6	7	
		Телефон	0976969119					
		Електронна адреса	bozenkoa615@gmail.com					
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)								
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)								
(грн)								

Код рядка	Код датка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість) колонка А	Сума податку на додану вартість колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	16 667	3 333
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		Усього податкових зобов'язань (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	3 333

Код рядка	Код датка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А	Дозволений податковий кредит 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	9 740	1 948
10.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	Д1	зі ставкою 14 %	-	-
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	5 140	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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	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	-	-

Відмітка про озерження
(штамп контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
					012	-	Звітна нова	
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	3		0	1
		(рік)					(місяць)	
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"						
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834						
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583						
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. КИЇВ, 03067	Поштовий індекс		0	3	0	6	7
		Телефон		0976969119				
		Електронна адреса		bozenkoa615@gmail.com				
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИСВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИСВА)								
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)								
(грн)								

Код рядка	Код датка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість) колонка А	Сума податку на додану вартість колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	D1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	16 667	3 333
1.2	D1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	D1	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	D1, D6	основною ставкою	-	-
4.1.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	D1, D6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	D1, D6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	D5	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	D5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	D1	основною ставкою	-	-
6.2	D1	ставкою 7 %	-	-
7	D1	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		Усього податкових зобов'язань (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	3 333

Код рядка	Код датка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А	Дозволений податковий кредит колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	D1	з основною ставкою	26 271	5 254
10.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	D1	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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	D1	з основною ставкою	-	-
13.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
14	D1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	D6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-

Відмітка про озерження
(штамп контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
					012	-	Звітна нова	
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	3		0	2
		(рік)					(місяць)	
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"						
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834						
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583						
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067	Поштовий індекс		0	3	0	6	7
		Телефон		0976969119				
		Електронна адреса		bozenkoa615@gmail.com				
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)								
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)								
(грн)								

Код рядка	Код датка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість) колонка А	Сума податку на додану вартість колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	D1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	41 398	8 280
1.2	D1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	D1	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	D1, D6	основною ставкою	-	-
4.1.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	D1, D6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	D1, D6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	D5	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	D5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	D1	основною ставкою	-	-
6.2	D1	ставкою 7 %	-	-
7	D1	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		Усього податкових зобов'язань (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	8 280

Код рядка	Код датка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А	Дозволений податковий кредит колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	D1	з основною ставкою	26 309	5 262
10.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	D1	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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	D1	з основною ставкою	-	-
13.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
14	D1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	D6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, підпис №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
					012	-	Звітна нова	
02	Звітний (податковий) період				2	0	2	3
					(рік)			0 3 (місяць)
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"						
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²				23719834			
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість				237198326583			
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067				Поштовий індекс		0	3
					Телефон		0976969119	6 7
					Електронна адреса		bozenkoa615@gmail.com	
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИСВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИСВА)								
(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 ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	D1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	16 667	3 333
1.2	D1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	D1	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	D1, D6	основною ставкою	-	-
4.1.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	D1, D6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	D1, D6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	D5	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	D5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	D1	основною ставкою	-	-
6.2	D1	ставкою 7 %	-	-
7	D1	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		Усього податкових зобов'язань (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	3 333

Код рядка	Код додатка	ІІ. 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	D1	з основною ставкою	8 331	1 666
10.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	D1	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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	D1	з основною ставкою	-	-
13.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
14	D1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	D6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-

Відмітка про озерження
(штамп контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
					012	-	Звітна нова	
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	3		0	4
		(рік)					(місяць)	
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"						
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834						
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583						
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067	Поштовий індекс		0	3	0	6	7
		Телефон		0976969119				
		Електронна адреса		bozenkoa615@gmail.com				
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)								
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)								
(грн)								

Код рядка	Код датка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість) колонка А	Сума податку на додану вартість колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	D1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	25 373	5 075
1.2	D1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	D1	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	D1, D6	основною ставкою	-	-
4.1.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	D1, D6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	D1, D6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	D5	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	D5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	D1	основною ставкою	-	-
6.2	D1	ставкою 7 %	-	-
7	D1	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		Усього податкових зобов'язань (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	5 075

Код рядка	Код датка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А	Дозволений податковий кредит колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	D1	з основною ставкою	2 215	443
10.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	D1	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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	D1	з основною ставкою	-	-
13.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
14	D1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	D6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-

Відмітка про озерження
(штамп контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
					012	-	Звітна нова	
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	3		0	5
		(рік)					(місяць)	
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"						
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834						
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583						
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067	Поштовий індекс		0	3	0	6	7
		Телефон		0976969119				
		Електронна адреса		bozenkoa615@gmail.com				
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)								
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)								
(грн)								

Код рядка	Код датка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість) колонка А	Сума податку на додану вартість колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	D1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	16 667	3 333
1.2	D1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	D1	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	D1, D6	основною ставкою	-	-
4.1.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	D1, D6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	D1, D6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	D5	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	D5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	D1	основною ставкою	-	-
6.2	D1	ставкою 7 %	-	-
7	D1	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		Усього податкових зобов'язань (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	3 333

Код рядка	Код датка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А	Дозволений податковий кредит колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	D1	з основною ставкою	22 361	4 472
10.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	D1	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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	D1	з основною ставкою	-	-
13.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
14	D1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	D6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-

Відмітка про озерження
(штамп контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
					012	-	Звітна нова	
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	3		0	6
		(рік)					(місяць)	
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"						
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834						
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583						
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067	Поштовий індекс		0	3	0	6	7
		Телефон		0976969119				
		Електронна адреса		bozenkoa615@gmail.com				
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)								
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)								
(грн)								

Код рядка	Код датка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість) колонка А	Сума податку на додану вартість колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	D1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	16 667	3 333
1.2	D1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	D1	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	D1, D6	основною ставкою	-	-
4.1.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	D1, D6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	D1, D6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	D5	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	D5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	D1	основною ставкою	-	-
6.2	D1	ставкою 7 %	-	-
7	D1	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		Усього податкових зобов'язань (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	3 333

Код рядка	Код датка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А	Дозволений податковий кредит колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	D1	з основною ставкою	9 861	1 972
10.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	D1	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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	D1	з основною ставкою	-	-
13.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
14	D1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	D6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-

Відмітка про озерження
(штамп контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
				012	-	Звітна нова		
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	3	0	7	
		(рік)				(місяць)		
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"						
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834						
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583						
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067	Поштовий індекс	0	3	0	6	7	
		Телефон	0976969119					
		Електронна адреса	bozenkoa615@gmail.com					
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)								
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)								
(грн)								

Код рядка	Код датка	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 ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
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		Усього податкових зобов'язань (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	-

Код рядка	Код датка	ІІ. 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	9 861	1 972
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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	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	-	-

Відмітка про озерження
(штамп контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна
					012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період		2	0	2	3	0 8
			(рік)		(місяць)		
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"					
		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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²					23719834	
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість					237198326583	
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. КИЇВ, 03067					Поштовий індекс	0 3 0 6 7
					Телефон	0976969119	
					Електронна адреса	bozenkoa615@gmail.com	
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИСВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИСВА)							
(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 ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	1 000 000	200 000
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		Усього податкових зобов'язань (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	200 000

Код рядка	Код додатка	ІІ. 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	5 480	1 096
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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	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	-	-

Відмітка про озерження
(штамп контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна
					012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період		2	0	2	3	0 9
			(рік)		(місяць)		
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"					
		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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²					23719834	
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість					237198326583	
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. КИЇВ, 03067					Поштовий індекс	0 3 0 6 7
					Телефон	0976969119	
					Електронна адреса	bozenkoa615@gmail.com	
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)							
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)							
(грн)							

Код рядка	Код датка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість) колонка А	Сума податку на додану вартість колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	D1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
1.2	D1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	D1	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	D1, D6	основною ставкою	-	-
4.1.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	D1, D6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	D1, D6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	D5	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	D5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	D1	основною ставкою	-	-
6.2	D1	ставкою 7 %	-	-
7	D1	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		Усього податкових зобов'язань (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	-

Код рядка	Код датка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А	Дозволений податковий кредит колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	D1	з основною ставкою	67 554	13 511
10.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	D1	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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	D1	з основною ставкою	-	-
13.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
14	D1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	D6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
					012	-	Звітна нова	
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	3		1	0
		(рік)					(місяць)	
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"						
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834						
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583						
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. КИЇВ, 03067	Поштовий індекс		0	3	0	6	7
		Телефон		0976969119				
		Електронна адреса		bozenkoa615@gmail.com				
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)								
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)								
(грн)								

Код рядка	Код датка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість) колонка А	Сума податку на додану вартість колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	D1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
1.2	D1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	D1	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	D1, D6	основною ставкою	-	-
4.1.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	D1, D6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	D1, D6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	D5	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	D5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	D1	основною ставкою	-	-
6.2	D1	ставкою 7 %	-	-
7	D1	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		Усього податкових зобов'язань (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	-

Код рядка	Код датка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А	Дозволений податковий кредит колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	D1	з основною ставкою	3 604	721
10.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	D1	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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	D1	з основною ставкою	-	-
13.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
14	D1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	D6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-

Відмітка про озерження
(штамп контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
					012	-	Звітна нова	
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	3		1	1
		(рік)					(місяць)	
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"						
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834						
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583						
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. КИЇВ, 03067	Поштовий індекс		0	3	0	6	7
		Телефон		0976969119				
		Електронна адреса		bozenkoa615@gmail.com				
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)								
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)								
(грн)								

Код рядка	Код датка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість) колонка А	Сума податку на додану вартість колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	D1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
1.2	D1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	D1	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	D1, D6	основною ставкою	-	-
4.1.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	D1, D6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	D1, D6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	D5	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	D5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	D1	основною ставкою	-	-
6.2	D1	ставкою 7 %	-	-
7	D1	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		Усього податкових зобов'язань (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	-

Код рядка	Код датка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А	Дозволений податковий кредит колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	D1	з основною ставкою	7 670	1 534
10.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	D1	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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	D1	з основною ставкою	-	-
13.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
14	D1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	D6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-

Відмітка про озерження
(штамп контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
					012	-	Звітна нова	
02	Звітний (податковий) період				2	0	2	3
					(рік)			
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"						
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²				23719834			
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість				237198326583			
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067				Поштовий індекс		0	3
					Телефон		0976969119	6
					Електронна адреса		bozenkoa615@gmail.com	
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)								
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)								
(грн)								

Код рядка	Код датка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість) колонка А	Сума податку на додану вартість колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	D1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
1.2	D1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	D1	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	D1, D6	основною ставкою	-	-
4.1.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	D1, D6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	D1, D6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	D5	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	D5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	D1	основною ставкою	-	-
6.2	D1	ставкою 7 %	-	-
7	D1	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		Усього податкових зобов'язань (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	-

Код рядка	Код датка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А	Дозволений податковий кредит колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	D1	з основною ставкою	13 431	2 686
10.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	D1	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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	D1	з основною ставкою	-	-
13.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
14	D1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	D6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-

Відмітка про озерження
(штамп контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
					012	-	Звітна нова	
02	Звітний (податковий) період				2	0	2	4
					(рік)			(місяць)
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"						
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²				23719834			
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість				237198326583			
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. КИЇВ, 03067				Поштовий індекс		0	3
					Телефон		0976969119	6
					Електронна адреса		bozenkoa615@gmail.com	
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИСВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИСВА)								
(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 ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	39 132	7 826
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		Усього податкових зобов'язань (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	7 826

Код рядка	Код додатка	ІІ. 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	27 119	5 424
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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	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	-	-

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
					012	-	Звітна нова	
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	4		0	3
		(рік)					(місяць)	
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"						
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834						
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583						
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. КИЇВ, 03067	Поштовий індекс		0	3	0	6	7
		Телефон		0976969119				
		Електронна адреса		bozenkoa615@gmail.com				
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)								
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)								
(грн)								

Код рядка	Код додатка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість) колонка А	Сума податку на додану вартість колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	D1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	40 248	8 050
1.2	D1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	D1	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	D1, D6	основною ставкою	-	-
4.1.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	D1, D6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	D1, D6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	D5	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	D5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	D1	основною ставкою	-	-
6.2	D1	ставкою 7 %	-	-
7	D1	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		Усього податкових зобов'язань (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	8 050

Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А	Дозволений податковий кредит колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	D1	з основною ставкою	5 429	1 086
10.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	D1	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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	D1	з основною ставкою	-	-
13.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
14	D1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	D6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-

Відмітка про озерження
(штамп контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
					012	-	Звітна нова	
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	4		0	4
		(рік)					(місяць)	
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"						
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834						
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583						
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. КИЇВ, 03067	Поштовий індекс	0	3	0	6	7	
		Телефон	0976969119					
		Електронна адреса	bozenkoa615@gmail.com					
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)								
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)								
(грн)								

Код рядка	Код датка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість) колонка А	Сума податку на додану вартість колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	D1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	38 429	7 686
1.2	D1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	D1	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	D1, D6	основною ставкою	-	-
4.1.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	D1, D6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	D1, D6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	D5	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	D5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	D1	основною ставкою	-	-
6.2	D1	ставкою 7 %	-	-
7	D1	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		Усього податкових зобов'язань (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	7 686

Код рядка	Код датка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А	Дозволений податковий кредит колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	D1	з основною ставкою	21 885	4 377
10.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	D1	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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	D1	з основною ставкою	-	-
13.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
14	D1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	D6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

01	Уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок							
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	4	0	4	
		(рік)			(місяць)			
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється	2	0	2	4	-	0	2
		(рік)			(квартал)	(місяць)		
031	- Відмітка про те, що показники цього звітного (податкового) періоду вже уточнювалися раніше							
04	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"						
	від	- № -						
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))								
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834						
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583						
06	Податкова адреса	Поштовий індекс	0	3	0	6	7	
	вулиця Виборзька, буд. 28, М. КИЇВ, 03067	Телефон	0976969119					
		Електронна адреса	bozenkoa615@gmail.com					

Розрахунок подається до **ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)**

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

Код рядка	Код до-датка	Рядки декларації	Показник, який уточнюється	Уточнений показник	Різниця
1	2	3	4	5	6
I. Податкові зобов'язання					
1.1	Д1	Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім ввезення товарів на митну територію України	Колонка А	39 132	39 132
			Колонка Б	7 826	-
1.2	Д1	Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
1.3	Д1	Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
2.1		Операції з вивезення товарів за межі митної території України, що оподатковуються за нульовою ставкою	Колонка А	-	-
2.2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України, що звільнені від оподаткування	Колонка А	-	-
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	Колонка А	-	-
4.1	Д1, Д6	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 основною ставкою	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
4.2	Д1, Д6	Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу за операціями, що оподатковуються за ставкою 7 %	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
4.3	Д1, Д6	Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу за операціями, що оподатковуються за ставкою 14 %	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
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	Колонка А	-	-
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування	Колонка А	-	-
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	Колонка А	-	-
6.1	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
6.2	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за ставкою 7 %	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
9		Усього за розділом I	Колонка Б	7 826	-

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

01	Уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок				
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	4
		(рік)			0 4
					(місяць)
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється	2	0	2	4
		(рік)			-
					(квартал)
					0 1
					(місяць)
031	- Відмітка про те, що показники цього звітного (податкового) періоду вже уточнювалися раніше				
04	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"			
	від	№ -			
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))					
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834			
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583			
06	Податкова адреса	Поштовий індекс	0	3	0 6 7
	вулиця Виборзька, буд. 28, М. КИЇВ, 03067	Телефон	0976969119		
		Електронна адреса	bozenkoa615@gmail.com		

Розрахунок подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

Код рядка	Код до-датка	Рядки декларації	Показник, який уточнюється	Уточнений показник	Різниця (грн)
1	2	3	4	5	6
I. Податкові зобов'язання					
1.1	Д1	Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім ввезення товарів на митну територію України	Колонка А	16 667	40 706
			Колонка Б	3 333	8 141
1.2	Д1	Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
1.3	Д1	Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
2.1		Операції з вивезення товарів за межі митної території України, що оподатковуються за нульовою ставкою	Колонка А	-	-
2.2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України, що звільнені від оподаткування	Колонка А	-	-
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	Колонка А	-	-
4.1	Д1, Д6	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 основною ставкою	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
4.2	Д1, Д6	Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу за операціями, що оподатковуються за ставкою 7 %	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
4.3	Д1, Д6	Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу за операціями, що оподатковуються за ставкою 14 %	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
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	Колонка А	-	-
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування	Колонка А	-	-
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	Колонка А	-	-
6.1	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
6.2	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за ставкою 7 %	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)	Колонка А	-	-
			Колонка Б	-	-
9		Усього за розділом I	Колонка Б	3 333	8 141
					4 808

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
					012	-	Звітна нова	
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	4		0	6
		(рік)					(місяць)	
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"						
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834						
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583						
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. КИЇВ, 03067	Поштовий індекс	0	3	0	6	7	
		Телефон	0976969119					
		Електронна адреса	bozenkoa615@gmail.com					
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)								
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)								
(грн)								

Код рядка	Код датка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість) колонка А	Сума податку на додану вартість колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	D1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	46 941	9 388
1.2	D1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	D1	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	D1, D6	основною ставкою	-	-
4.1.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	D1, D6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	D1, D6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	D5	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	D5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	D1	основною ставкою	-	-
6.2	D1	ставкою 7 %	-	-
7	D1	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		Усього податкових зобов'язань (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	9 388

Код рядка	Код датка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А	Дозволений податковий кредит колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	D1	з основною ставкою	35 608	7 122
10.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	D1	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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	D1	з основною ставкою	-	-
13.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
14	D1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	D6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-

Відмітка про озерження
(штамп контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна
					012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	4	0	7
		(рік)			(місяць)		
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"					
	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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	23719834					
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	237198326583					
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067	Поштовий індекс	0	3	0	6	7
		Телефон	0976969119				
		Електронна адреса	bozenkoa615@gmail.com				
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)							
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)							
(грн)							

Код рядка	Код датка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість) колонка А	Сума податку на додану вартість колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	49 246	9 849
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		Усього податкових зобов'язань (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	9 849

Код рядка	Код датка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А	Дозволений податковий кредит 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	22 148	4 430
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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	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	-	-

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна
					012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період		2	0	2	4	0 8
			(рік)		(місяць)		
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"					
		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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²					23719834	
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість					237198326583	
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067					Поштовий індекс	0 3 0 6 7
					Телефон	0976969119	
					Електронна адреса	bozenkoa615@gmail.com	
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)							
(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 ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операцій, що оподатковуються за основною ставкою	57 483	11 497
1.2	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операцій, 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		Усього податкових зобов'язань (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	11 497

Код рядка	Код додатка	ІІ. 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	22 299	4 460
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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	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	-	-

Відмітка про озерження
(штамп контролюючого органу,
дата, акційний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна
					012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період		2	0	2	4	0 9
			(рік)		(місяць)		
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"					
		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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²					23719834	
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість					237198326583	
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067					Поштовий індекс	0 3 0 6 7
					Телефон	0976969119	
					Електронна адреса	bozenkoa615@gmail.com	
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)							
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)							
(грн)							

Код рядка	Код датка	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 ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	58 485	11 697
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		Усього податкових зобов'язань (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	11 697

Код рядка	Код датка	ІІ. 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	57 435	11 487
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		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	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	-	-

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, вхідний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 09 серпня 2024 року № 400)

01	Податкова декларація з податку на додану вартість		011	X	Звітна				
			012	-	Звітна нова				
02	Звітний (податковий) період		2	0	2	4	1	0	
		(рік)		(місяць)					
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"							
		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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²					23719834			
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість					237198326583			
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067		Поштовий індекс		0	3	0	6	7
		Телефон		0976969119					
		Електронна адреса		bozenkoa615@gmail.com					
Декларація подається до		ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИСВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИСВА)							
		(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)							
(грн)									

Код ряд-ка	Код до-датка	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 ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операцій, що оподатковуються за основною ставкою	52 851	10 570
1.2	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операцій, 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		операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.3.2		операцій, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
2.3.3		операцій, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
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 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	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		за операціями, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
7.2.2	Д1	за операціями, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
7.2.3	Д1	за операціями, 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 (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (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	10 570

Код ряд-ка	Код до-датка	ІІ. 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	42 278	8 456
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	-	-

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, вхідний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 09 серпня 2024 року № 400)

01

Податкова декларація
з податку на додану вартість

011

X

Звітна

012

-

Звітна нова

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

02

Звітний (податковий) період

2

0

2

4

1

1

(рік)

(місяць)

03

Платник

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"

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 податку¹ або серія (за наявності) та номер паспорта²

23719834

04

Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість

237198326583

05

Податкова адреса
вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067

Поштовий індекс

0 3 0 6 7

Телефон

0976969119

Електронна адреса

bozenkoa615@gmail.com

Декларація подається до

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИСВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИСВА)

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

(грн)

Код ряд-ка	Код до-датка	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 ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	47 201	9 440
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	-	-
2.3.3		операції, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
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 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	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		за операціями, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
7.2.2	Д1	за операціями, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
7.2.3	Д1	за операціями, 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 (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (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	9 440

Код ряд-ка	Код до-датка	ІІ. 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	32 348	6 470
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	-	-

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, вхідний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 09 серпня 2024 року № 400)

01	Податкова декларація з податку на додану вартість		011	X	Звітна				
			012	-	Звітна нова				
02	Звітний (податковий) період		2	0	2	4	1	2	
		(рік)		(місяць)					
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД-3"							
		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 ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²					23719834			
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість					237198326583			
05	Податкова адреса вулиця Виборзька, буд. 28, М. Київ, 03067		Поштовий індекс		0	3	0	6	7
		Телефон		0976969119					
		Електронна адреса		bozenkoa615@gmail.com					
Декларація подається до		ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИСВІ, ЦЕНТРАЛЬНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ							
		(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)							

Код ряд-ка	Код до-датка	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 ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операцій, що оподатковуються за основною ставкою	51 162	10 232
1.2	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операцій, 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		операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.3.2		операцій, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
2.3.3		операцій, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
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 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	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		за операціями, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
7.2.2	Д1	за операціями, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
7.2.3	Д1	за операціями, 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 (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (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	10 232

Код ряд-ка	Код до-датка	ІІ. 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	54 308	10 862
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	-	-