

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА "ОБЛІК І АУДИТ"

галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"

спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"

Форма навчання: заочна

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему:

**ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ І ЗВІТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ
ВАРТІСТЬ НА КП БСР "БОРОДЯНКТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"**

Здобувача: Кулик Оксани Валентинівни

Науковий керівник: д.е.н., професор Ловінська Л.Г.

Робота допущена до захисту перед екзаменаційною
комісією з атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)

Завідувач кафедри: д.е.н., професор Ловінська Л.Г.

Київ – 2024

РЕФЕРАТ

“ Облік розрахунків і звітність з податку на додану вартість на КП БСР «Бородянкатеплопостачання»

Структура та обсяг кваліфікаційної бакалаврської роботи.

Кваліфікаційна бакалаврська робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний текст курсової роботи викладено на 55 сторінках друкованого тексту. Робота містить 7 таблиць, 8 рисунків, 6 додатків. Список використаних літературних джерел включає 31 найменування.

Об’єктом дослідження є методологія та організація обліку розрахунків та звітності з податку на додану вартість на КП БСР Бородянкатеплопостачання», система організації обліку, звітності та розрахунків з податку на додану вартість на даному підприємстві.

Предметом дослідження в роботі визначено нормативно-правове забезпечення та відображення в обліку та звітності нарахування та сплати податку на додану вартість на КП БСР «Бородянкатеплопостачання».

Мета дослідження полягає у систематизації та критичній оцінці теоретичних положень та діючої практики обліку відображення та розрахунків з податку на додану вартість на досліджуємому підприємстві.

Завдання. Відповідно до мети були поставлені такі завдання:

- провести аналіз економічної сутності податку на додану вартість та висвітлити його нормативно-правові засади в Україні, розкрити процедуру адміністрування ПДВ до та під час воєнного стану;
- розкрити специфіку та особливості господарської діяльності КП БСР «Бородянкатеплопостачання», дослідити документальне оформлення операцій, систему обліку розрахунків та звітності з податку на додану вартість, методику заповнення податкової звітності з податку на додану вартість, відображення в обліку розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість;
- визначити напрями удосконалення адміністрування податку на додану вартість на досліджуємому підприємстві.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів дослідження полягає у деталізованому аналізі та опрацюванні нарахування, сплати, відображення ПДВ у бухгалтерському обліку і звітності за допомогою нормативно-правового та програмного забезпечення, проаналізовано досвід ведення обліку та складання звітності з ПДВ на КП БСР «Бородянка-теплопостачання» та запропоновано заходи щодо його удосконалення.

Ключові слова – податок на додану вартість, податкове зобов’язання, податковий кредит, податкова накладна, система електронного адміністрування, декларація з податку на додану вартість з додатками.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2024

Рік захисту кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2024

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ І ЗВІТНОСТІ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ.	7
1.1. Економічна сутність податку на додану вартість.....	7
1.2. Нормативно-правові засади ПДВ в Україні.....	12
1.3. Особливості процедури адміністрування ПДВ до та під час воєнного стану.....	21
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ І СКЛАДАННЯ ЗВІТНОСТІ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ПРИКЛАДІ КП БСР «БОРОДЯНКТЕПЛОПОСТАЧАННЯ».....	27
2.1. Специфіка та особливості господарської діяльності КП БСР «Бородянкатеплопостачання».....	27
2.2. Побудова системи обліку розрахунків з податку на додану вартість на КП БСР «Бородянкатеплопостачання».....	34
2.3. Методика заповнення податкової звітності з податку на додану вартість на КП БСР «Бородянкатеплопостачання».....	47
ВИСНОВКИ	55
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	58
ДОДАТКИ.....	63

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

ПКУ	Податковий Кодекс України
ПДВ	Податок на додану вартість
ДПС	Державна податкова служба України
ПН	Податкова накладна
РК	Розрахунок коригувань
ПЗ	Податкове зобов'язання
ПК	Податковий кредит
НП(С)БО	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку
ЄРПН	Єдиний реєстр податкових накладних
СЕА ПДВ	Система електронного адміністрування ПДВ
СМКОР	Система автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних критеріям оцінки ступеня ризику

ВСТУП

Податки є одним із найважливіших джерел формування державного доходу. Податок на додану вартість (ПДВ) - це податок, який діє у більш ніж 160 державах світу.

Податок на додану вартість є бюджетоутворюючим податком, який в середньому у 2018-2021 роках приносив бюджету України понад 37% доходів. У 2021 році чисті надходження з ПДВ склали 536,5 млрд. грн, або 48,5% всіх податків та 41,4% всіх доходів державного бюджету. Не зменшилася його частка і у 2022-2023 роках, коли, незважаючи на повномасштабну війну, вдалося зібрати 467 млрд грн. в 2022р. та 448,4 млрд. в 2023 р., що загалом складає близько 49% податкових надходжень та біля 26% всіх доходів державного бюджету [11, 14, с.4].

Вперше ПДВ був запроваджений у Франції у 1954 році. В Україні податок на додану вартість було запроваджено у 1992 році, порядок його обліку, розрахунків та звітності регулюються Податковим кодексом України. У 2011 році було створено єдиний реєстр податкових накладних ЄРПН у вигляді електронних документів. З 2015 року запроваджено Систему електронного адміністрування (СЕА). А 2017 року була створена СМКОР - система автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних критеріям оцінки ступеня ризиків і можливості зупинення реєстрації в Єдиному реєстрі електронних податкових накладних. Відтоді маємо регулярне корегування критеріїв ризиковості та час від часу, масове блокування податкових накладних, яке в останні роки набуло масового характеру [14, с.5].

Наразі існують певні проблеми на підприємствах із адмініструванням даного податку, обліком розрахунків та звітності, що пов'язані, зокрема, із обчисленням сум ПДВ, процедурою реєстрації податкових накладних та розрахунків коригувань внаслідок зупинення їх реєстрації в ЄДРПН, що призводить до віднесення підприємства до ризикових, загалом гальмуючи його господарську діяльність.

В умовах нестабільної економічної ситуації, військового стану у країні, що неминуче веде до негативних наслідків, пріоритетним є питання удосконалення системи обліку розрахунків з податку на додану вартість з метою забезпечення своєчасних і стабільних надходжень до бюджету, знаходження компромісу щодо потреб держави та інтересів платників податків, усунення проявів корупції, що переслідують процес адміністрування податку на додану вартість.

Дослідженню питань з вивчення сутності ПДВ та його ролі в наповненні бюджету, адмініструванню та обліку присвятили свої роботи багато науковців та практиків: Безверхий К. аналізує зміни податкового законодавства стосовно особливостей обліку та звітності за ПДВ, А. Бурковська обґрунтовує необхідність спрощення записів на субрахунках 643 та 644, Т. Бутинець розкриває складові і порядок документального та облікового відображення ПДВ, Ю. Григоренко визначає сутність поняття «податковий облік» та аргументує систему податкового обліку ПДВ, О. Малишкін характеризує ПДВ в системах податкового та фінансового обліку, Т. Мараховська окреслює шляхи вдосконалення його справляння, Л. Очеретько виокремлює питання невідповідності змісту назви субрахунків 643 та 644, Р. Сидоренко розкриває сутність ПДВ та перспективи його розвитку, А. Чирва пропонує регламентувати в обліковій політиці підприємства правила ведення обліку ПДВ [20, с.83].

Усі наукові дослідження свідчать про актуальність і проблематику даного податку, обліку обчислення та розрахунків, містять пропозиції з удосконалення. Проте, незважаючи на велику кількість напрацювань, проблеми обліку розрахунків з ПДВ на практиці залишаються, тема ПДВ не перестає бути актуальною у зв'язку із частими змінами податкового законодавства, які іноді бувають суперечливими та призводять до дискусій не лише науковців, але і практикуючих бухгалтерів та органів фіскальної служби.

Мета кваліфікаційної бакаларської роботи полягає у критичній оцінці та удосконаленні практики обліку розрахунків з податку на додану вартість на КП БСР «Бородянкатеплопостачання».

Відповідно до мети дослідження були поставлені такі завдання:

- Провести аналіз економічної сутності податку на додану вартість та висвітлити його нормативно-правові засади в Україні, розкрити процедуру адміністрування ПДВ до та під час воєнного стану;

- Розкрити специфіку та особливості господарської діяльності КП БСР «Бородянкатепплопостачання», дослідити документальне оформлення операцій, систему обліку розрахунків та звітності з податку на додану вартість, методiku заповнення податкової звітності з податку на додану вартість, відображення розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість, визначити напрями удосконалення адміністрування податку на додану вартість на досліджуємому підприємстві.

Об’єктом дослідження є методологія та організація обліку розрахунків та звітності з податку на додану вартість на КП БСР Бородянкатепплопостачання».

Предметом дослідження в роботі визначено нормативно-правове забезпечення та досвід відображення в обліку та звітності розрахунків з податку на додану вартість на КП БСР «Бородянкатепплопостачання».

Методи дослідження: Для визначення сутності ПДВ використовувався історичний підхід, для дослідження розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість було застосовано статистичні методи дослідження. Вивчення методики складання декларації з ПДВ за вимогами Податкового Кодексу відбувалося за допомогою методів узагальнення. Загалом в даній роботі були використані методи спостереження, аналізу та графічного зображення даних.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів дослідження полягає у деталізованому аналізі та опрацюванні нарахування, сплати, відображення ПДВ у бухгалтерському обліку і звітності за допомогою нормативно-правового та програмного забезпечення, було запропоновано введення процедури внутрішнього аудиту з ПДВ на досліджуємому підприємстві.

Інформаційну базу дослідження становили нормативно-правові акти, Податковий кодекс України, дані Державної податкової служби України, дані Державної служби статистики України, довідкові видання, матеріали науково-

практичних публікацій, бухгалтерські інтернет-ресурси, первинні документи та звітність КП БСР «Бородянкатеплопостачання».

Структура та обсяг кваліфікаційної бакалаврської роботи.

Кваліфікаційна бакалаврська робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний текст курсової роботи викладено на 56 сторінках друкованого тексту. Робота містить 6 таблиць, 8 рисунків, 6 додатків. Список використаних літературних джерел включає 31 найменування.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ І ЗВІТНОСТІ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ.

1.1 Економічна сутність податку на додану вартість

Важливим джерелом формування бюджету держави є непрямі податки. Непрямі податки це податки на товари і послуги, що встановлюються у вигляді надбавки до ціни або тарифу, оплачуються покупцями при купівлі товарів чи отриманні послуг, а в бюджет вносяться продавцями чи виробниками цих товарів чи послуг [4, с.67]. Найбільш поширеним непрямим податком в Україні є податок на додану вартість (ПДВ). Він складає найбільшу частку у доходах державного бюджету.

Податковим кодексом України визначено такі елементи ПДВ: платники податку, об'єкти оподаткування, база оподаткування, ставки податку, податкове зобов'язання, податковий кредит, податкова звітність [3, с. 101].

На рисунку 1.1 відображаємо складові податку на додану вартість.

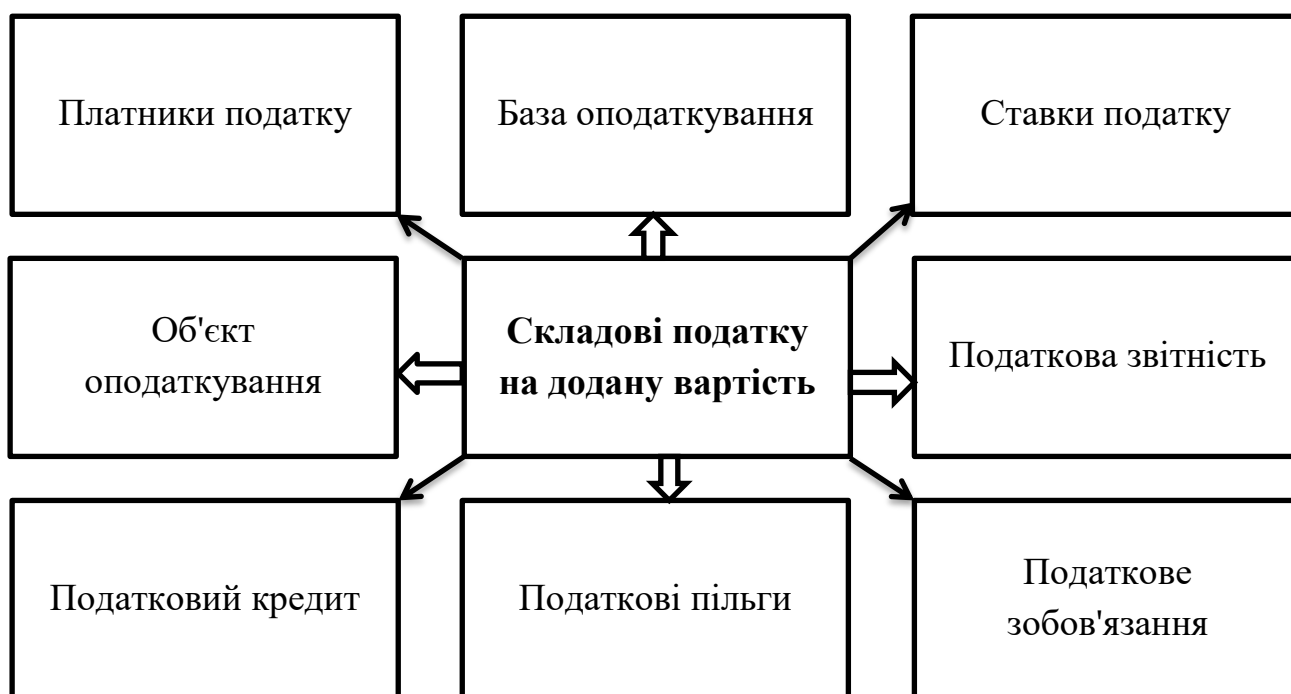


Рисунок 1.1. Елементи податку на додану вартість.

Джерело : побудовано автором за інформацією [3, с.102]

За економічним змістом ПДВ є частиною новоствореної вартості, яка з'являється на кожній стадії виробництва та обігу. Його базою є не прибуток, як результат господарської діяльності, а оподатковується різниця між грошовою виручкою певного підприємства від реалізації виробленої ним продукції (товарів, послуг) і сумою його витрат на матеріали і послуги, що придбані у продавця. По суті цей податок акумулюється в ціні упродовж усього процесу руху продукції (товарів, послуг) і стягується в міру їх реалізації. Формально його платниками є всі суб'єкти, які займаються господарською діяльністю. Проте фактично ПДВ сплачує покупець у момент оплати товарів (робіт, послуг), які споживаються на території країни, незалежно від їх походження.

Сама ж сума до сплати ПДВ в бюджет, на кожному етапі розраховується за формулою [3, с.114]:

$$ПДВ = ПЗ - ПК,$$

де ПЗ – податкові зобов'язання (нарахована сума ПДВ за ставкою 20% (7%, 14%) від бази оподаткування);

ПК – податковий кредит (сума вже сплаченого ПДВ, по зареєстрованим в ЄДРПН податковим накладним, суб'єктами господарювання за куплені ними товари чи послуги.

В Україні, як і у ЄС, застосовується декілька ставок податку на додану вартість, зокрема базова (основна) ставка - 20% та пільгові ставки: 0% - переважно для експортерів, 7% - лікарські засоби та товари медичного призначення та 14% - на окремі категорії рослинної агропромислової продукції. .

Вперше запровадити ПДВ запропонував німецький бізнесмен Вільгельм фон Сіменс у 1918 році для покращення функціонування податку з обороту. Хоча запровадили його лише у 1954 році у Франції (у Німеччині - в 1968 році), та сьогодні більшість держав у своїх податкових системах мають ПДВ, і лише окремі - мають інші непрямі податки (податок з продажу (США, Куба, Сомалі, Північна Корея та ін., всього 19 країн) чи податок з обороту), проте останні часто дискутують щодо переходу на ПДВ. Для прикладу Аруба, Катар та Кувейт планують запровадити ПДВ у 2024 році [14, с.5].

Нині усі держави-члени ОЕСР (Організація економічного співробітництва та розвитку) , окрім США, у своїх податкових системах мають ПДВ, що встановлюється на національному рівні.

Звітним податковим періодом зі сплати ПДВ в Україні є один календарний місяць. Розрахунок самого податку здійснюється протягом місяця, за підсумками якого платник має подати податкову декларацію - протягом 20 днів, що слідує за звітним місяцем, а сплата розрахованого і задекларованого податку повинна бути здійснена протягом 10 днів після закінчення граничного терміну подання декларації.

Етапи розрахунків та звітності по ПДВ відображено на рис.1.2



Рисунок 1.2 Етапи розрахунків та звітності по ПДВ .

Джерело : побудовано автором за інформацією [3, с.117]

Для ефективного адміністрування податку на додану вартість, в 2015 році було розроблено і впроваджено систему електронного адміністрування ПДВ (СЕА ПДВ). Дана система забезпечує автоматичний облік податку в розрізі платників ПДВ, зокрема, в системі обліковуються: суми податку, що містяться у виданих та отриманих податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН) та розрахунках коригування до них; суми податку, сплачені платниками при імпорті; суми поповнення та залишку коштів на електронному рахунку ПДВ.

Організація та функціонування СЕА ПДВ регламентується ст.200 ПКУ, що схематично відображено на рис. 1.3.



Рисунок 1.3 Система електронного адміністрування ПДВ.

Джерело : побудовано автором за інформацією [9, 29]

Разом із СЕА ПДВ у 2015р. з'являється поняття реєстраційного ліміту. І лише з цього моменту вхідний ПДВ можна включити до складу податкового кредиту, за умови того, що відповідні ПН чи РК зареєстровані в ЄРПН.

Податком на додану вартість оподатковуються практично всі операції з реалізації продукції та послуг – як з вироблених у середині країни товарів та наданих послуг (внутрішній ПДВ), так і з ввезених на територію країни товарів , отриманих послуг (імпортний ПДВ).

Внутрішній ПДВ є податком для добровільно зареєстрованих платників податку на додану вартість або тих суб'єктів господарювання, дохід яких більший ніж 1 млн. грн на рік (підлягають обов'язковій реєстрації платниками ПДВ). Об'єктом оподаткування є постачання в Україні товарів та послуг, а базою для сплати внутрішнього ПДВ (те, з чого безпосередньо сплачується податок) є договірна вартість товару чи послуги.

З товарів, що ввозяться в Україну - ПДВ сплачують ті суб'єкти (громадяни чи суб'єкти господарювання), хто ввозить такий товар. Це спрощено називається «імпортний ПДВ». Об'єктом оподаткування для імпортного ПДВ є ввезення товарів на митну територію України.

Базою для сплати ПДВ є митна вартість з урахуванням мита та акцизного податку, які сплачуються при імпорті товарів. Наразі 70% від усіх чистих надходжень з податку на додану вартість - це імпортний ПДВ.

1.2 Нормативно-правові засади ПДВ в Україні

Основним нормативно-правовим документом, який регламентує розрахунки з ПДВ є Податковий кодекс України, а саме розділ V «Податок на додану вартість та підрозділ 2, 3 розділу XX «Перехідні положення».

Податковим кодексом України наведено наступне визначення податку на додану вартість – це непрямий податок, який нараховується та сплачується відповідно до норм розділу V ПКУ (пп. 14.1.178 п. 14.1 ст. 14) [19].

Щоб сформувати суму податку на додану вартість до сплати, необхідні підтверджені, зареєстровані в ЄДРПН, податковий кредит та податкове зобов'язання.

Податкова накладна, складена та зареєстрована продавцем - це підстава для нарахування податкового кредиту покупцем.

Податкова накладна – це документ, який використовують платники ПДВ для обліку податкового зобов'язання та податкового кредиту. Для того, щоб покупцю отримати право на податковий кредит, податкову накладну необхідно зареєструвати у єдиному реєстрі податкових накладних ЄРПН.

Податкові накладні, складені з 1 по 15 календарний день (включно), реєструються до останнього дня місяця, складені з 16 по останній день — до 15 дня (включно) місяця, наступного за місяцем складання. Порухення цих строків загрожує штрафом (ст. 1201 ПКУ) [19].

Законом України від 12 січня 2023 року № 2876-IX «Про внесення змін до розділу XX «Прикінцеві положення» Податкового кодексу України (далі – ПКУ) підрозділ 2 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ доповнено пунктами 89 та 90, якими на період дії воєнного стану збільшено строки реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) податкових накладних та розрахунків коригування, встановлені пунктом 201.10 статті 201 ПК, та зменшено розміри штрафів за їх порушення. Закон № 2876 опублікований 07.02.2023 та набрав чинності 08.02.2023 [22].

Нові строки реєстрації в ЄРПН податкових накладних/розрахунків коригування становлять:

- для податкових накладних/розрахунків коригування, складених з 1 по 15 календарний день (включно) календарного місяця, – до 5 календарного дня (включно) календарного місяця, наступного за місяцем, в якому вони складені;
- для податкових накладних/розрахунків коригування, складених з 16 по останній календарний день (включно) календарного місяця, – до 18 календарного дня (включно) календарного місяця, наступного за місяцем, в якому вони складені.

Реєстрація податкових накладних (розрахунків коригування) в Єдиному Реєстрі податкових накладних здійснюватися в межах суми ліміту, обчисленої за формулою, визначеною ПКУ [19, 3, с.111].

$$\sum \text{Накл} = \sum \text{НаклОтр} + \sum \text{Митн.} + \sum \text{Поп.Рах.} - \sum \text{Накл.Вид.} - \sum \text{Відшкодув.} - \sum \text{Перевищ.},$$

де $\sum \text{Накл}$ – сума потенційних податкових накладних;

$\sum \text{НаклОтр}$ – сума ПДВ по отриманим платником податку податковим накладним;

$\sum \text{Митн.}$ – сума ПДВ, сплачений при імпорті товарів;

$\sum \text{ПопРах}$ – всі поповнення рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ;

$\sum \text{НаклВид}$ – ПДВ за виданими платником податковим накладним;

$\sum \text{Відшкод}$ – ПДВ, заявлений до бюджетного відшкодування;

$\sum \text{Перевищ}$ – сума перевищення ПДВ - зобов'язань, задекларованих у декларації з ПДВ, над сумою ПДВ в складених таким платником податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному Реєстрі податкових накладних.

Із уведенням в дію системи електронного адміністрування податку на додану вартість, було визначено:

- механізм відкриття та закриття рахунків у системі електронного адміністрування ПДВ, особливості складення податкових накладних та розрахунків коригування кількісних і вартісних показників до податкових накладних у такій системі;
- механізм проведення розрахунків з бюджетом з використанням даних рахунків.

Усім платникам ПДВ з 01.01.15 р. Державною казначейською службою України в автоматичному режимі на безоплатній основі були відкриті рахунки в СЕА ПДВ для перерахування платниками коштів з власного поточного рахунку в сумі, необхідній для досягнення реєстраційного ліміту, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, а також у сумі, необхідній для сплати податкових зобов'язань [29].

Інформацію щодо реквізитів електронного рахунку та залишку коштів на електронному рахунку платник ПДВ може отримати через інформаційну систему «Електронний кабінет» меню «Облікові данні»/«Дані про банківські рахунки», а також шляхом подання, за допомогою програмного забезпечення.

Для подання податкової звітності в електронній формі засобами телекомунікаційного зв'язку сервісного запиту J1302301/F1302301 «Запит щодо отримання реквізитів електронного рахунку та інформації щодо залишку коштів на такому рахунку» та отримати у відповідь витяг J1402301/F402301 «Витяг про реквізити електронного рахунку та інформації щодо залишку коштів на такому рахунку».

Розглядаючи розвиток нормативного регулювання операцій із ПДВ, слід виділити основні етапи його становлення:

- I етап (1992–1997 рр.) – прийнято Закон України “Про податок на додану вартість” та Декрет КМУ “Про податок на додану вартість”;

- II етап (1997–1999 рр.) – окрім Закону України “Про податок на додану вартість” діє Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість. Бухгалтерський облік розрахунків за ПДВ докорінно змінюється: вводиться новий документ – податкова накладна, новий обліковий реєстр – книга обліку придбання та продажу товарів;

- III етап (2000–2010 рр.) – внесені зміни до Закону України “Про податок на додану вартість” і до інструкції з бухгалтерського обліку податку на додану вартість та затверджена інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підпри-

ємств і організації, за якими бухгалтерський облік розрахунків за ПДВ зазнає значних змін: відміняється обов'язок ведення книги обліку придбання та продажу товарів, закріплюється необхідність ведення Реєстру отриманих та виданих податкових накладних;

- IV етап (2011 р. – дотепер) прийнято Податковий кодекс України. Встановлюється необхідність реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних. З 2015 року запроваджено Систему електронного адміністрування (СЕА). У 2017 року була створена система автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних критеріям оцінки ступеня ризиків і можливості зупинення реєстрації в Єдиному реєстрі електронних податкових накладних (СМКОР).

Алгоритм реєстрації податкових накладних в ЄРПН та дії системи СМКОР розглянемо на рисунку 1.4

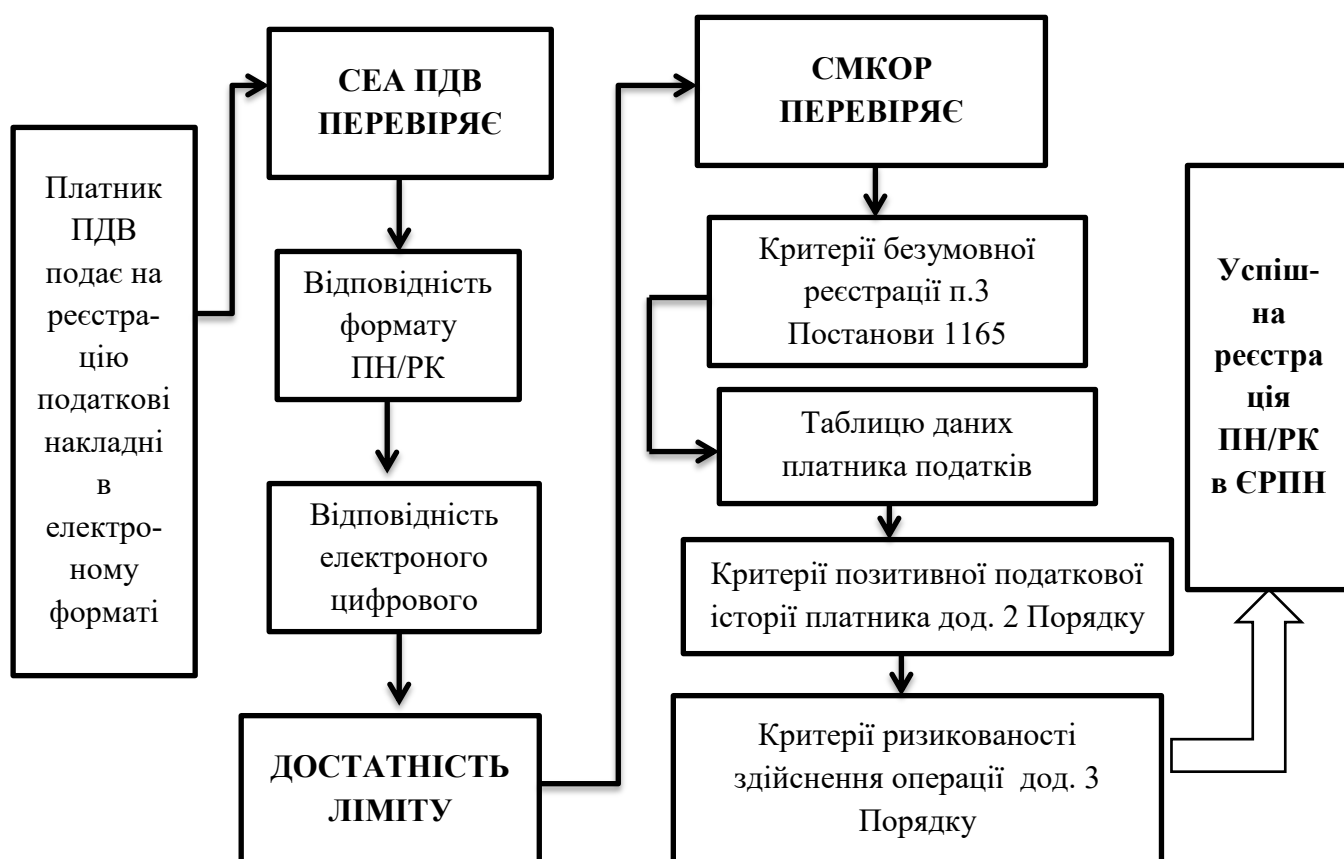


Рисунок 1.4 Порядок прийняття рішення про реєстрацію ПН в ЄРПН

Джерело : побудовано автором за інформацією [1].

Отже, щоб система безперешкодно ухвалила рішення щодо реєстрації у ЄРПН, здійснювана операція повинна пройти етапи оцінки за критеріями безумовної реєстрації, мати прийняту контролюючим органом таблицю даних, не відповідати критеріям ризиковості платника, мати позитивну податкову історію та не відповідати критеріям ризиковості здійснення операцій [24].

Загалом, методика бухгалтерського обліку ПДВ та відображення інформації про нього у фінансовій та податковій звітності регулюється Податковим Кодексом України, Постановами Кабінету Міністрів України, Наказами Міністерства фінансів України та Наказами Державної податкової служби, що і було згруповано в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1 – Основні нормативні документи, що регулюють порядок бухгалтерського відображення, обліку та контроль розрахунків з ПДВ

№ п/п	Документ	Зміст документу	Сфера використання
1	2	3	4
1.	ПОДАТКОВИЙ КОДЕКС УКРАЇНИ (Документ 2755-VI, чинний, поточна редакція — Редакція від 01.04.2024, підстава - 3603- IX)	Податковий кодекс України регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування.	Оподаткування платників податків
2.	НАКАЗ Про затвердження Змін до Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість. (Документ z0185-15, чинний, поточна редакція — Прийняття від 02.02.2015)	Затверджено Зміни до Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14 листопада 2014 року N 1130, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 17 листопада 2014 року за N 1456/26233.	Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість

Продовження таблиці 1.1

1	2	3	4
3.	ПОСТАНОВА Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість. (Документ 569-2014-п, чинний, поточна редакція — Редакція від 27.06.2023, підстава - 634-2023-п)	Порядок визначає механізм відкриття та закриття рахунків у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, особливості складення податкових накладних та розрахунків коригування кількісних і вартісних показників до податкових накладних у такій системі, а також механізм проведення розрахунків з бюджетом з використанням зазначених рахунків.	Електронне адміністрування податку на додану вартість
4.	НАКАЗ Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної. (Документ z0137-16, чинний, поточна редакція — Редакція від 01.08.2023, підстава - z1105-23)	Затверджено форму податкової накладної; Порядок заповнення податкової накладної.	Порядок заповнення податкової накладної
5.	НАКАЗ Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість (Документ z0159-16, чинний, поточна редакція — Редакція від 01.08.2023, підстава - z1105-23)	Затверджено: форму податкової декларації з ПДВ; форму уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок; форму розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник ПДВ, які постачаються нерезидентами.	Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість.

Продовження таблиці 1.1

1	2	3	4
6	ЗАКОН УКРАЇНИ Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні (Документ 996-XIV, чинний, поточна редакція — Редакція від 01.01.2024, підстава - 1953-IX)	Цей Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.	Облік податку на додану вартість
7.	НАЦІОНАЛЬНЕ ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (Документ z0336-13, чинний, поточна редакція — Редакція від 03.01.2024, підстава - z2010-23)	Цим Національним положенням (стандартом) визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Норми цього Національного положення (стандарту) застосовуються до фінансової звітності і консолідованої фінансової звітності юридичних осіб (далі - підприємства) усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ), які зобов'язані подавати фінансову звітність згідно із законодавством.	Для складання фінансової звітності
8.	НАЦІОНАЛЬНЕ ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання" (Документ z0085-00, поточна редакція від 03.11.2020, підстава - z1020-20)	Це Національне положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності.	Облік податку на додану вартість

Продовження таблиці 1.1

19	2	3	4
9	НАЦІОНАЛЬНЕ ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) бухгалтерського обліку 16 "Витрати"	Це Національне положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.	Облік податку на додану вартість
10.	ЗАКОН УКРАЇНИ Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність (Документ 2258-VIII, чинний, поточна редакція від 16.03.2024, підстава - 3603-IX)	Цей Закон визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні.	Контроль податку на додану вартість
11.	ПОСТАНОВА від 6 .03.2019 р. № 227 "Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України" (Документ 227-2019-п, чинний, поточна редакція від 29.12.2023, підстава - 1379-2023-п)	Державна податкова служба України є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів і який реалізує державну податкову політику, державну політику з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.	Контроль податку на додану вартість
12.	ЗАКОН УКРАЇНИ Про внесення змін до ПКУ та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану.	Визначені Законом України особливості формування податкового кредиту, подання податкової звітності, сплати податкових зобов'язань з ПДВ час дії воєнного, надзвичайного стану.	Облік податку на додану вартість

Продовження таблиці 1.1

1.	2	3	4
13	ПОСТАНОВА від 11 грудня 2019 р. № 1165 Київ Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних Документ 1165-2019-п, чинний, поточна редакція від 09.12.2023, підстава - 1154-2023-п	Порядок зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН, критерії ризиковості платника ПДВ, перелік показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника ПДВ, критерії ризиковості здійснення операцій.	Моніторинг та виявлення ризиків щодо порушення податкового законодавства в сфері ПДВ .
14.	НАКАЗ Мінфіну від 12.12.2019 № 520 Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію відмову в реєстрації податкових накладних розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних	Порядок прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних	Моніторинг та виявлення ризиків щодо порушення податкового законодавства в сфері ПДВ

Джерело : згруповано автором за інформацією [8 22,23,24,26,28,29]

Отже, розглянувши та проаналізувавши дані нормативно-правові документи, можна зазначити, що процес реформування у сфері ПДВ відбувається постійно, так як існує багато нюансів, що потребують швидкого реагування на та вирішення.

1.3 Особливості процедури адміністрування ПДВ до та під час воєнного стану

Воєнний стан в Україні запровадили 24 лютого 2022 року. Наразі воєнний стан діє до 12 черпня 2024 року. Та найімовірніше, що він триватиме і після цієї дати. Під час воєнного стану платник податків може уникнути відповідальності за несвоєчасне виконання податкових обов'язків зі сплати податків і зборів, подання звітності, реєстрації податкових накладних (ПН) або розрахунків коригувань у Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН). Для цього необхідно подати заяву із підтверджуючими документами про неможливість виконувати податкові обов'язки. Але після війни, необхідно буде, виконати ці обов'язки у строки, встановлені в підпункті 69.1 підрозділу 10 розділу XX ПКУ [19].

Заяву, документи, інформацію про неможливість виконувати податкові обов'язки потрібно подати, коли з'явиться можливість виконати один із податкових обов'язків - зареєструвати ПН/РК, подати звітність, сплатити невиконане податкове зобов'язання - але не пізніше ніж 60 календарних днів із першого дня наступного місяця після того, коли відновилася така можливість платника (п. 4 розд. II Порядку № 225) [25].

До платників, які не мають можливості подати заяву і всі підтверджуючі документи про неможливість виконувати податкові обов'язки відповідно до вимог Порядку № 225, органи контролю не застосовують відповідальності [25].

Під час дії воєнного стану платників ПДВ, які мають можливість виконувати свої податкові обов'язки, не звільняють від відповідальності за порушення строків реєстрації ПН/РК в ЄРПН, встановлених у пункті 201.10 ПКУ. Адже на період дії правового режиму воєнного стану перебіг строків, визначених у ПКУ для реєстрації ПН/РК в ЄРПН, не зупиняється (пп. 69.9 підрозд. 10 розд. XX ПКУ). Тимчасово, до припинення або скасування воєнного стану, платники ПДВ не мають права подавати уточнюючі розрахунки до податкових декларацій за звітні податкові періоди до лютого 2022 року із показниками на зменшення податкових зобов'язань та декларувати суми бюджетного

відшкодування ПДВ (пп. 69.1 підрозд. 10 розд. XX ПКУ). На період дії воєнного стану зупиняється перебіг строків, що визначає податкове законодавство. Це стосується і строків для формування податкового кредиту [25].

Строк, встановлений у пункті 198.6 та пункті 80 підрозділу 2 розділу XX ПКУ, щоб сформувати податковий кредит за зареєстрованими в ЄРПН ПН, у т. ч. тими, що їх склали до запровадження воєнного стану, після його припинення або скасування продовжується на кількість календарних днів, що припадають на період дії воєнного стану і протягом яких платник мав право включити суми ПДВ до податкового кредиту [19].

Не нараховуємо ПДВ-зобов'язання, якщо безоплатно допомагаємо армії, так як безоплатна передача товарів та послуг для потреб забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави не є постачанням товарів і послуг (абз.4 п.32-1 підрозд.2 розд.XX ПКУ) [19].

Йдеться про передачу товарів і послуг ЗСУ, Нацгвардії, СБУ, Службі зовнішньої розвідки, Держприкордонслужбі, МВС, Держслужбі України з надзвичайних ситуацій, Управлінню держохорони, Держслужбі спецзв'язку та захисту інформації, добровольчим формуванням тергромад, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що їх утримують за кошти держбюджету, а також на користь центрального органу виконавчої влади, який забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері цивільного захисту, силам цивільного захисту та закладам охорони здоров'я державної, комунальної власності.

Під час воєнного стану існує можливість отримання бюджетного відшкодування ПДВ, це передбачено відповідно до положень пп. 69.11 Податкового кодексу України (ПКУ) [19].

Ці положення встановлюють процедуру проведення камеральних перевірок на підставі заяви про повернення суми бюджетного відшкодування ПДВ відповідно до абз. 2 пункту 69.2 Перехідних положень ПКУ, в редакції від 17.03.2022 року згідно із Законом від 15.03.2022 року № 2120 [22]. .

Це означає, що період дії воєнного стану не призупиняє проведення податкових камеральних перевірок, спрямованих на перевірку суми відшкодування ПДВ. Термін на проведення таких перевірок у воєнний період замість стандартних 30 днів становить 90 днів, згідно з абз. 3 пункту 69.2 Перехідних положень ПКУ.

Заяву на відшкодування ПДВ можна подати лише на підставі податкових накладних і розрахунків коригування, зареєстрованих у Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН), а також митних декларацій, як це вказано в абз. 2 пункту 69.2 Перехідних положень ПКУ [19].

Важливо відзначити, що не можна подавати заяву на відшкодування ПДВ за сумою від'ємного значення ПДВ, яке утворилося в результаті операцій з паливом, які включають бензини моторні, важкі дистиляти та скраплений газ, а також нафту або нафтопродукти сирі, одержані з бітумінозних порід (мінералів), згідно з абз. 1 пункту 82 підрозділу 2 Перехідних положень ПКУ [19].

Відшкодування ПДВ здійснюється тільки після погодження суми відшкодування податків за результатами камеральної перевірки податковими органами або за результатами документальної перевірки платника ПДВ. Проте, з урахуванням мораторію на документальні перевірки під час воєнного стану, залишаються можливі лише камеральні перевірки.

Важливо відзначити, що до 17.03.2022 року положення п. 69.2 пункту 10 Перехідних положень ПКУ забороняло такі камеральні перевірки, але пізніше з'явилася можливість щодо бюджетного відшкодування ПДВ. Це важливе уточнення робить застарілими попередні інструкції податкових органів, які заперечували можливість бюджетного відшкодування ПДВ під час воєнного стану.

Під час воєнного стану відбулися зміни і в термінах реєстрації податкових накладних та розрахунків коригувань з 8 лютого 2023 року. Ввів їх Закон від 12.01.2023 № 2876-IX, який оновив Перехідні положення Податкового кодексу України. Ці терміни тимчасові та діють лише у період воєнного стану та 6 місяців після місяця його скасування (п.89. підрозд. 2 Перехідних положень ПКУ) [19].

Порівняння тимчасових і постійних термінів реєстрації ПН/РК наведено у таблиці 1.2.

Таблиця 1.2 – ТЕРМІНИ РЕЄСТРАЦІЇ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ У ЄРПН (на період дії воєнного стану та 6 місяців після місяця його скасування)

Терміни коли були оформленні податкові накладні та розрахунки коригувань.	Тимчасові терміни реєстрації, що діють з 08.02.2023 на протязі воєнного стану. (згідно п. 89 підрозд. 2 Перехідних положень ПКУ)	Звичайні терміни, що будуть відновлені після завершення воєнного стану. (згідно п. 201.10 ПК)
з 1-го по 15-й календарний день місяця (включно).	до 5-го календарного дня включно місяця, який наступний за місяцем їхнього складання.	до останнього дня включно календарного місяця, в якому вони складені.
з 16-го по останній календарний день місяця (включно).	до 18-го календарного дня включно місяця, який наступний за місяцем їхнього складання.	до 15-го календарного дня включно, календарного місяця, наступного за місяцем, в якому вони складені.

Джерело : згруповано автором за інформацією [19 25,26,28].

Також з 08 лютого 2023 року набули чинності зміни у тимчасовому режимі роботи ЄРПН, що діє «на період до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України» (див. п. 69.18 підрозд. 10 Перехідних положень ПК, оновлений Законом від 12.01.2023 № 2876-IX).

Віднині операційний день у ЄРПН має такі правила:

- у звичайні робочі дні ЄРПН працює і реєстрація ПН/РК здійснюється з 8 год. 00 хв. до 20 год.00 хв ;
- у «крайні» дні, тобто дні, на які припадає граничний строк реєстрації ПН/РК, робота ЄРПН триває з 00.00 до 24.00.

У вихідні дні ЄРПН не працює. Лише робочі дні. Святково-неробочих днів під час воєнного стану взагалі немає. Виняток – «крайні» дні реєстрації ПН/РК, які припадають на вихідні, але краще не відкладати їхню реєстрацію на такі дні.

Квитанція про прийняття при цьому може надсилатися не пізніше наступного операційного дня. Якщо така квитанція не надійшла, то ПН/РК вважається зареєстрованою. З 8 лютого 2023 року штрафи знизилися, хоча й тимчасово, на період воєнного стану та 6 місяців після місяця його скасування, відповідно п. 90 підрозд. 2 Перехідних положень ПКУ [19]. Розміри цих штрафів у порівнянні з тими, що діяли раніше, наведено у таблиці 1.3.

Таблиця 1.3 – ШТРАФИ ЗА ПРОСТРОЧЕННЯ РЕЄСТРАЦІЇ ПН/РК У ЄРПН
(на період дії воєнного стану та 6 місяців після місяця його скасування)

Тривалість порушення строків реєстрації	Розмір штрафу від суми ПДВ виписаної податкової накладної.	
	Тимчасові терміни, що діють з 08.02.2023 на про-тязі воєнного стану. (згідно п. 90 підрозд. 2 Перехідних положень ПКУ)	Звичайні терміни, що будуть відновлені після завершення воєнного стану. (згідно п. 120.1 ПКУ)
менше 15 календарних днів	2%	10%
від 16 до 30 календарних днів	5%	20%
від 31 до 60 календарних днів	10%	30%
від 61 до 365 календарних днів	15%	40%
більше 365 календарних днів	25%	50%

Джерело : згруповано автором за інформацією [15,16,..24,31]

Незалежно від того, чи зареєстрована податкова накладна чи розрахунок коригувань чи ні, податкове зобов'язання має бути відображене у декларації з ПДВ. Якщо ж дана сума була не внесена до декларації, то додатково будуть нараховані штрафи:

- 10% суми зобов'язання (п. 123.1 ПКУ);
- 25%, якщо дія визнана умисною (п. 123.2 ПКУ).

Також з 1-го дня прострочення сплати податкового зобов'язання буде нарахована й пеня [19].

РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ І СКЛАДАННЯ ЗВІТНОСТІ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ПРИКЛАДІ КП БСР «БОРОДЯНКТЕПЛОПОСТАЧАННЯ»

2.1 Специфіка та особливості господарської діяльності КП БСР «Бородянкатеплопостачання»

Відповідно до рішення п'ятої сесії восьмого скликання Бородянської селищної ради від 30.03.2021 № 619-05-VIII Бородянська селищна рада створила комунальне підприємство Бородянської селищної ради «Бородянкатеплопостачання»; сформовано та затверджено статутний капітал, який складається із майна комунального підприємства та грошових коштів у розмірі 100 тис. грн.; затверджено Статут Підприємства; проведено державну реєстрацію.

Відповідно до Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 31.08.2023 №1003311070004002358, КП «Бородянкатеплопостачання» має наступні реквізити:

Ідентифікаційний код юридичної особи – 44300471.

Організаційно-правова форма юридичної особи – комунальне підприємство.

Місцезнаходження юридичної особи: 07801, Київська обл., Бучанський район, селище Бородянка, вул. Вокзальна, 1-А.

Види економічної діяльності:

- 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (основний);
- 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування;
- 33.17 Ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів;
- 36.00 Забір, очищення та постачання води;
- 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод;
- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель;
- 42.21 Будівництво трубопроводів;

- 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
- 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи;
- 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;
- 46.77 Оптова торгівля відходами та брухтом;
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
- 68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 68.32 Управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту;
- 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування;
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
- 71.20 Технічні випробування та дослідження;
- 81.10 Комплексне обслуговування об'єктів;

КП «Бородянкатеплопостачання» здійснює свою діяльність відповідно до Статуту (нова редакція затверджена рішенням 39 сесії VIII скликання Бородянської селищної ради від 03.08.2023 № 3238-39-VIII), відповідно до якого комунальне підприємство Бородянської селищної ради «Бородянкатеплопостачання» засноване на спільній власності Бородянської селищної територіальної громади.

Власником Підприємства є територіальна громада Бородянської селищної територіальної громади, в особі Бородянської селищної ради.

Підприємство є юридичною особою, має відокремлене майно, самостійний баланс, рахунки в установах банку, круглу гербову печатку та інші штампи зі своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом. Підприємство не має у своєму складі інших юридичних осіб.

Метою створення і діяльності Підприємства є: господарська діяльність для досягнення економічних і соціальних результатів з метою отримання відповідного прибутку в інтересах Власника і трудового колективу.

Предметом господарської діяльності Підприємства для реалізації зазначеної мети є виробництво і транспортування теплової енергії. Підприємство здійснює такі види господарської діяльності: виробництво теплової енергії; транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами; постачання теплової енергії; централізоване водопостачання та водовідведення; розподілення та постачання електроенергії; постачання пари та гарячої води; технічне обслуговування каналізаційних систем та водостоків; забір, очищення та постачання води; видобування питної води з підземних надр, тощо.

Підприємство може здійснювати інші види господарської діяльності, що не заборонені законодавством України, та які відповідають цілям і напрямкам його діяльності.

Для забезпечення статутної діяльності Підприємства у порядку, передбаченому Статутом, формується статутний капітал за рахунок внесення матеріальних (майнових), грошових та інших цінностей Власника майна. Статутний капітал Підприємства утворюється Власником. Розмір статутного капіталу на момент реєстрації Статуту (в новій редакції) становить 21 175,65 тис. гривень.

Підприємство є юридичною особою з дня його державної реєстрації та здійснює свою діяльність на засадах господарської самостійності. За організаційною формою підприємство є комунальним унітарним підприємством, створеним органом місцевого самоврядування – Бородянською селищною радою в розпорядчому порядку на базі відокремленої частини комунальної власності Бородянської селищної об'єднаної територіальної громади.

Підприємство здійснює свою діяльність на підставі ліцензій. Зокрема, пунктом 1.6 глави I постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 22.03.2017 № 308

«Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності у сфері теплопостачання» визначено, що обласні та Київська міська державні адміністрації здійснюють ліцензування господарської діяльності з виробництва теплової енергії суб'єктів господарювання у разі, якщо суб'єкт господарювання провадить (має намір провадити) діяльність з виробництва теплової енергії на установках з використанням альтернативних джерел енергії.

Розпорядженням голови Київської обласної державної адміністрації від 11.08.2021 №501 «Про видачу ліцензії на право провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, виробництва теплової енергії, постачання теплової енергії та транспортування теплової енергії магістральними і місцевими (розподільчими) тепловими мережами на території Київської області» прийнято рішення видати КП Бородянської СР «Бородянкатеплопостачання»:

- ліцензію на право провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення;
- ліцензію на право провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії;
- ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання теплової енергії;
- ліцензію на право провадження господарської діяльності з транспортування теплової енергії магістральними і місцевими (розподільчими) тепловими мережами.

Відповідно до реєстру ліцензіатів у сфері теплопостачання, централізованого водопостачання та водовідведення¹ зазначені вище ліцензії мають безстроковий термін дії.

Державним агентством водних ресурсів України Підприємству надано Дозвіл на спеціальне водокористування №27/КВ/49д-22 від 24.03.2022, згідно якого названі джерела водопостачання із якого отримано воду – підземний водоносний горизонт 60/ЧЕР/ДНЕПР/0955/0050/Р.ЗДВИЖ, водогосподарська

¹ Дані взяті з сайту Департаменту житлово-комунального господарства та енергоефективності Київської обласної державної адміністрації (URL: <http://ogku.kiev.ua/teplo-license-list>)

ділянка у межах яких знаходиться водопостачання – М5.1.2.07- р. Тетерів від гирла р. Ірша до гирла, та фактичне місце здійснення діяльності водовідведення – за межами смт Бородянка, очисні споруди повного біологічного очищення потужністю 5000,0 куб.м/добу. Метою водокористування є питні і санітарно-гігієнічні потреби, виробничі потреби, передача води населенню, передача води вторинним водокористувачам.

Основним видом діяльності Підприємства є централізоване водопостачання та централізоване водовідведення; виробництва, постачання та транспортування теплової енергії.

Для ведення господарської діяльності Підприємство експлуатує 19 котелень, що виробляють теплову енергію (по смт Бородянка – 7 котелень, с.Шибене – 3 котельні, с.Нова Гребля – 2 котельні, с.Нове Залісся – 2 котельні, с.Пилиповичі – 1 котельня, с.Качали – 1 котельня, с.Мирча – 1 котельня, с.Дружня – 2 котельні). Встановлена потужність – 14,9 Гкал/год, приєднане теплове навантаження системи опалення – 5,350 Гкал/год, довжина теплових мереж – 5,58 км, опалювальна площа – 67,8 тис. кв.м.

Основним споживачем послуг з постачання теплової енергії Підприємства є бюджетні установи та організації.

Бюджетні установи: на обслуговуванні станом на 01.01.2022 знаходились 40 об'єктів; станом на 01.01.2023 – 29 об'єктів; станом на 31.12.2023 – 29 об'єктів (в т.ч.: 2-і лікувальні установи, 5-ть закладів дошкільної освіти, 9-ть шкіл (гімназія, ліцей), один професійно-технічний заклад, один інтернат з геріатричним відділенням, 5-ть закладів культури, 6-ть закладів соціального призначення; з них: з тепловими лічильниками – 22, без теплових лічильників – 7).

Населення: станом на 01.01.2022 загальна кількість особових рахунків становить 156, кількість будинків – 3 (вул. Вокзальна, 11, вул. Центральна, будинки, 367-А, 369-А). Послуги з постачання теплової енергії Підприємством надавалися у січні-лютому місяці 2022 року у будинки, що знаходяться на обслуговуванні, про те, у зв'язку з руйнуванням мереж теплопостачання у період окупації смт Бородянка, станом на 31.12.2023 – послуги не надаються.

Основними споживачами водокористування та водовідведення є населення. Станом на 01.01.2022 загальна кількість особових рахунків становить 6099 абонентів; станом на 01.01.2023 – 5322 абонента; станом на 30.12.2023 – 5328 абонента.

Бюджетні установи: станом на 01.01.2022 на обслуговуванні знаходились 24-и абоненти; станом на 01.01.2023 – 15-ть абонентів; станом на 30.12.2023 – 15-ть абонентів.

Інші споживачі: на обслуговуванні станом на 01.01.2022 знаходились 179-ть абонентів; станом на 01.01.2023 – 156-ть абонентів; станом на 30.09.2023 – 158-м абонентів.

Середньооблікова чисельність працівників у 2021 році склала 53 особи, у 2022 році – 88 особи, за 2023 рік – 165 осіб.

Відповідно до звітів про фінансові результати (форма № 2) у КП «Бородянкатеплопостачання», упродовж досліджуваного періоду спостерігається збільшення доходності Підприємства, що засвідчує чистий прибуток у сумі 561 тис. грн за результатом діяльності у 2022 році, та 44 тис. грн. у 2023 році.

Детальна інформація про основні показники господарської діяльності підприємства за 2021-2023 роки згруповані у таблиці 2.1

Таблиця 2.1- Основні показники діяльності КП Бородянкатеплопостачання» за 2021-2023 роки, тис. грн

Основні показники фінансово-господарської діяльності	2021 рік	2022 рік	2023 рік	РАЗОМ
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8 352	23 391	32 906	64 649
Інші операційні доходи	1 792	6 752	8 972	17 516
Інші доходи	-	-	4 601	4 601
РАЗОМ доходи	10 144	30 143	46 479	86 766
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	9 364	24 447	37 901	71 712

Продовження таблиці 2.1

1	2	3	4	5
Адміністративні витрати	207	2 038	2 128	4 370
Витрати на збут	202	1 022	1 531	2 755
Інші операційні витрати	371	1 952	3 836	6 159
Інші витрати	-	-	1 029	1 029
РАЗОМ витрати	10 144	29 459	46 425	86 028
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	-	561	44	x
збиток	-	-	-	

Джерело : побудовано автором за даними фінансової звітності КП БСР «Бородянка-теплопостачання» за 2021-2023р.²

Як видно з наведеної таблиці 2.1, підприємством упродовж 2021-2023 років було отримало доходів в загальній сумі 86 766 тис. грн, у т.ч.: у 2021 році отримано доходів в сумі 10144 грн, у 2022 році отримано 30 143 грн, що на 19 999 грн більше, порівняно з попереднім роком. Упродовж 2023 року доходи підприємства 46 479 гривень.

Витрати Підприємства упродовж 2021-2023 років у загальній сумі склали 86 028 грн, у т.ч.: у 2021 році витрати Підприємства склали 10 144 грн, у 2022 році – 29 459 грн, обсяг яких більший на 19 315 грн, порівняно з витратами, понесеними Підприємством у 2021 році. Упродовж 2023 року витрати підприємства склали 46 425 гривень.

За результатами проведеного аналізу основних показників діяльності КП «Бородянка-теплопостачання» за 2021-2023 роки, фінансовий стан підприємства, в цілому, можна охарактеризувати, як стабільний.

² Дані взяті з сайту Опендатов фінансова звітність підприємств України
(URL: <https://opendatobot.ua/open/check-reports>)

2.2 Побудова системи обліку розрахунків з податку на додану вартість на КП БСР «Бородянкатеплопостачання»

Особливістю ПДВ – обліку підприємства, що досліджується, є обов'язкове застосування касового методу.

Касовий метод - це метод податкового обліку ПДВ, за яким, на відміну від правила першої події, дати нарахування податкових зобов'язань і відображення податкового кредиту виникають за датою отримання коштів (п.п. 14.1.266 ПКУ)[19].

Застосовувати касовий метод зобов'язані платники, які постачають відповідним категоріям покупців теплову енергію, природний газ (крім скрапленого), послуги з транспортування або розподілу природного газу, інші житлово-комунальні послуги, перелік яких визначений законом, нараховують плату за абонентське обслуговування, послуги (роботи), вартість яких включають до складу квартирної плати чи плати за утримання житла.

До таких категорій покупців належать фізичні особи, бюджетні установи - неплатники ПДВ, а також ЖЕКи, квартирно-експлуатаційні частини, ОСББ, інші платники податку, які збирають кошти від цих покупців і надалі перераховують їх продавцям товарів або надавачам послуг. Послугами, вартість яких включають до складу квартирної плати чи плати за утримання житла, вважають також послуги з технічного обслуговування ліфтів і диспетчерських систем, систем протипожежної автоматики і димовидалення, побутових електроплит, обслуговування димовентиляційних каналів, внутрішньобудинкових систем водо- і теплопостачання, водовідведення та зливової каналізації, вивезення й утилізації твердого побутового та грубого сміття, прибирання будинкової та прибудинкової території, а також інші послуги, що їх надають ЖЕКи фізичним особам та бюджетним установам — неплатникам ПДВ (п. 187.10 ПКУ) [19].

Облік податку на додану вартість на КП «Бородянкатеплопостачання» затверджений в наказі про облікову політику підприємства та здійснюється за допомогою синтетичного рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами»,

який призначено для узагальнення інформації про розрахунки за всіма видами платежів до бюджету, в тому числі й ПДВ.

Перелік субрахунків та аналітичних рахунків для обліку ПДВ використовуваних на підприємстві згруповано в таблицю 2.2.

Таблиця 2.2 – Перелік субрахунків та аналітичних рахунків до синтетичного рахунку 64 для обліку ПДВ на КП «Бородянкатеплопостачання»

Синтетичний рахунок		Субрахунок		Аналітичний рахунок	
Код	Назва	Код	Назва	Код	Назва
64	Розрахунки за податками і платежами	641	Розрахунки за податками	6412	Розрахунки за ПДВ
		643	Податкові зобов'язання	6431	Податкові зобов'язання підтверджені
				6432	Податкові зобов'язання не підтверджені
		644	Податковий кредит	6441	Податковий кредит підтверджений
				6442	Податковий кредит не підтверджений
31	Рахунки в банках	315	Розрахунки з Казначейством у системі електронного адміністрування ПДВ		

Джерело : побудовано автором за інформацією даних облікової програми КП БСР «Бородянкатеплопостачання».

Кожен із наведених субрахунків відіграє свою роль у механізмі обліку ПДВ:

Субрахунок 315 надає можливість виділити розрахунки за електронним рахунком у СЕА ПДВ серед інших спеціальних рахунків підприємства, відкритих у Казначействі; За кредитом рахунку відображають нарахування, які потрібно сплатити до бюджету (податкові зобов'язання), а за дебетом – суми, належні до відшкодування з бюджету (податковий кредит) [10].

На субрахунку 641 «Розрахунки за податками» ведеться облік податку на додану вартість, податку на прибуток чи інших податків [10].

На субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми податку на додану вартість, визначену, виходячи із суми попередньої оплати за продукцію, товари чи інші матеріальні цінності, що підлягають відвантаженню [10].

На субрахунку 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство може зменшити своє податкове зобов'язання [10].

ПДВ непідтверджений (очікуваний) проводиться в обліку на момент виникнення податкових зобов'язань/податкового кредиту за ПДВ на підставі первинних документів (обороти за Кт 6432 у частині податкових зобов'язань і за Дт 6442 у частині податкового кредиту);

ПДВ підтверджений проводиться в обліку за фактом реєстрації податкової накладної чи розрахунку коригування в ЄРПН (обороти за Дт 6432 у частині податкових зобов'язань і за Кт 6442 у частині податкового кредиту).

Порівняння непідтвердженого очікуваного і підтвердженого ПДВ дозволяє перевірити достовірність облікових даних.

Сальдо субрахунку 6442 на кінець періоду показує суму вхідного ПДВ із податкових накладних (у розрізі контрагентів), іще не зареєстрованих у ЄРПН.

Залишок за субрахунком 6432 показує, що є постачання звітного періоду, за якими податкові накладні ще не складені чи не зареєстровані.

КП «Бородянкатеплопостачання» для документування господарської діяльності, зокрема і податку на додану вартість, використовуються такі програми автоматизації обліку як «BAS Бухгалтерія. Базова», «М.Е.Дос», електронний модуль «Медова стиковка», електронний кабінет платника податків.

Порядок відображення в обліку операцій з обліку ПДВ розглянемо на прикладі.

1. Надійшли кошти на поточний рахунок підприємства за надані послуги з водопостачання та водовідведення від населення згідно Договору наданих послуг в сумі 1200,00 грн
2. Придбали у постачальника запаси чи активи, послуги з попередньою оплатою 1200,00 грн
3. Придбали у постачальника запаси чи активи, послуги з оплатою 1200,00 грн після їх отримання.

Бухгалтерські проводки з обліку ПДВ на КП «Бородянкатеплопостачання» відображені в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3 – Бухгалтерські проведення з обліку ПДВ на КП «Бородянка-теплопостачання»

№ п/п	Зміст господарської операції	Бухоблік		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1.	<u>Реалізація наданої послуги (касовий метод)</u>			
1.1	Надійшли кошти на поточний рахунок за надані послуги з водопостачання та водовідведення населення	311	361	1200,00

Продовження таблиці 2.3

1	2	3	4	5
1.2	Нарахували податкові зобов'язання за ПДВ, склали податкову накладну	6431	6432	200,00
1.3	Зареєстровали податкову накладну в ЄРПН	6432	6412	200,00
1.4	Відобразили дохід від реалізації наданої послуги	361	70	1200,00
1.5	Відобразили податкові зобов'язання за ПДВ	70	6431	200,00
1.6	Поповнення ПДВ рахунку коштами зі свого поточного рахунку	315	311	200,00
2.	Придбання запасів, необоротних активів, робіт чи послуг <u>Перша подія — оплата</u>			
2.1.	Перераховано аванс продавцеві	371	311	1200,00
2.2	Відобразили право на податковий кредит з ПДВ (до отримання податкової накладної, зареєстрованої в реєстрі)	6441	6442	200,00
2.3	Отримано зареєстровану податкову накладну	6412	6441	200,00
2.4	Отримано товари , послуги, активи	20,22,23,15	631,68 5	1000,00
2.5	Відображено ПДВ при отриманні товарів	6442	631,68 5	200,00
2.6	Зроблено залік заборгованостей	631,685	371	1200,00
3.	<u>Перша подія — отримання</u>			
3.1	Отримано товари , послуги, активи	20,22,23,15	631,68 5	1000,00
3.2	Відобразили право на податковий кредит з ПДВ (до отримання податкової накладної, зареєстрованої в реєстрі)	6441	631,68 5	200,00
3.3	Отримано зареєстровану податкову накладну	6412	6441	200,00
3.4	Перераховано оплату постачальникові	631,685	311	1200,00

Джерело : побудовано автором за інформацією облікової програми КП БСР «Бородянкатеплопостачання»

Податкові накладні на підприємстві формуються у програмі автоматизованого обліку «BAS Бухгалтерія. Базова» через вкладення «Формування податкових накладних» , на підставі банківського надходження, так як підприємство застосовує касовий метод обліку ПДВ. Формування податкових накладних відображено на Рисунку 2.1.

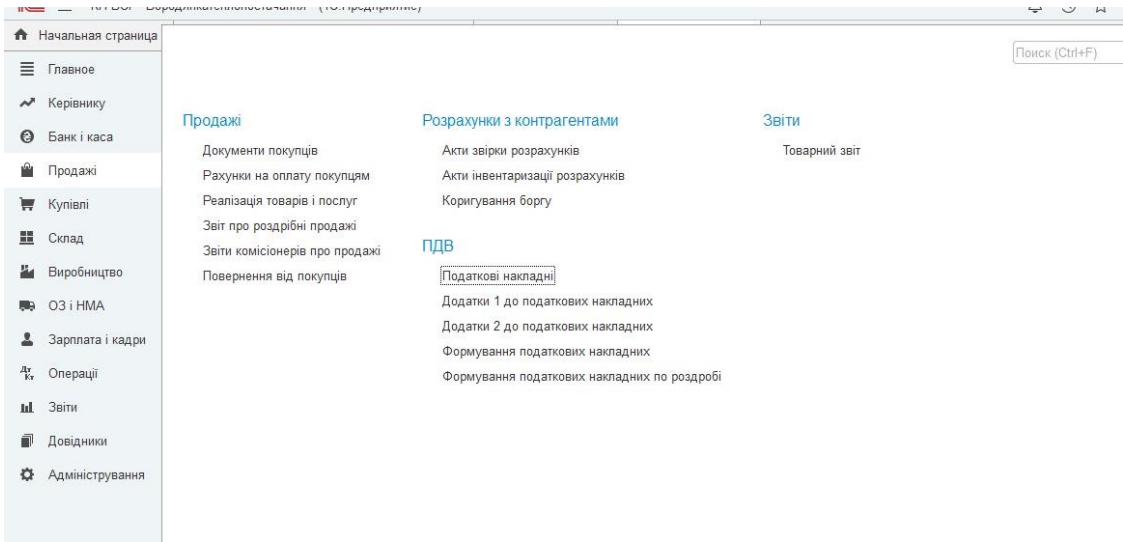


Рисунок 2.1. Формування податкових накладних

Джерело : інформація облікової програми КП БСР «Бородянкатеплопостачання»

Рухи документа, після виписування та реєстрації в ЄРПН податкових накладних відображено на рисунку 2.2.

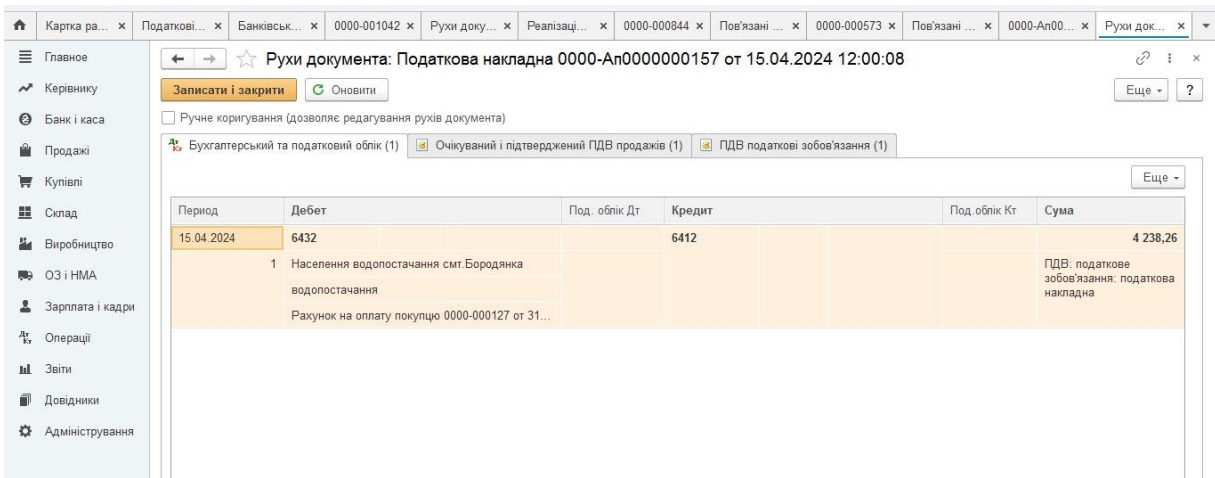


Рисунок 2.2. Рухи документа податкова накладна

Джерело : інформація облікової програми КП БСР «Бородянкатеплопостачання»

Потім, через модуль «Медова стиківка» імпортується в програму «М.Е.Дос» і відправляються на реєстрацію в ЄРПН. Після успішної реєстрації, протягом операційного дня, надходить в програму «М.Е.Дос» квитанція №2, і дані податкові накладні відображаються в електронному кабінеті платника податків в вкладці СЕА ПДВ - реєстр операцій – видані податкові накладні.

Та не всі ПН/РК реєструються успішно. В деяких випадках, визначених Постановою Уряду від 11 грудня 2019 року № 1165, єдиний реєстр податкових накладних (ЄРПН) розпізнає ПН/РК як ризикові, і відбувається зупинка реєстрації [24].

Отже податкового кредиту покупець не отримує до моменту її розблокування. Відповідно у підприємства продавця виникає право пояснити та надіслати додаткові документи, що підтверджують неправомірність блокування таких ПН/РК.

Протягом 5-ти днів, податкові органи повинні розглянути такі документи і ухвалити рішення або про реєстрацію ПН/РК, або відмову у реєстрації, або направити платнику повідомлення з пропозицією надіслати додаткові уточнюючі документи.

У Додатку Б, на прикладі досліджуемого підприємства, наведене Повідомлення про надання пояснень по ПН\РК та рішення комісії про її реєстрацію в ЄРПН, а у додатку В наведено приклад розблокованої податкової накладної з квитанцією та про реєстрацію такої накладної даного підприємства.

Серед наслідків блокування податкових накладних або розрахунків коригування до них, для постачальника є:

- можлива поява показника Σ Перевищ. в кабінеті платника податків, тому що навіть якщо ПН була заблокована й незареєстрована у ЄРПН, постачальнику все одно треба визнати податкове зобов'язання у декларації. Як наслідок, зменшується ПДВ-ліміт (п. 2001.3 ПКУ) [19].;

- проблема виникне, якщо треба буде зменшити податкове зобов'язання через розрахунок коригування. Для цього треба вже зареєстрована ПН;

- репутаційні втрати, адже з таким постачальником можуть перестати працювати, якщо суми ПДВ мають суттєве значення для контрагента;
- за масової зупинки реєстрації ПН\РК лягає додаткове навантаження на відділ бухгалтерії.

Наслідки для покупця також є:

- проблема з податковим кредитом, адже для його формування треба зареєстрована ПН. Показати податковий кредит можна буде лише у періоді розблокування ПН;
- можлива недостатність ліміту реєстрації. Податковий кредит за зареєстрованою ПН збільшує ліміт реєстрації. Однак немає ПН, немає й збільшення ліміту, а це створює проблеми покупцю.

В період з 24 лютого по квітень 2022р на території Бородянської ОТГ відбувалися бойові дії та дана територія була під окупацією, внаслідок чого була пошкоджена бухгалтерська база підприємства, що унеможливило виконання платником податків обов'язків, визначених у підпункті 69.1 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України.

Заява про неможливість вчасного подання податкової звітності та реєстрації податкових накладних була подана до ДПС 29.09.2022 р. № 32373\6.

По мірі відновлення бухгалтерських даних з 27.07.2022 КП БСР «Бородянкатеплопостачання» почало відправляти на реєстрацію податкові накладні та подавати з запізненням податкову та фінансову звітність.

За період з жовтня 2022року по грудень 2023 року КП БСР «Бородянкатеплопостачання» була зупинено реєстрація 189 шт. податкових накладних на загальну суму 2 259 800 грн в т.ч ПДВ 376 633,66 грн.

Щоб убезпечити КП БСР «Бородянкатеплопостачання» від подальшого масового блокування податкових накладних, було запропоновано подати Таблиці даних платника податків. Приклад поданої таблиці з рішенням про її урахування наведено в Додатку Г.

Бланк таблиці даних платника є у Додатку 5 постанови Кабміну від 11.12.2019 р. № 1165, якою затверджено Порядок зупинення реєстрації податкової накладної чи розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних [24].

Загалом таблиця даних – це інформація про діяльність платника ПДВ. І її призначення інформувати орган ДПС щодо специфіки діяльності платника ПДВ, а саме:

- види діяльності платника – безпосередньо у самій Таблиці даних;
- перелік вхідних і вихідних кодів товарів, послуг, що пов'язані з видами діяльності платника – теж у Таблиці даних;
- особливості діяльності платника податку та його матеріально-технічної бази, які доводять реальність господарських операцій – це все описується та подається у Поясненні до Таблиці даних.

Але подання таблиці не допоможе в ситуації якщо платник податку значиться як ризиковий.

Тоді податкова накладна блокується на етапі 2 перевірки критеріїв ризиковості платника ПДВ. Критерії ризиковості платника податку є у Додатку 1 Порядку №1165 [24].

Також цей статус можна з'ясувати у електронному кабінеті платника податку. Таблиця даних працює лише на майбутні ПН/РК і не знімає блокування уже поданих на реєстрацію.

Якщо блокування відбувається через наявність ризикового статусу, то перш ніж подавати Таблицю, спочатку слід зняти саме його.

КП БСР «Бородянкатеплопостачання в 2022 році було отримано Рішення про відповідність критеріям ризикованості платника податку за 7-м критерієм, так як платником податку на прибуток підприємств було не подано контролюючому органу фінансової звітності за останній звітний період всупереч нормам п.п. 16.1.3 п. 16.1 ст. 16 та п. 46.2 ст. 46 ПКУ. (Додаток И).

Для зняття ризикованості, підприємство подало всю не подану фінансову звітність за 2021 рік, та відповідно до п. 6 Порядку № 1165 - Повідомлення про

подання інформації та копій документів щодо невідповідності платника податку критеріям ризиковості (ідентифікатор J/F13149);

На 30.04.2024 за результатами розгляду Повідомлень підприємству зняли ризиковість, прийняли Таблиці платника податків, та відновили реєстрацію всіх заблокованих податкових накладних.

Податковий кредит на КП БСР «Бородянкатеплопостачання» формуємо за операціями з придбання або виготовлення товарів та послуг, придбання необоротних активів (п. 198.1 ПКУ) [19].

У загальному випадку бухгалтерський облік вхідного ПДВ залежить від того, яка подія була першою: списали кошти чи отримали товари чи послуги (п. 198.2 ПКУ) [19].

Основна і найважливіша умова за операціями з вхідним ПДВ це факт реєстрації податкової накладної у Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН). Адже без цього податкового кредиту не буде (виняток існує для операцій, що підтверджені документами відповідно до пункту (201.11 ПКУ) [19].

Податковий кредит, зареєстрований з запізненням, або по розблокованим податковим накладним, включаємо в декларацію того місяця в якому відбулася його реєстрація. Наприклад: в Додатку А до податкової декларації з ПДВ за березень 2024р, в розділі 2 Податковий кредит, додатку 1, включена розблокована податкова накладна за липень 2023р.

Нюансом на підприємстві є те, що навіть маючи зареєстровану ПН, платник-касовик може на її підставі відображати податковий кредит тільки за умови її оплати. При цьому якщо оплата за такою ПН здійснюється частково (в різних періодах), то ПК за такою ПН теж слід відображати частинами у міру того, як здійснюється оплата. Тобто ПК на підставі однієї і тієї ж ПН платник-касовик може відображати в декількох звітних періодах в міру того, як будуть здійснюватися оплати. І одна й та сама ПН може фігурувати кілька разів у різних податкових періодах виходячи з суми ПДВ, що включається до складу ПК.

Усі суми податкового кредиту, що підлягають реєстрації постачальниками відображені в оборотно-сальдовій відомості в програмі «BAS Бухгалтерія.

Базова» за рахунком 644. Усі ці суми повинні бути наявні за звітний період у реєстрі податкових документів.

У програмі «М.Е.Дос» існує функція «Звірка документів з ЄРПН» рисунок 2.3.

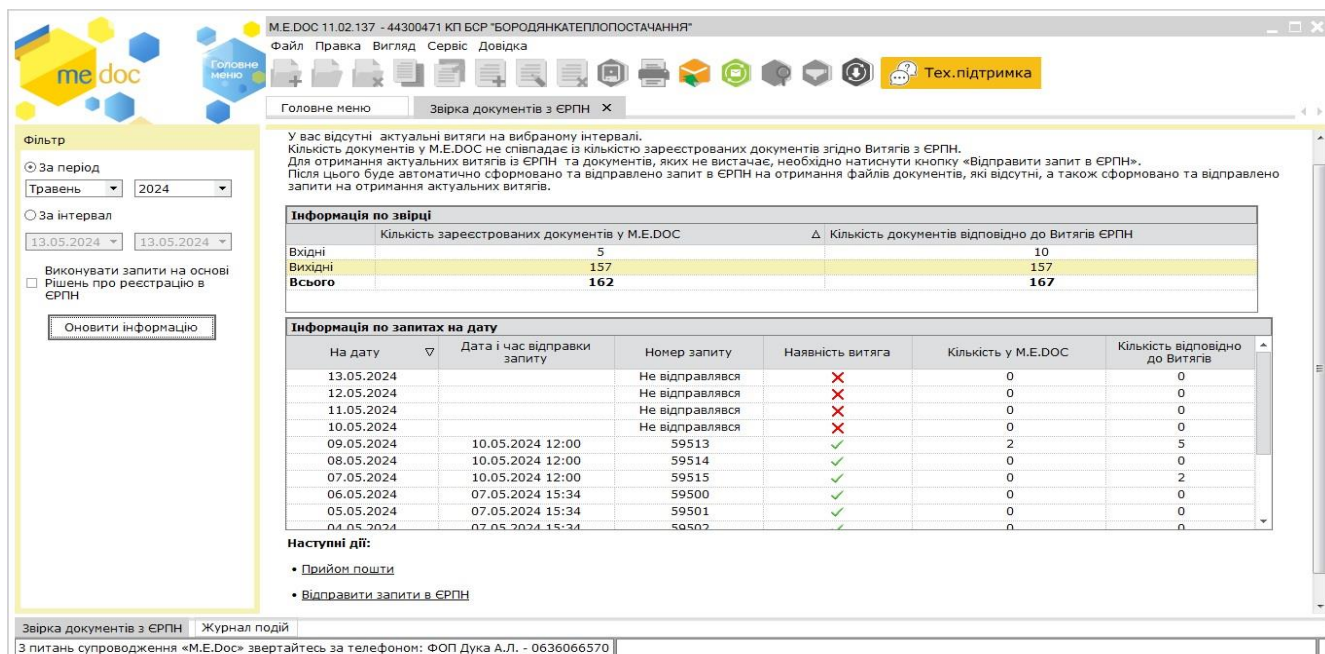


Рисунок 2.3. Звірка документів з ЄРПН.

Джерело : інформація облікової програми КП БСР «Бородянкатеплопостачання»

Звірка дозволяє порівняти кількість наявних зареєстрованих документів та документів відповідно до витягу з реєстру. Їхня кількість повинна збігатися. Якщо дані із витягів наявні не за всі дати, то потрібно відправити запити у реєстр та здійснити прийом пошти у програмі «М.Е.Дос»

В результаті за кожен календарний день у програму «М.Е.Дос» надходять витяги. До декларації формується первинний документ з назвою «Реєстр виданих та отриманих податкових накладних», на основі якої вона буде складатися.

Для цього у модулі «Облік ПДВ» обираємо пункт із такою ж назвою реєстру. Саме на основі таких відібраних до реєстру документів далі буде автоматично формуватися податкова декларація підприємства за звітний період.

Після формування реєстру обов'язково виконується дія «Перевірити звіт» і якщо помилок не виявлено то наступна дія «Створити пакет звітів».

З переліку запропонованих для створення звітів обираємо потрібні додатки до податкової декларації. Усього до декларації з ПДВ існує 7 додатків.

У додатку 1 до декларації ПДВ відображаємо відомості про суми ПДВ, що їх включили до податкових зобов'язань звітного місяця за незареєстрованими податковими накладними і збільшувальними розрахунками коригування до них. Тут також зазначаємо дані про податковий кредит з урахуванням його коригування. Додаток 1 до декларації з ПДВ заповнюємо на підставі ПН та РК або «замінників» ПН (касові чеки, рахунки, транспортні квитки тощо) (п. 201.11 Податкового кодексу України; ПКУ) [19].

Податковий кредит формуємо за ПН/РК, зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН), а податкові зобов'язання без реєстрації ПН та збільшувальних РК.

Варто зазначити, що недоліком організації обліку ПДВ на досліджуєму підприємстві, є відсутність у документообігу порядку руху документів щодо обліку ПДВ. Рух первинних документів із моменту їх створення до передачі на зберігання регламентує графік документообігу. У ньому зазначають строки створення або отримання від інших підприємств та установ документів, приймання їх до обліку, передачі в обробку та до архіву. Уніфікованої форми такого документа немає. Кожне підприємство розробляє його з урахуванням особливостей своєї діяльності. При цьому потрібно передбачити оптимальну кількість підрозділів і виконавців, через яких проходить кожен первинний документ, а також мінімальний строк його перебування в підрозділі. Графік повинен сприяти поліпшенню облікової роботи, посиленню контрольних функцій бухобліку, підвищенню рівня його автоматизації (п. 5.2 Положення № 88). Наявність даного порядку убезпечило б підприємство від помилок при розрахунку ПДВ, штрафних санкцій при протермінуванні реєстрації податкових накладних та зафіксувало б відповідального за всі операції, що стосуються обліку ПДВ.

Запропонований графік документообігу з порядком руху документів щодо обліку ПДВ наведено в Таблиці 2.4.

Таблиця 2.4 – графік документообігу з порядком руху документів щодо обліку розрахунків з податкового зобов'язання по ПДВ

Господарська операція	Назва документу	Термін виписки ПН	Ким складається	Ким перевіряється	Термін надання в бухгалтерію	Хто обробляє в бухгалтерії	Термін обробки
1	2	3	4	5	6	7	8
Нарахування податкових зобов'язань з ПДВ	Податкова накладна	В день надходження коштів за надані послуги	Бухгалтер Кулик О.В.	Гол. Бухгалтер Городня Л.В.	Протягом 15 днів від дати надходження коштів.	Бухгалтер Кулик О.В.	ПН з 01 -15 поточного місяця реєстрація до кінця поточного місяця ПН з 15 -31 поточного місяця реєстрація до 15 числа наступного місяця
	Реєстр отриманих та виданих ПН\РК	До 15 числа поточного місяця			Подача до 20 числа поточного місяця в ДПС в електронному форматі.	Гол. Бухгалтер Городня Л.В.	до 20 числа поточного місяця
	Податкова декларація з ПДВ	До 20 числа поточного місяця					

Джерело : побудовано автором за інформацією облікової програми КП БСР «Бородянкатеплопостачання»

2.3 Методика заповнення податкової звітності з податку на додану вартість на КП БСР «Бородянкатеплопостачання»

Звітний податковий період з ПДВ на КП БСР Бородянкатеплопостачання» один календарний місяць (п. 202.1 ПКУ).

ПДВ-звітність підприємство подає протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця (пп. 49.18.1 ПКУ) за своїм місцем обліку, в електронному вигляді і не пізніше, ніж спливе остання година дня, коли закінчується граничний строк її подання (п. 49.4 ПКУ, п. 2, 3 розд. III Порядку № 21) [19].

Податкова звітність на досліджуваному підприємстві заповнюється та подається до контролюючого органу за допомогою програми «М.Е.Дос». При заповненні декларації з ПДВ, дотримуємося таких правил, як:

- подаємо за формою, чинною на дату її подання. Наразі чинною є форма, затверджена наказом Мінфіну від 28.01.2016 № 21 (у редакції наказу Мінфіну від 28.12.2022 № 463) з урахуванням змін, внесених наказом Мінфіну від 17.05.2023 № 256;

- декларація заповнюється окремо за кожен звітний податковий період без наростаючого підсумку. Наведені в декларації дані відповідають даним бухгалтерського та податкового обліку;

- усі показники проставляємо в гривнях без копійок із відповідним заокругленням за загальновстановленими правилами;

- у колонці А зазначаємо обсяги постачання (придбання) без урахування ПДВ, а в колонці Б суму ПДВ;

- у не заповнених рядках нулів, прочерків та інших знаків чи символів не ставимо;

- у складі декларації подаємо додатки. Але лише ті, що мають відношення до подій звітного періоду, які слід відображати у цих додатках.

Наприклад, в Додатку А, з Податковою декларацією з ПДВ, КП БСР Бородянкатеплопостачання» за березень 2024р подані лише три Додатки з семи.

Розглянемо та проаналізуємо заповнення даної декларації на прикладі досліджуемого підприємства.

Декларація з ПДВ містить вступну частину, три розділи основної частини, службові поля заключної частини та відмітки про обов'язкові подавані додатки. Інформація про додатки, додані до декларації, є її невід'ємною частиною та обов'язковим реквізитом (п. 48.3 ПКУ) [19].

У розділі I «Податкові зобов'язання» відображені обсяги всіх поставок послуг у звітному періоді.

У розділі II «Податковий кредит» — усі обсяги придбаних товарів та послуг на підставі зареєстрованих податкових накладних .

У розділі III «Розрахунки за звітний період» підбиті підсумки за звітний період, у нас перехідне від 'ємне значення в рядку 21, що враховується до складу податкового кредиту наступного звітного періоду за квітень 2024р;

Також проставлена відмітка про застосування касового методу податкового обліку.

Додаток 1 ПДВ декларації містить два розділи.

Розділ I. Податкові зобов'язання.

Цей розділ містить дві таблиці. У таблиці 1.1 розшифровуємо податкові зобов'язання поточного місяця за ПН, що не зареєстровані на дату подання декларації. У таблиці 1.2 показуємо коригування податкових зобов'язань, зазначених у декларації поточного місяця за РК, які на дату подання декларації не зареєстровані.

Розділ II. Податковий кредит.

Цей розділ містить дві таблиці.

У таблиці 2.1 зазначаємо відомості про операції придбання з ПДВ, що їх оподатковують за ставками 20%, 14% та 7% щодо поставачальників.

У таблиці 2.2 інформацію про коригування податкового кредиту.

Додаток 2 до декларації з ПДВ «Довідка про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2)» подаємо, якщо заповнений ря-

док 21 декларації з ПДВ. До рядка 21 потрапляє сума від'ємного значення ПДВ або її частина (з рядка 19), не відшкодована платнику ПДВ. Далі ця сума з рядка 21 декларації поточного звітного періоду переходить у рядок 16.1 декларації наступного звітного періоду.

Надалі цей перехідний від'ємний ПДВ можна або заявити до бюджетного відшкодування або відображати у ПДВ звітності до повного його погашення (що і є відображено у звітності досліджуемого підприємства).

Додаток 3 до декларації з ПДВ «Розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3)» подаємо якщо у декларації з ПДВ заповнено рядок 20.2. Тобто у разі заявлення бюджетного відшкодування ПДВ на власний рахунок у банку (р. 20.2.1) або в рахунок платежів до держбюджету (р. 20.2.2).

Заявити бюджетне відшкодування можна повністю або частково у звітному періоді виникнення від'ємного значення ПДВ (р. 19 декларації) у межах реєстраційного ліміту на момент отримання контролюючим органом декларації та за умови, що від'ємне значення сформоване за рахунок податкового кредиту, фактично сплаченого постачальникам або до держбюджету (при імпорті).

Ще одна важлива умова для бюджетного відшкодування відсутність податкового боргу з ПДВ. За його наявності від'ємний ПДВ у першу чергу враховується у зменшення суми податкового боргу з ПДВ (пп. «б» п. 200.4 Податкового кодексу України) [19].

КП БСР Бородянкатеплопостачання» Додаток 3 подавати не має права, так як мінусовий ПДВ був утворений за рахунок отриманої благодійної допомоги постраждалому підприємству, тобто не відповідає вимогам пункту 200.4 ПКУ (від'ємне значення не було фактично сплачене отримувачем активів.)

Додаток 4 до декларації з ПДВ «Заяви про повернення суми бюджетного відшкодування та суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунку реєстраційної суми правонаступника (Д4)» має кілька призначень і використати його можна у разі прийняття рішення платником ПДВ про: або повернення суми бюджетного відшкодування; або

повернення зайвих коштів з власного електронного ПДВ-рахунку на свій рахунок у банку, або спрямування їх в рахунок погашення податкового боргу з ПДВ; передачу реорганізованим платником ПДВ можливості правонаступнику скористатись своїм реєстраційним лімітом Σ Накл.

Додаток 5 до декларації з ПДВ призначений для розшифрування проведених платниками ПДВ у звітному періоді операцій, які звільнені від оподаткування або не є об'єктом оподаткування ПДВ.

Додаток 5 досліджуєним підприємством було подало в складі поточної декларації з ПДВ за березень 2024р., так як в даному періоді відбулася операція з продажу металобрухту, яка звільнена від оподаткування.

Звільнення продажу металобрухту від ПДВ здійснюється відповідно до п. 23 підрозд. 2 розд. XX ПКУ та діє до 01.01.2027 р. при цьому даний металобрухт має бути у списку Переліку відходів та брухту з постанови Кабміну від 12 січня 2011 р. № 15.

Додаток 6 «Розрахунок (перерахунок) частки використання товарів чи послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6)» до податкової декларації з податку на додану вартість затвердив Мінфін наказом від 28.01.2016 № 21. Відповідно до п. 15 розд. III Порядку заповнення і подання податкової звітності з ПДВ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21, у разі одночасного застосування платником касового методу і загальних правил визначення податкових зобов'язань та податкового кредиту у зв'язку з отриманням товарів чи послуг, при постачанні яких застосовуються одночасно як касовий метод, так і загальні правила визначення податкових зобов'язань і податкового кредиту, такий платник здійснює розподіл сум ПДВ, нарахованих (сплачених) у зв'язку з отриманням товарів/послуг, у порядку і за формою відповідно до таблиці 4 «Розрахунок розподілу сум податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) у зв'язку з отриманням товарів/послуг, при постачанні яких застосовуються одночасно касовий метод визначення податкових зобов'язань і податкового кредиту та загальні правила визначення податкових зобов'язань і податкового кредиту» додатка 6 «Розрахунок (перерахунок) частки

використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6)» до податкової декларації з ПДВ.

У Таблиці 1 Додатку 6 оновленої форми декларації наразі зазначається лише операції, що не є об'єктом оподаткування (ст. 196 ПКУ), операції з постачання за межами території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пп. 186.2, 186.3 ПКУ за межами митної території України.

Таблиця 2 Додатку 6 заповнюється у разі здійснення у звітному (податковому) періоді операцій з постачання товарів чи послуг, що звільнені від оподаткування ПДВ (зокрема, на підставі положень підрозділу 2 розділу XX ПКУ). Інформація зазначається у розрізі податкових пільг, які використовуються платником податку. Даний додаток в складі поточної декларації з ПДВ підприємством не подавався, у зв'язку з відсутністю даних операцій.

Додаток 7 «Заява 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) до податкової декларації з податку на додану вартість.

Заповнюємо додаток Д7 до декларації з ПДВ тільки тоді, коли хочемо пожалітися в ДПС на свого контрагента через те, що той (п. 16 розд. III Порядку № 21):

- 1) своєчасно не реєструє ПН/РК у ЄРПН (окрім ПН/РК, реєстрація яких була зупинена згідно з п. 201.16 ПКУ);
- 2) при складанні ПН та/або РК допустив помилку в частині заповнення обов'язкових реквізитів (п. 201.1 ПКУ);
- 3) відмовляється взагалі зареєструвати ПН/РК.

Подати додаток Д7 можна разом із декларацією за звітний період, у якому отримали дефектну ПН/РК або порушено граничний строк реєстрації ПН/РК, чи стало відомо, що контрагент відмовляється реєструвати ПН/РК. Подання додатка Д7 не пов'язане із заповненням жодного рядка декларації з ПДВ. Цим додаток також відрізняється від інших додатків, що подаються з декларацією з ПДВ.

Подання додатка Д7 не врятує податковий кредит платника ПДВ у випадку виявлення помилок у ПН/РК і не дає право включити ПН/РК до свого податкового кредиту. Проте його подання має просто спонукати контрагента виконати покладений на нього обов'язок. Адже ДПС після отримання додатка Д7 мають надіслати порушнику запит відповідно до вимог п. 73.3 ПКУ з проханням прояснити суть отриманої скарги.

Після цього у контрагента-порушника буде 15 робочих днів із дня, наступного за днем отримання запиту для того, щоб надати контролерам відповідь на запит (на час дії ВС строк відповіді на такий запит призупиняється відповідно до п. 69.9 підрозд. 10 розд. XX ПКУ) [19].

Якщо відповіді у відведений строк не надійде, то у ДПС будуть підстави провести документальну перевірку такого платника ПДВ, щоб з'ясувати достовірність та повноту нарахування ним зобов'язань з ПДВ за операцією, яку згадано у додатку Д7 (п.п. 78.1.9 ПКУ) [19].

Відповідно до п.п. 78.1.9 ПКУ проводити таку перевірку податківці мають протягом 90 календарних днів з дня надходження до них додатка Д7 (скарги на контрагента).

Даний додаток в складі поточної декларації з ПДВ КП БСР «Бородянкатеплопостачання» не подавався, у зв'язку з відсутністю скарг на контрагентів.

КП БСР «Бородянкатеплопостачання» в 2023 році була допущена перехідна помилка в від'ємній декларації по ПДВ. В р.16.1 була не вірно перенесена сума з рядка 21 попередньої декларації. Як наслідок, одна помилка спотворила дані ПДВ декларацій за 10 місяців підряд, що призвело в деяких періодах до виникнення позитивного значення рядка 18, і відповідно виникла не доплата податкових зобов'язань, що призвело до штрафних санкцій.

Для виправлення даних помилок були подані уточнюючі розрахунки до кожного помилкового періоду, та сплачена сума самоштрафу з р. 18.1

Приклад такого розрахунку наведено в Додатку Д.

Уточнюючий розрахунок – це податковий звіт, який дозволяє виправити помилки у раніше поданій ПДВ-декларації. Він може бути застосований поки не

вийде строк податкової давності 1095 к. днів. Бланк (форма) уточнюючого розрахунку затверджена наказом Мінфіну від 28.01.2016 № 21 [27].

Цим же наказом затверджений і Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість який містить і правила заповнення такого розрахунку. Час від часу податкова звітність змінюється, але при виправленні помилок використовується та форма Уточнюючого розрахунку, яка діє на момент виправлення помилки (п. 1 розділу IV Порядку № 21) [27].

Щоб уникнути в майбутньому подібних помилок КП БСР «Бородянка-теплопостачання» було запропоновано щомісячний внутрішній аудит правильності ведення податкового обліку по ПДВ, що включає загалом звірку даних податкового зобов'язання та податкового кредиту по ПДВ перед подачею поточної декларації з Електронним кабінетом з розділом отримані та видані податкові накладні, реєстр операцій, реєстр транзакцій (рис 2.4) , перевірка показника перевищення, оборотно-сальдовою відомістю по 643 та 644 рахунках облікової програми BAS Бухгалтерія та Реєстром отриманих та виданих податкових накладниху програмі «М.Е.Дос»

Дата операції ↑↓	Тип операції ↑↓	Номер документа	Дата документа	Сума операції	Сума ліміту	Сума за отриманими ПН	Сума за виданими ПН	Сплачено при ввезенні товару	Сума поповнення	ві
10.05.2024 16:17	Реєстрація податкової накладної - отриманої	15	23.04.2024	210,00	3 918 449,09	21 003 931,85	15 675 251,76	0,00	115 000,00	
09.05.2024 23:16	Реєстрація податкової накладної - отриманої	1828	26.04.2024	5 949,50	3 918 239,09	21 003 721,85	15 675 251,76	0,00	115 000,00	
09.05.2024 23:12	Реєстрація податкової накладної - отриманої	1555	19.04.2024	4 500,00	3 912 289,59	20 997 772,35	15 675 251,76	0,00	115 000,00	
09.05.2024 21:20	Реєстрація податкової накладної - отриманої	1794	17.04.2024	978,92	3 907 789,59	20 993 272,35	15 675 251,76	0,00	115 000,00	

Рисунок 2.4. Електронний кабінет платника податку

Джерело : інформація з електронного кабінету платника податків КП БСР «Бородянка-теплопостачання»

Внутрішній контроль розрахунків з ПДВ покликаний забезпечити повноту нарахування та своєчасність сплати цього податку, зниження податкових втрат та ризиків, захисту від штрафних санкцій та підвищення податкової дисципліни та досягнення своєрідного співвідношення між платником та державою [12, с 177].

Здійснення аудиту ПДВ допомагає виявити можливі недоліки, що можуть впливати на організацію його обліку та методик розрахунку, уникнувши значних штрафних санкцій зі сторони державних контролюючих органів [6].

Адже управління підприємством вимагає достовірних і точних даних про стан заборгованості підприємства перед бюджетом за податками, зокрема і за податком на додану вартість.

Податкова декларація з ПДВ є поєднанням дій спеціалістів з обліку, результатом ведення податкової звітності, засобом визначення господарських, економічних, відносин підприємства, передумовою для ефективного поточного та перспективного податкового планування, важливим звітним документом.

На підставі показників Податкової декларації з податку на додану вартість найчастіше проводять оцінку поточних зобов'язань підприємства, в тому числі перед бюджетом за податками, шляхом аналізу і контролю нарахування і сплати податку на додану вартість [7, с 78]. .

ВИСНОВКИ

За результатами дослідження, яке проведене в кваліфікаційній бакалаврській роботі «Особливості обліку розрахунків і звітності з податку на додану вартість на КП БСР “Бородянкатепплопостачання”, можемо зазначити, що ПДВ в системі оподаткування підприємств є важливим бюджетоутворюючим та стабільним податком, який не залежить від прибутку продавця, та відіграє значну роль у наповненні державного бюджету.

Аналіз історичних моментів показав, що ПДВ був запроваджений у Франції у 1954 році. В Україні податок на додану вартість було запроваджено у 1992 році. У 2011 році було створено єдиний реєстр податкових накладних ЄРПН у вигляді електронних документів. З 2015 року запроваджено Систему електронного адміністрування (СЕА). А 2017 року була створена СМКОР - система автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних критеріям оцінки ступеня ризиків і можливості зупинення реєстрації в Єдиному реєстрі електронних податкових накладних [14, с.5].

За економічним змістом ПДВ є частиною новоствореної вартості, яка з'являється на кожній стадії виробництва та обігу. Його базою є не прибуток, як результат господарської діяльності, а оподатковується різниця між грошовою виручкою певного підприємства від реалізації виробленої ним продукції (товарів, послуг) і сумою його витрат на матеріали і послуги, що придбані у продавця. По суті цей податок акумулюється в ціні упродовж усього процесу руху продукції (товарів, послуг) і стягується в міру їх реалізації.

Формально його платниками є всі суб'єкти, які займаються господарською діяльністю. Проте фактично ПДВ сплачує покупець у момент оплати товарів (робіт, послуг), які споживаються на території країни, незалежно від їх походження.

В Україні застосовується декілька ставок податку на додану вартість, зокрема базова (основна) ставка - 20% та пільгові ставки: 0% - переважно для

експортерів, 7% - лікарські засоби та товари медичного призначення та 14% - на окремі категорії рослинної агропромислової продукції.

Порядок обліку, розрахунків та звітності з ПДВ регулюються за допомогою різноманітних законодавчих нормативно-правових актів, листів, роз'яснень контролюючих органів, розглянутих у розділі 1.2 даної роботи, але найважливішим його регулятором є Податковий кодекс України.

Характерними рисами ПДВ як специфічного правового механізму забезпечення фінансових потреб держави та регулятивного впливу на її економіку є такі:

- має загальнодержавний характер;
- за формою оподаткування ПДВ є непрямим податком;
- за суб'єктами оподаткування є змішаним (даний податок сплачують як юридичні, так і фізичні особи);
- за методом встановлення ставок - пропорційний;
- за способом стягнення - на основі декларації;
- за економічним змістом об'єкта оподаткування - це податок на споживання;
- за сферою використання податкових надходжень є податком загального призначення;
- за етапом стягнення - стягується на усіх етапах руху товару та послуг.

Суть ПДВ полягає у перенесенні доданої вартості на кінцевого споживача товарів чи послуг, причому обов'язок сплати його до бюджету покладається на продавця – саме через цю особливість його відносять до непрямого виду податків.

Особливість адміністрування ПДВ полягає у дії електронної автоматизованої системи адміністрування яка забезпечує облік отриманих, виданих податкових документів, реєстраційного ліміту, залишків сум поповнень спеціального рахунку.

Важливим є ведення субрахунку 6412 «Розрахунки за ПДВ». Залишок цього рахунку на кінець кожного місяця обов'язково має сходитися із даними в декларації з ПДВ, поданими за цей місяць.

Також обов'язково в кінці кожного місяця перевіряємо дані рахунку 6442 «Податковий кредит непідтверджений» чи всі податкові накладні від постачальників зареєстровані. Накладні, які не пройшли реєстрацію (у зв'язку з тим, що були заблоковані повинні залишатися незакритим рахунком 6442 в бухгалтерському обліку.

Розкривши особливості господарської діяльності КП БСР «Бородянкатепплопостачання», дослідивши документальне оформлення операцій, побудову системи обліку розрахунків та звітності з податку на додану вартість, методику заповнення податкової звітності з податку на додану вартість, виправлення помилок у податковій звітності з ПДВ, відображення розрахунків з бюджетом з ПДВ, було визначено напрями удосконалення адміністрування податку на додану вартість на досліджуємому підприємстві, зокрема подані Таблиці платника, де були зазначені усі вхідні товари та послуги згідно яких формується вартість наданих (вихідних) послуг «КП БСР Бородянкатепплопостачання», подані в ДПС Пояснення до зупинених податкових накладних, та виведене підприємство з ризикових платників податку.

У галузі бухгалтерського обліку і контролю запропоновано введення внутрішнього щомісячного аудиту правильності ведення податкового обліку по ПДВ, що включає загалом звірку даних податкового зобов'язання та податкового кредиту по ПДВ перед подачею поточної декларації з Електронним кабінетом, з розділом отримані та видані податкові накладні, реєстром операцій, реєстром транзакцій, перевірку показника перевищення, оборотно-сальдовою відомістю по 643 та 644 рахунках облікової програми BAS Бухгалтерія та Реєстром отриманих та виданих податкових накладниху програмі «М.Е.Дос», а також відповідності сум ПДВ, що створюють зобов'язання або дають право на податковий кредит.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Алгоритм реєстрації податкових накладних в ЄРПН. URL: <https://zt.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/627442.html> (дата звернення 10.05.2024).
2. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: підручник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 "Облік і аудит". / Вид. 2-е, доп. і перероб. – Житомир: ЖГП, 2017. – 640с.
3. Бухгалтерський облік, оподаткування та аудит: навч. посібник / за ред. В.Я. Плаксієнко, Ю.А. Верига, В.А. Кулик, Є.А.Карпенко. Київ: Центр учбової літератури, 2021. 507с.
4. Буцька О.Ю., Тимошенко О.В., Продай А. Непрямі податки: економічна сутність, види, переваги та недоліки. *Електронний журнал «ЕКОНОМІЧНА НАУКА №8»*. 2019. С. 61-72.
5. Васильчук В.В. Історія податку на додану вартість в Україні. *Електронний журнал «Ефективна економіка»*. 2019. С. 1-9
6. Волчанська Л. В., Юшковський Д. Д., Податковий аспект організації обліку та аудиту податку на додану вартість URL: https://www.researchgate.net/publication/374800879_PODATKOVIJ_ASPEKT_ORGANIZACII_OBLIKU_TA_AUDITU_PODATKU_NA_DODANU_VARTIST (дата звернення 25.04.2024).
7. Герасимук І. В., Радченко О.Д. Окремі економічні аспекти податку доданої вартості у сільському господарстві України. Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України. 2016. № 2. С. 95.
8. Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість. Затверд. Постанова Кабінету Міністрів України № 569 від 16.10.2014р. Дата оновлення 27.06.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-%D0%BF#Text> (дата звернення 25.04.2024).
9. Електронний кабінет. Система електронного адміністрування ПДВ URL: <https://cabinet.tax.gov.ua/help/seavat.html> (дата звернення 25.04.2024).

10. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затв. Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 Дата оновлення 23.02.2024, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення 21.04.2024).

11. Інформація Міністерства фінансів України про виконання Державного бюджету України за 2023 рік URL: https://mof.gov.ua/uk/budget_2023-582 (дата звернення 25.04.2024).

12. Йолтуховська О. Ю. До питання внутрішньогосподарського контролю розрахунків за податком на додану вартість / О. Йолтуховська Актуальні питання економіки, обліку, фінансів та управління персоналом / Збірник тез міжнародної науково-практичної конференції. – Ужгород: Вид-во УжНУ «Говерла». – 2019. – С. 178.

13. Логвин А.В. Воєнний стан та податок на додану вартість. Проблемні питання. URL: https://www.researchgate.net/publication/369877136_VOENNIJ_STAN_TA_PO_DATOK_NA_DODANU_VARTIST_PROBLEMNI_PITANNA (дата звернення 25.04.2024).

14. Маршалок Т, Матвієнко М, Андрієнко Д, Задорожня Л. Експлейнер податок на додану вартість особливості адміністрування і відшкодування. 2023. URL: https://kse.ua/wp-content/uploads/2023/07/Eksplei--ner_PDV.pdf (дата звернення 23.04.2024).

15. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності. Затв Наказ Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013. Дата оновлення: 03.01.2024 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення 15.03.2024).

16. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання" Затв Наказ Міністерства фінансів України №20 від 31.01.2000.

Дата оновлення: 03.11.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text> (дата звернення 15.04.2024).

17. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" затв. наказом Міністерства фінансів України N 318 від 31.12.1999. Дата оновлення: 03.11.2020 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (дата звернення 15.04.2023).

18. Ощепков О.П., Шкепу В.Ф.. Податок на додану вартість та його роль у формуванні доходів державного бюджету України URL: https://www.researchgate.net/publication/321991189_PODATOK_NA_DODANU_VARTIST_TA_JOGO_ROL_U_FORMUVANNI_DOHODIV_DERZAVNOGO_BUDZETU_UKRAINI (дата звернення 25.04.2024).

19. Податковий кодекс України Кодекс України № 2755-VI. Дата оновлення: 01.04.2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення 25.04.2024).

20. Подолянчук О.А.. Податок на додану вартість: сутність та стан первинного обліку. *Електронний журнал «Економіка, фінанси, менеджмент №1»*. 2017. С. 82-102.

21. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999. № 996-XIV. Дата оновлення 01.01.2024. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/99614> (дата звернення 25.02.2024).

22. Про внесення змін до ПКУ та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану. Закон України від 12.05.2022. 2260-IX, Дата оновлення: 27.05.2022 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2260-20#Text> (дата звернення 15.04.2023).

23. Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість. Затв. Наказ Міністерства фінансів України № 1130 від 14.11.2014 Дата оновлення 01.01.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1232-20#Text> (дата звернення 25.04.2024).

24. Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових. Постанова Затверд. Постанова Кабінету Міністрів України № 1165 від 11.12.20219. Дата оновлення 09.12.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1165-2019-%D0%BF#Text> (дата звернення 25.04.2024).

25. Про затвердження Порядку підтвердження можливості чи неможливості виконання платником податків обов'язків, визначених у підпункті 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України, та переліків документів на підтвердження. Наказ Міністерства фінансів України № 225 від 29 липня 2022 р. Дата оновлення 24.11.2023.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0967-22#Text> (дата звернення 15.04.2024).

26. Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію відмову в реєстрації податкових накладних розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних. Затв. Наказ Міністерства фінансів України №520 від 12 грудня 2019. Дата оновлення 30.09.2023.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1245-19#Text> (дата звернення 25.04.2024).

27. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість. Наказ № 21 від 28.01.2016.

Міністерства фінансів України 29 січня 2016. № 159\ 28289. Дата оновлення 01.08.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text> (дата звернення 15.04.2024).

28. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної. Затв. Наказ Міністерства фінансів України № 1307 від 26.01.2016 р. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 26 січня 2016 р. за № 137/28267. Дата оновлення 01.08.2023.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#Text> (дата звернення 25.04.2024).

29. Про систему електронного адміністрування ПДВ. Лист ДПС 19.01.2015 № 1403/7/99-99-19-03-01-17 Оновлено 25.03.2016. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1403872-15#Text> (дата звернення 25.04.2024).

30. Соколов В. Податок на додану вартість у Європейському союзі URL: <https://www.researchgate.net/publication/371528304> PODATOK NA DODANU VA RTIST U EVROPEJSKOMU SOUZI (дата звернення 25.04.2024).

31. Шара Є.Ю., Соколовська-Гонтаренко Є.І. Фінансовий облік 2. навч. посібник. Київ: Центр учбової літератури , 2020. 306с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Рисунок А.1 – Податкова декларація з ПДВ за березень 2024р. з реєстром отриманих та виданих податкових накладних з додатками

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

-

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

02	Звітний (податковий) період	2	0	2	4	0	3
		(рік)				(місяць)	

03	Платник	КП БСР "БОРОДЯНКАТЕПЛОПОСТАЧАНИА"					
	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	44300471					
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	443004710054					
05	Податкова адреса вулиця Вокзальна, буд. 1-А, Бучанський, КІЇВСЬКА обл., 07801, Україна	Поштовий індекс	0	7	8	0	1
		Телефон	0457756909				
		Електронна адреса	www@ukr.net				

Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У КІЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, БОРОДЯНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

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	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	5 887 328	1 177 466
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	6 897	X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	6 897	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	1 177 466

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	Д1	з основною ставкою	2 410 410	482 082
10.2	Д1	зі ставкою 7 %	1 223	86
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 "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	-	-

Продовження рисунку А1

16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	4 247 792
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	4 247 792
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	4 729 960

Код рядка	Код дата	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			-
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)			3 552 494
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	сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	4 174 629	-
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:			3 552 494
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/небанківському надавачу платіжних послуг			-
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)			3 552 494
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)			3 552 494

☐ 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)
X	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)
X	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, та окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (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
-	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 глави 2 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 9 . 0 4 . 2 0 2 4

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

ЕП Розуменко
Віктор Іванович

Віктор РОЗУМЕНКО
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

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

2 6 3 7 2 1 0 6 1 9

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

ЕП Городня
Любов Володимирівна

Любов ГОРОДНЯ
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

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

2 6 6 8 5 7 4 0 4 5



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.

2 Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Продовження рисунку А1

Додаток 1
до податкової декларації з
податку на додану вартість

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

01	Відомості про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1)	012	-	Звітний новий
		013	-	Уточнюючий
02	Звітний (податковий) період	2 0 2 4	0 3	
		(рік)	(місяць)	
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється		-	
		(рік)	(квартал)	(місяць)
04	Платник	КП БСР "БОРОДЯНКАТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"		
	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	44300471		
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	443004710054		

Розділ І. Податкові зобов'язання

Таблиця 1.1. Відомості про включені суми податку на додану вартість, вказані в податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість, до суми податкових зобов'язань за звітний (податковий) період

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ППН)	Податкова накладна						
		дата	номер	ознака здійснення операції відповідно до п. 198.5 ст. 198 та п. 199 1 ст. 199 розділу V Кодексу*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість		
						основна ставка	ставка 7%	ставка 14 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
За операціями на митній території України, що оподатковуються податком на додану вартість за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %:								
1	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 1.1, 1.2, 1.3, 4.1, 4.2 або 4.3 декларації)					-	-	-	-
За послугами, отриманими від нерезидента на митній території України:								
1	-	-	-	-	-	-	-	X
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 6.1 або 6.2 декларації)					-	-	-	X

Таблиця 1.2. Відомості про коригування податкових зобов'язань згідно зі ст. 192, п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 розділу V Кодексу у разі збільшення суми компенсації за звітний (податковий) період на підставі розрахунків коригування, складених у звітному (податковому) періоді та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ППН)	Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників						
		дата	номер	ознака здійснення операції відповідно до п. 198.5 ст. 198 та п. 199 1 ст. 199 розділу V Кодексу*	обсяг постачання (без податку на додану вартість) та/або обсяг постачання, за яким не нараховується податок на додану вартість	сума податку на додану вартість		
						основна ставка	ставка 7%	ставка 14 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Коригування податкових зобов'язань згідно зі ст. 192 розділу V Кодексу:								
1	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 7, 4.1.1, 4.2.1 або 4.3.1 декларації)					-	-	-	-
За послугами, отриманими від нерезидента на митній території України:								
1	-	-	-	-	-	-	-	X
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 6.1 або 6.2 декларації)					-	-	-	X
Коригування податкових зобов'язань згідно з п. 199.1 ст. 199 розділу V Кодексу у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях з огляду на фактичний обсяг проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій:								
1	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 4.1.1, 4.2.1 або 4.3.1 декларації)					-	-	-	-

* У графі проставляється позначка "+" у разі здійснення операцій відповідно до п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 розділу V Кодексу

Продовження рисунку А.1

Продовження додатка 1

Розділ II. Податковий кредит

Таблиця 2.1. Відомості про операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкова накладна, інший документ			Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість		
		період складання	ознака касового методу**	ознака здійснення операції з придбання необоротних активів***		основна ставка	ставка 7%	ставка 14 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	004797102207	3 / 2024	-	-	1 223,00	-	85,61	-
2	1835815603	3 / 2024	-	-	2 562,50	512,50	-	-
3	215336226533	3 / 2024	-	-	3 330,00	666,00	-	-
4	216738326059	3 / 2024	-	-	1 712,71	342,54	-	-
5	232431810368	3 / 2024	-	-	268 686,54	53 737,30	-	-
6	235831810053	3 / 2024	-	-	2 838,00	567,60	-	-
7	242162710059	4 / 2023	-	-	185 670,60	37 134,12	-	-
8	248927110059	3 / 2024	-	-	55 000,00	11 000,00	-	-
9	301090115015	3 / 2024	-	-	61,67	12,33	-	-
10	313167116014	3 / 2024	-	-	2 072,14	414,44	-	-
11	313344310051	3 / 2024	-	-	900,00	180,00	-	-
12	331575708142	3 / 2024	-	-	231 666,67	46 333,33	-	-
13	355610905817	3 / 2024	-	-	12 500,00	2 500,00	-	-
14	370266826598	3 / 2024	-	-	3 750,00	750,00	-	-
15	374990526575	3 / 2024	-	-	500,00	100,00	-	-
16	401090626506	3 / 2024	-	-	2 000,00	400,00	-	-
17	404586926504	7 / 2023	-	-	249 999,75	49 999,95	-	-
18	414795010319	3 / 2024	-	-	100,00	20,00	-	-
19	416091726560	3 / 2024	-	-	2 502,50	500,50	-	-
20	416608526591	3 / 2024	-	-	7 225,00	1 445,00	-	-
21	420946410135	3 / 2024	-	-	651 591,46	130 318,28	-	-
22	424444510289	3 / 2024	-	-	6 826,75	1 365,35	-	-
23	447680326551	3 / 2024	-	-	666 666,68	133 333,34	-	-
24	448388613286	3 / 2024	-	-	52 247,50	10 449,50	-	-
Усього за звітний (податковий) період, у тому числі:					2 411 633	482 082	86	-
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів					-	-	-	X
усього за касовим методом відповідно до п. 187.10 ст. 187 розділу V Кодексу					-	-	X	X

** У графі проставляється позначка "+" у разі, якщо суми податку включаються до складу податкового кредиту за касовим методом відповідно до п. 187.10 ст. 187 розділу V Кодексу.

*** У графі проставляється позначка "+" у разі здійснення операцій з придбання (будівництва, спорудження, створення) необоротних активів.

Таблиця 2.2. Відомості про коригування податкового кредиту згідно зі ст. 192 розділу V Кодексу

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкові накладні, які коригуються		Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+ / -)	Сума податку на додану вартість		
		період складання	ознака здійснення операції з придбання необоротних активів***		основна ставка (+ / -)	ставка 7% (+ / -)	ставка 14% (+ / -)
1	2	3.1	3.2	4	5	6	7
Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7 % і 14 % (рядок 14 декларації)							
1	-	- / -	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (рядок 14 декларації), у тому числі:				-	-	-	-
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів				-	-	-	X
Усього за послугами, отриманими від нерезидента на митній території України		переноситься до рядка 13.1 декларації	-	-	-	X	X
		переноситься до рядка 13.2 декларації	-	X	-	-	X

*** У графі проставляється позначка "+" у разі здійснення операцій з придбання (будівництва, спорудження, створення) необоротних активів.

Дата подання

19.04.2024

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

ЕП Розуменко
Віктор Іванович

Віктор РОЗУМЕНКО
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

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

2637210619

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

ЕП Городня
Любов Володимирівна

Любов ГОРОДНЯ
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

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

2668574045



Продовження рисунку А.1

Додаток 2
до податкової декларації з
податку на додану вартість



01	Довідка про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2)				01	X	Звітний	
					012	-	Звітний новий	
					013	-	Уточнюючий	
02	Звітний (податковий) період		2	0	2	4	0	3
			(рік)				(місяць)	
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється						-	
			(рік)				(квартал)	
04	Платник	КП БСР "БОРОДЯНКАТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"						
	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						44300471	
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість						443004710054	

Таблиця 1.

№ з/п	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 21)				у тому числі сума від'ємного значення, отримана платником як правонаступником від платника податку, що реорганізувався
	звітний (податковий) період, у якому виникло значення		сума		
	місяць/квартал	рік	усього		
1	2	3	4	5	
1	3	2024	3 552 494,00	-	X
Залишок суми помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань з податку на додану вартість станом на 01 липня 2015 року, на яку відповідно до підпункту 3 пункту 34 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу було збільшено значення реєстраційної суми, визначеної пунктом 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу, та на яку було збільшено суму від'ємного значення, сформовану за результатами звітного (податкового) періоду за липень 2015 року / III квартал 2015 року					
Усього			3 552 494	-	

Графи 2–4 таблиці 1 заповнюються у хронологічному порядку виникнення сум від'ємного значення, починаючи зі звітного (податкового) періоду, який є найближчим до дати подання декларації (найновіший звітний (податковий) період) (рядок 1), та закінчуючи найбільш давнім звітним (податковим) періодом.

Заява платника податку, що реорганізується (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість за останній звітний (податковий) період)

Відповідно до пункту 198.7 статті 198 розділу V Кодексу та у зв'язку з реорганізацією сума від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду, у розмірі

-

 (зазначається цифрами)

підлягає перенесенню до складу податкового кредиту правонаступника*.

Таблиця 2.

№ з/п	Платник податку - правонаступник (індивідуальний податковий номер)	Сума від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту правонаступника згідно з часткою, зазначеною в передавальному акті/ розподільчому балансі, грн	Передавальний акт/ розподільчий баланс	
			дата	номер
1	2	3	4	5
1	-	-	-	-
Усього			X	X

* У випадку реорганізації платника податку шляхом приєднання, злиття, перетворення зазначається лише один правонаступник.

Заява платника податку, що є правонаступником платника податку, якого реорганізовано (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість після узгодження суми від'ємного значення за результатами документальної перевірки контролюючим органом)

Відповідно до пункту 198.7 статті 198 розділу V Кодексу суму від'ємного значення платника податку, якого реорганізовано, перенесено до складу податкового кредиту звітного (податкового) періоду (рядок 16.3 декларації) як правонаступника.

Таблиця 3.

№ з/п	Платник податку, якого реорганізовано			Підтверджено документальною перевіркою контролюючого органу		
	індивідуальний податковий номер	від'ємне значення, яке було передано / розподілено у зв'язку з реорганізацією, грн	звітний (податковий) період, в якому подано заяву про перенесення від'ємного значення до складу податкового кредиту правонаступника	сума від'ємного значення, яке було передано / розподілено у зв'язку з реорганізацією, грн	документ (акт або довідка)	
					дата	номер
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	- . -	-	-	-
Усього				-	X	X

Дата подання

1 9 . 0 4 . 2 0 2 4

Наведена інформація є повною і достовірною.

Продовження рисунку А.1

J0299325

Додаток 5
до податкової декларації з податку на додану вартість

01	Розрахунок 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)	011	X	Звітний
		012		Звітний новий
		013		Уточнюючий

02	Звітний (податковий) період	2024 (рік)	3 (місяць)
----	-----------------------------	---------------	---------------

03	Звітний (податковий) період			
		(рік)	(квартал)	(місяць)

04	Платник	КП БСР "БОРОДЯНКАТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"		
	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: або серія (за наявності) та номер паспорта:	44300471
-----	--	----------

05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	443004710054
----	---	--------------

Таблиця 1. 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

(грн.)			
№ з/п	Назва операції	Пункт (підпункт), стаття Кодексу	Обсяг постачання (без податку на додану вартість)
1	2	3	4
Операції, що не є об'єктом оподаткування			
1	-	-	-
Усього згідно із статтею Кодексу			0
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			
1	-	-	-
Усього згідно із статтею Кодексу			0
Усього (переноситься до рядка 5 декларації)			0

Таблиця 2. Розрахунок сум податку на додану вартість, не сплаченого суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг*

(грн.)								
№ з/п	Найменування податкової пільги з	Код податкової пільги (згідно з довідником пільг) 4	Сума податку на додану вартість, не сплачена до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги**	Обсяг звільнених від оподаткування операцій з постачання товарів/послуг	Обсяги операцій з придбання товарів/послуг***			
					20 %	7 %	0 % / звільнені	14 % / звільнені
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Тимчасово до 1 січня 2027 року від оподаткування податком на додану вартість звільняються операції з постачання відходів та брухту чорних і кольорових металів, а також паперу та картону для утилізації (макулатури та відходів) товарної позиції 4707 згідно з УКТ ЗЕД. Переліки таких	14060465	-	6897	-	-	-	-

Продовження рисунку А.1

	відходів та брухту чорних і кольорових металів затверджуються Кабінетом Міністрів України.							
Усього****		0	6897	0	0	0	0	0

* Заповнюється у разі здійснення у звітному (податковому) періоді операцій з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування податком на додану вартість.

** У графі 4 зазначається сума податку на додану вартість, несплачена до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги. У разі, якщо така сума має від'ємне значення, графа 4 не заповнюється.

*** У графах 6 – 9 відображаються обсяги операцій з придбання товарів/послуг, які придбані у поточному та попередніх звітних (податкових) періодах, які у поточному звітному (податковому) періоді використані в пільгових операціях з постачання товарів/послуг.

**** Значення графі 5 рядка "Усього*****" переносяться до рядків 5 та 5.1 декларації.

Таблиця 3. Розрахунок показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (грн.)

Відсоток осіб з інвалідністю, які мають на підприємстві (в організації), яке (яка) засноване(а) громадськими організаціями осіб з інвалідністю, основне місце роботи протягом попереднього звітного (податкового) періоду від середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу такого підприємства (організації) (ЧПІ)	
Відсоток фонду оплати праці осіб з інвалідністю протягом звітного періоду від суми загальних витрат з оплати праці, що належать до складу витрат (ФОПІ)	
Відсоток суми витрат з переробки (обробка, інші види перетворення) сировини, комплектувальних виробів, складових частин, інших покупних товарів/послуг, які використовуються під час виготовлення таких товарів/послуг, щодо яких застосовується звільнення від оподаткування підприємством (організацією), яке (яка) засноване(а) громадськими організаціями осіб з інвалідністю, щодо ціни постачання таких виготовлених товарів/послуг (БВТ)	

Таблиця 4. Розрахунок окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу* (грн.)

Питома вага доходу, отриманого платником податку від реалізації продукції власного виробництва та продуктів її переробки, у загальній сумі доходу протягом звітного періоду становить понад 90 відсотків (%)**	
Відмітка про наявність виробничих потужностей, розташованих виключно на території населених пунктів, зазначених у пункті 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу***	

* Заповнюється у разі здійснення платниками податку, які одночасно відповідають критеріям, визначеним пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу, операцій із ввезення на митну територію України у митному режимі імпорту обладнання та комплектуючих виключно для використання у власній виробничій діяльності та/або операцій з постачання товарів власного виробництва, що звільнені від оподаткування податком на додану вартість.

** Значення показника вказується з точністю до двох знаків після коми із заокругленням другого знака за загальностановленими арифметичними правилами.

*** У разі наявності у платника податку виробничих потужностей, розташованих виключно на території населених пунктів, зазначених у пункті 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу, у спеціальному полі проставляється позначка "+".

Дата подання декларації: 19.04.2024

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник) Віктор РОЗУМЕНКО
(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2 2637210619

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) Любов ГОРОДНЯ
(власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2 2668574045

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

2 Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

3 Дані щодо найменування пільги заповнюються згідно з довідниками пільг

4 У разі відсутності коду пільги у довідниках податкових пільг у графі 3 проставляється умовний код "99999999"

Продовження рисунку А.1

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
22 вересня 2014 року N 958

01	Реєстр виданих та отриманих податкових накладних		Подається до декларації з податку на додану вартість	011	X	Звітної
				012	-	Звітної нової
				013	1	Номер порції реєстру

02	Відмітка про подання до декларації з податку на додану вартість з позначкою:					
021	X	(0110) загальна				
022		(0121-0123) спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства (стаття 209 Податкового кодексу України)				
023		(0130) сільськогосподарське підприємство, яке не обрало спеціальний режим оподаткування (пункт 209.18 статті 209 розділу V Податкового кодексу України)				
024		(0140) спеціальний режим оподаткування переробного підприємства (пункт 1 підрозділу 2 розділу XX Податкового кодексу України)				

03	Звітний (податковий) період	2024	03	-
		(рік)	(місяць)	(ознака квартального звітування)

04	Платник	КП БСР "БОРОДЯНКАТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"				
	(найменування - для юридичної особи та постійного представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця; найменування, дата та номер договору - для спільної діяльності; найменування, дата та номер договору - для особи-управителя майном; найменування, дата та номер угоди про розподіл продукції - для інвестора (оператора), який веде окремий податковий облік, пов'язаний з виконанням угоди про розподіл продукції)					

05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість										4	4	3	0	0	4	7	1	0	0	5	4
----	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Розділ І. Видані податкові накладні

№ з/п	Податкова накладна, розрахунок коригування кількісних та вартісних показників до податкової накладної, митна декларація, документ бухгалтерського обліку					Загальна сума поставлення, включаючи податок на додану вартість	Постачання товарів/послуг та послуг, наданих нерезидентом на митній території України, які								Вивезення товарів за межі митної території України (база оподаткування)	Постачання послуг за межами митної території України та місця постачання яких визначено за межами митної території України
	дата складання	порядковий номер (реєстраційний номер - для митної декларації)	вид документа	платник податку - покупець			підлягають оподаткуванню за ставкою				звільнення від оподаткування (сума поставлення)	не є об'єктами оподаткування (сума поставлення)				
				найменування (П. І. Б. - для фізичної особи - підприємця)	індивідуальний податковий номер		основною		7 %	0 %						
							база оподаткування	сума податку на додану вартість	база оподаткування	сума податку на додану вартість			база оподаткування			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	14.03.2024	134	ПНЕ - -	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК КІЇВСЬКІ РЕГІОНАЛЬНІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ"	232431810368	431,99	359,99	72,00	-	-	-	-	-	-	-	
2	11.03.2024	106	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	495,00	412,50	82,50	-	-	-	-	-	-	-	
3	14.03.2024	136	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	1585,50	1321,25	264,25	-	-	-	-	-	-	-	
4	14.03.2024	141	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	507,36	422,80	84,56	-	-	-	-	-	-	-	
5	15.03.2024	153	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	1389,69	1158,07	231,62	-	-	-	-	-	-	-	
6	15.03.2024	145	ПНЕ - -	Управління поліції охорони в Київській області	401090626506	963,67	803,06	160,61	-	-	-	-	-	-	-	
7	12.03.2024	114	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	1494,63	1245,52	249,11	-	-	-	-	-	-	-	
8	13.03.2024	118	ПНЕ - -	Товариство з обмеженою відповідальністю "ФОРА"	322948910136	3551,52	2959,60	591,92	-	-	-	-	-	-	-	
9	12.03.2024	115	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	27234,79	22695,66	4539,13	-	-	-	-	-	-	-	
10	15.03.2024	146	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	1200114,93	1000095,77	200019,16	-	-	-	-	-	-	-	
11	14.03.2024	137	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	757,37	631,14	126,23	-	-	-	-	-	-	-	
12	11.03.2024	107	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	2883,92	2403,27	480,65	-	-	-	-	-	-	-	
13	14.03.2024	133	ПНЕ - -	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК КІЇВСЬКІ РЕГІОНАЛЬНІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ"	232431810368	392,47	327,06	65,41	-	-	-	-	-	-	-	
14	15.03.2024	156	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	31576,46	26313,72	5262,74	-	-	-	-	-	-	-	
15	14.03.2024	135	ПНЕ - -	Корпорация "ТАСКО"	228660926589	1628,27	1356,89	271,38	-	-	-	-	-	-	-	
16	14.03.2024	140	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	27912,99	23260,82	4652,17	-	-	-	-	-	-	-	
17	15.03.2024	155	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	710,05	591,71	118,34	-	-	-	-	-	-	-	
18	15.03.2024	148	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	761,04	634,20	126,84	-	-	-	-	-	-	-	
19	15.03.2024	150	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	623,41	519,51	103,90	-	-	-	-	-	-	-	
20	15.03.2024	154	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	8358,90	6965,75	1393,15	-	-	-	-	-	-	-	
21	15.03.2024	147	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	48539,08	40449,23	8089,85	-	-	-	-	-	-	-	
22	15.03.2024	144	ПНЕ - -	Управління поліції охорони в Київській області	401090626506	875,51	729,59	145,92	-	-	-	-	-	-	-	
23	14.03.2024	139	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	2771,01	2309,17	461,84	-	-	-	-	-	-	-	
24	15.03.2024	151	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	468,10	390,08	78,02	-	-	-	-	-	-	-	
25	08.03.2024	66	ПНЕ - -	ТОВ "Овочева скарбниця"	392761726599	95025,35	79187,79	15837,56	-	-	-	-	-	-	-	
26	14.03.2024	130	ПНЕ - -	Кошумовий некомерційний підприємство Бороднянської селищної ради "Бороднянська центральна районна лікарня"	019944810050	561490,38	467908,65	93581,73	-	-	-	-	-	-	-	
27	12.03.2024	116	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	271,71	226,42	45,29	-	-	-	-	-	-	-	
28	15.03.2024	143	ПНЕ - -	Управління поліції охорони в Київській області	401090626506	9649,70	8041,42	1608,28	-	-	-	-	-	-	-	
29	11.03.2024	108	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	23497,84	19581,53	3916,31	-	-	-	-	-	-	-	
30	13.03.2024	126	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	40160,23	33466,86	6693,37	-	-	-	-	-	-	-	
31	12.03.2024	110	ПНЕ 02 -	Неплатник	100000000000	301,90	251,58	50,32	-	-	-	-	-	-	-	

Продовження рисунку А.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
32	15.03.2024	142	ПНЕ - -	Товариство з обмеженою відповідальністю "Промисл КВТ"	383045810054	332,09	276,74	55,35	-	-	-	-	-	-	-
33	14.03.2024	128	ПНЕ - -	Кооператив "ЕЛЕКТРОСІУБ"	066525110050	410,71	342,26	68,45	-	-	-	-	-	-	-
34	13.03.2024	125	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	1642,78	1368,98	273,80	-	-	-	-	-	-	-
35	12.03.2024	113	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	5045,09	4204,24	840,85	-	-	-	-	-	-	-
36	14.03.2024	131	ПНЕ - -	Кооператив некорейське підприємство Бородинської сільської ради "Бородинська центральна районна лікарня"	019944810050	11864,67	9887,22	1977,45	-	-	-	-	-	-	-
37	14.03.2024	138	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	181,16	150,97	30,19	-	-	-	-	-	-	-
38	12.03.2024	111	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	332,30	276,92	55,38	-	-	-	-	-	-	-
39	12.03.2024	109	ПНЕ - -	Приматині сільськогосподарське підприємство "КОДЖА"	306845010054	483,04	402,53	80,51	-	-	-	-	-	-	-
40	14.03.2024	132	ПНЕ - -	Кооператив некорейське підприємство Бородинської сільської ради "Бородинська центральна районна лікарня"	019944810050	13059,39	10882,82	2176,57	-	-	-	-	-	-	-
41	13.03.2024	117	ПНЕ - -	КО "КАЛГОУСТРІЙ-БІРОДІНКА"	405994810058	17503,92	14586,60	2917,32	-	-	-	-	-	-	-
42	15.03.2024	149	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	1141,56	951,30	190,26	-	-	-	-	-	-	-
43	11.03.2024	103	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	258,00	215,00	43,00	-	-	-	-	-	-	-
44	11.03.2024	100	ПНЕ - -	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю "ТРИ ТРЕЙДІНГ"	407296526591	258,00	215,00	43,00	-	-	-	-	-	-	-
45	08.03.2024	73	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	4164,00	3470,00	694,00	-	-	-	-	-	-	-
46	07.03.2024	62	ПНЕ - -	Приматині акціонерне товариство «Кайстер»	216738326059	6000,00	5000,00	1000,00	-	-	-	-	-	-	-
47	08.03.2024	70	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	1627076,99	1355897,49	271179,50	-	-	-	-	-	-	-
48	08.03.2024	84	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	63,42	52,85	10,57	-	-	-	-	-	-	-
49	08.03.2024	80	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	126,84	105,70	21,14	-	-	-	-	-	-	-
50	08.03.2024	82	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	126,84	105,70	21,14	-	-	-	-	-	-	-
51	08.03.2024	85	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	185,28	154,39	30,89	-	-	-	-	-	-	-
52	08.03.2024	68	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	253,68	211,40	42,28	-	-	-	-	-	-	-
53	13.03.2024	127	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	1208,19	1006,82	201,37	-	-	-	-	-	-	-
54	06.03.2024	43	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	3505,26	2921,05	584,21	-	-	-	-	-	-	-
55	07.03.2024	54	ПНЕ - -	Товариство з обмеженою відповідальністю "ОБШІЛІВНО"	317129210050	815,13	679,27	135,86	-	-	-	-	-	-	-
56	08.03.2024	72	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	1628,79	1357,32	271,47	-	-	-	-	-	-	-
57	08.03.2024	75	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	6180,78	5150,65	1030,13	-	-	-	-	-	-	-
58	11.03.2024	102	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	443,94	369,95	73,99	-	-	-	-	-	-	-
59	06.03.2024	42	ПНЕ - -	КО "КАЛГОУСТРІЙ-БІРОДІНКА"	405994810058	1775,76	1479,80	295,96	-	-	-	-	-	-	-
60	07.03.2024	53	ПНЕ - -	Товариство з обмеженою відповідальністю "СУНКА ПРОДАКШІ"	446213826589	5137,02	4280,85	856,17	-	-	-	-	-	-	-
61	05.03.2024	38	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	90,57	75,47	15,10	-	-	-	-	-	-	-
62	08.03.2024	78	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	90,57	75,47	15,10	-	-	-	-	-	-	-
63	09.03.2024	93	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	1694,73	1412,28	282,45	-	-	-	-	-	-	-
64	07.03.2024	61	ПНЕ - -	Товариство з обмеженою відповідальністю "Лайфсела"	228598426584	11185,54	9321,28	1864,26	-	-	-	-	-	-	-
65	08.03.2024	90	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	385,00	320,83	64,17	-	-	-	-	-	-	-
66	08.03.2024	86	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	1241,04	1034,20	206,84	-	-	-	-	-	-	-
67	08.03.2024	65	ПНЕ - -	ТОВ "Очистка скарбінки"	392761726599	22366,12	18638,43	3727,69	-	-	-	-	-	-	-
68	11.03.2024	99	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	3932,04	3276,70	655,34	-	-	-	-	-	-	-
69	14.03.2024	129	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	1267,98	1056,65	211,33	-	-	-	-	-	-	-
70	07.03.2024	57	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	6461,34	5384,45	1076,89	-	-	-	-	-	-	-
71	08.03.2024	88	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	211,81	176,51	35,30	-	-	-	-	-	-	-
72	08.03.2024	89	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	10,16	8,47	1,69	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
73	08.03.2024	74	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	6490,85	5409,04	1081,81	-	-	-	-	-	-	-
74	11.03.2024	101	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	2156,28	1796,90	359,38	-	-	-	-	-	-	-
75	10.03.2024	97	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	1358,60	1132,17	226,43	-	-	-	-	-	-	-
76	08.03.2024	92	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	11243,64	9369,70	1873,94	-	-	-	-	-	-	-
77	12.03.2024	112	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	711,90	593,25	118,65	-	-	-	-	-	-	-
78	15.03.2024	152	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	1114,81	929,01	185,80	-	-	-	-	-	-	-
79	09.03.2024	94	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	10101,89	8418,24	1683,65	-	-	-	-	-	-	-
80	10.03.2024	95	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	296,88	247,40	49,48	-	-	-	-	-	-	-
81	13.03.2024	119	ПНЕ - -	Товариство з обмеженою відповідальністю «САВУПІР»	309377810141	1180,00	983,33	196,67	-	-	-	-	-	-	-
82	05.03.2024	40	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	17107,32	14256,10	2851,22	-	-	-	-	-	-	-
83	08.03.2024	79	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	26,84	22,37	4,47	-	-	-	-	-	-	-
84	11.03.2024	104	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	590,00	491,67	98,33	-	-	-	-	-	-	-
85	05.03.2024	36	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	824,46	687,05	137,41	-	-	-	-	-	-	-
86	05.03.2024	37	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	50,00	41,67	8,33	-	-	-	-	-	-	-
87	08.03.2024	87	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	150,95	125,79	25,16	-	-	-	-	-	-	-
88	10.03.2024	98	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	9976,41	8313,67	1662,74	-	-	-	-	-	-	-
89	08.03.2024	69	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	22591,38	18826,15	3765,23	-	-	-	-	-	-	-
90	08.03.2024	77	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	7577,69	6314,74	1262,95	-	-	-	-	-	-	-
91	10.03.2024	96	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	155,66	129,72	25,94	-	-	-	-	-	-	-
92	13.03.2024	120	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	166,15	138,46	27,69	-	-	-	-	-	-	-
93	13.03.2024	121	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	166,15	138,46	27,69	-	-	-	-	-	-	-
94	13.03.2024	122	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	166,15	138,46	27,69	-	-	-	-	-	-	-
95	13.03.2024	123	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	166,15	138,46	27,69	-	-	-	-	-	-	-
96	13.03.2024	124	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	166,15	138,46	27,69	-	-	-	-	-	-	-
97	01.03.2024	2	ПНЕ - -	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю "ТОРБУД"	383747226516	362,28	301,90	60,38	-	-	-	-	-	-	-
98	08.03.2024	76	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	7077,99	5898,33	1179,66	-	-	-	-	-	-	-
99	05.03.2024	39	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	9722,45	8102,04	1620,41	-	-	-	-	-	-	-
100	08.03.2024	71	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	758111,97	631759,98	126351,99	-	-	-	-	-	-	-
101	11.03.2024	105	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	481,90	401,58	80,32	-	-	-	-	-	-	-
102	08.03.2024	91	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	4237,88	3531,57	706,31	-	-	-	-	-	-	-
103	08.03.2024	81	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	190,26	158,54	31,72	-	-	-	-	-	-	-
104	08.03.2024	63	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	190,26	158,54	31,72	-	-	-	-	-	-	-
105	08.03.2024	83	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	190,26	158,54	31,72	-	-	-	-	-	-	-
106	08.03.2024	64	ПНЕ - -	Акціонерне товариство "Райффайзен Банк"	143059026555	190,26	158,54	31,72	-	-	-	-	-	-	-
107	07.03.2024	56	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	4122,24	3435,20	687,04	-	-	-	-	-	-	-
108	07.03.2024	60	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	9567,25	7972,71	1594,54	-	-	-	-	-	-	-
109	21.03.2024	275	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	6897,00	-	-	-	-	-	6897,00	-	-	-
110	03.03.2024	10	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	241,52	201,27	40,25	-	-	-	-	-	-	-
111	01.03.2024	1	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	372,00	310,00	62,00	-	-	-	-	-	-	-
112	05.03.2024	29	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	1644,00	1370,00	274,00	-	-	-	-	-	-	-
113	04.03.2024	16	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	3000,00	2500,00	500,00	-	-	-	-	-	-	-
114	04.03.2024	18	ПНЕ - -	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аргент"	305545810052	4432,48	3693,73	738,75	-	-	-	-	-	-	-
115	04.03.2024	14	ПНЕ 02 -	Неплатник	1000000000000	126,84	105,70	21,14	-	-	-	-	-	-	-
116	05.03.2024	31	ПНЕ 02 -	Неплат											

Продовження рисунку А.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
122	08.03.2024	67	ПНЕ - -	ТОВ "Океанський шарбінг"	392,761,726,599	3,1286,15	24071,79	5214,36	-	-	-	-	-	-	-
123	07.03.2024	59	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	166,19	131,49	26,70	-	-	-	-	-	-	-
124	05.03.2024	26	ПНЕ - -	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТІААКТИКА"	382609726,595	1331,82	1109,85	221,97	-	-	-	-	-	-	-
125	04.03.2024	13	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	76,48	63,74	12,74	-	-	-	-	-	-	-
126	06.03.2024	45	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	706,00	583,33	116,67	-	-	-	-	-	-	-
127	07.03.2024	50	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	1262,74	1052,28	210,46	-	-	-	-	-	-	-
128	06.03.2024	46	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	8339,58	6949,65	1389,93	-	-	-	-	-	-	-
129	04.03.2024	20	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	200,00	166,67	33,33	-	-	-	-	-	-	-
130	31.03.2024	273	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	9147,35	7622,79	1524,56	-	-	-	-	-	-	-
131	30.03.2024	269	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	772,86	644,05	128,81	-	-	-	-	-	-	-
132	07.03.2024	58	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	1516,83	1264,02	252,81	-	-	-	-	-	-	-
133	05.03.2024	25	ПНЕ - -	Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестбанк АТІ-банк консалтинг підприємство"	347794010029	190,26	158,55	31,71	-	-	-	-	-	-	-
134	04.03.2024	19	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	304,00	253,33	50,67	-	-	-	-	-	-	-
135	05.03.2024	33	ПНЕ - -	Акціонерне товариство "Державний спеціальний банк України", Філія Головного управління по м.Києву та Київській області АТ "Укробанк"	000321226656	380,52	317,10	63,42	-	-	-	-	-	-	-
136	03.03.2024	9	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	1358,60	1132,17	226,43	-	-	-	-	-	-	-
137	05.03.2024	30	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	3680,80	3067,33	613,47	-	-	-	-	-	-	-
138	28.03.2024	261	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	7745,65	6454,71	1290,94	-	-	-	-	-	-	-
139	05.03.2024	32	ПНЕ - -	Акціонерне товариство "Державний спеціальний банк України", Філія Головного управління по м.Києву та Київській області АТ "Укробанк"	000321226656	55843,60	46536,33	9307,27	-	-	-	-	-	-	-
140	03.03.2024	12	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	189,57	157,97	31,60	-	-	-	-	-	-	-
141	07.03.2024	48	ПНЕ - -	Державне підприємство "Інвестбанк" ПРАТ Березівська спеціалізована пересувна навігаційна компанія ЛП	313344310051	271,20	226,00	45,20	-	-	-	-	-	-	-
142	07.03.2024	49	ПНЕ - -	Державне підприємство "Інвестбанк" ПРАТ Березівська спеціалізована пересувна навігаційна компанія ЛП	313344310051	271,20	226,00	45,20	-	-	-	-	-	-	-
143	28.03.2024	257	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	483,90	403,25	80,65	-	-	-	-	-	-	-
144	07.03.2024	52	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	564,91	470,76	94,15	-	-	-	-	-	-	-
145	05.03.2024	35	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	1129,82	941,52	188,30	-	-	-	-	-	-	-
146	02.03.2024	7	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	805,00	670,83	134,17	-	-	-	-	-	-	-
147	06.03.2024	41	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	1874,04	1561,70	312,34	-	-	-	-	-	-	-
148	04.03.2024	21	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	1935,54	1612,99	322,59	-	-	-	-	-	-	-
149	05.03.2024	28	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	697,62	581,35	116,27	-	-	-	-	-	-	-
150	28.03.2024	252	ПНЕ - -	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "БУЧАЧІВЩИНА" Булачівський район	256698810289	1976,00	1646,67	329,33	-	-	-	-	-	-	-
151	31.03.2024	272	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	57,64	47,53	9,51	-	-	-	-	-	-	-
152	01.03.2024	3	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	506,00	416,67	89,33	-	-	-	-	-	-	-
153	06.03.2024	47	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	506,00	416,67	89,33	-	-	-	-	-	-	-
154	04.03.2024	23	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	515,00	429,17	85,83	-	-	-	-	-	-	-
155	29.03.2024	264	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	634,20	528,50	105,70	-	-	-	-	-	-	-
156	04.03.2024	17	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	1268,40	1057,00	211,40	-	-	-	-	-	-	-
157	07.03.2024	55	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	1993,80	1661,50	332,30	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
158	04.03.2024	15	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	116,68	97,24	19,44	-	-	-	-	-	-	-
159	01.03.2024	4	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	3500,00	2916,67	583,33	-	-	-	-	-	-	-
160	30.03.2024	271	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	9947,44	8289,53	1657,91	-	-	-	-	-	-	-
161	28.03.2024	258	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	185,00	154,17	30,83	-	-	-	-	-	-	-
162	06.03.2024	44	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	543,42	452,85	90,57	-	-	-	-	-	-	-
163	01.03.2024	6	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	17822,94	14852,45	2970,49	-	-	-	-	-	-	-
164	07.03.2024	51	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	23449,01	19578,17	39137,84	-	-	-	-	-	-	-
165	05.03.2024	24	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	190,30	158,58	31,72	-	-	-	-	-	-	-
166	04.03.2024	22	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	3985,71	3321,42	664,29	-	-	-	-	-	-	-
167	02.03.2024	8	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	8016,50	6680,42	1336,08	-	-	-	-	-	-	-
168	01.03.2024	5	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	4752,12	3960,10	792,02	-	-	-	-	-	-	-
169	28.03.2024	260	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	7206,24	6005,20	1201,04	-	-	-	-	-	-	-
170	24.03.2024	223	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	241,52	201,27	40,25	-	-	-	-	-	-	-
171	21.03.2024	200	ПНЕ - -	ТОВ "БУДІВЕЛЬНА ФІРМА ПІЛІРІДЖІ-ДІ"	43388426590	258,00	215,00	43,00	-	-	-	-	-	-	-
172	21.03.2024	205	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	1182,00	985,00	197,00	-	-	-	-	-	-	-
173	27.03.2024	246	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	1615,52	1346,27	269,25	-	-	-	-	-	-	-
174	22.03.2024	211	ПНЕ - -	Товариство з обмеженою відповідальністю "ХОРТА"	253938826550	2400,00	2000,00	400,00	-	-	-	-	-	-	-
175	24.03.2024	225	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	15313,51	12761,26	2552,25	-	-	-	-	-	-	-
176	21.03.2024	207	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	36332,98	30277,48	6055,50	-	-	-	-	-	-	-
177	27.03.2024	238	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	63,42	52,85	10,57	-	-	-	-	-	-	-
178	24.03.2024	226	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	126,84	105,70	21,14	-	-	-	-	-	-	-
179	19.03.2024	188	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	126,84	105,70	21,14	-	-	-	-	-	-	-
180	27.03.2024	239	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	253,68	211,40	42,28	-	-	-	-	-	-	-
181	25.03.2024	228	ПНЕ - -	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОДРОСІВНИК КИП"	411996513055	253,68	211,40	42,28	-	-	-	-	-	-	-
182	19.03.2024	191	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	507,36	422,80	84,56	-	-	-	-	-	-	-
183	27.03.2024	243	ПНЕ - -	КНП КОР "КОЩЕДІМКА"	340029326592	697,83	581,52	116,31	-	-	-	-	-	-	-
184	27.03.2024	241	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	1014,72	845,60	169,12	-	-	-	-	-	-	-
185	27.03.2024	249	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	2029,44	1691,20	338,24	-	-	-	-	-	-	-
186	21.03.2024	203	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	1395,66	1163,05	232,61	-	-	-	-	-	-	-
187	28.03.2024	251	ПНЕ - -	Товариство з обмеженою відповідальністю "СУНІКА ПРОДАКШН"	446213826589	3551,52	2959,60	591,92	-	-	-	-	-	-	-
188	26.03.2024	233	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	2219,70	1849,75	369,95	-	-	-	-	-	-	-
189	21.03.2024	199	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	5981,40	4984,50	996,90	-	-	-	-	-	-	-
190	23.03.2024	221	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	1949,08	1662,23	332,85	-	-	-	-	-	-	-
191	22.03.2024	217	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	32716,18	27263,48	5452,70	-	-	-	-	-	-	-
192	21.03.2024	204	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	644,17	536,81	107,36	-	-	-	-	-	-	-
193	23.03.2024	222	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	988,29	823,57	164,72	-	-	-	-	-	-	-
194	27.03.2024	242	ПНЕ - -	КНП КОР "КОЩЕДІМКА"	340029326592	633,99	528,32	105,67	-	-	-	-	-	-	-
195	22.03.2024	215	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	827,02	689,18	137,84	-	-	-	-	-	-	-
196	26.03.2024	237	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	10516,32	8763,60	1752,72	-	-	-	-	-	-	-
197	22.03.2024	218	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	30,20	25,17	5,03	-	-	-	-	-	-	-
198	20.03.2024	194	ПНЕ - -	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТРАКТАРС Україна ЛТД"	300203626500	60,38	50,32	10,06	-	-	-	-	-	-	-
199	27.03.2024	247	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	613,39	511,16	102,23	-	-	-	-	-	-	-
200	25.03.2024	229	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	1448,74	1207,28	241,46	-	-	-	-	-	-	-
201	27.03.2024	248	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	4048,89	3374,07	674,82	-	-	-	-	-	-	-
202	19.03.2024	190	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	47917,88	39913,57	7986,31	-	-	-	-	-	-	-
203	19.03.2024	189	ПНЕ - -	Напілля	100000000000	482,08	401,73	80,35	-	-	-	-	-	-	-
204	22.03.2024	210	ПНЕ - -	Товариство з обмеженою відповідальністю "ХОРТА"	253938826550	1712,34	1426,94	285,40	-	-	-	-	-	-	-

7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
247	18.03.2024	176	ПНВ	- -	ТОВАРИСТВО з обмеженою відповідальністю "СВІРПАНО"	395438826565	2077,24	1731,03	346,21	-	-	-	-	-	-
248	18.03.2024	178	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	4691,29	3909,41	781,88	-	-	-	-	-
249	18.03.2024	173	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	1463,04	1219,20	243,84	-	-	-	-	-
250	16.03.2024	162	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	605612,00	504676,67	100935,33	-	-	-	-	-
251	29.03.2024	263	ПНВ	- -	ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГОРБУЛІ"	383747226516	452,85	377,37	75,48	-	-	-	-	-	-
252	30.03.2024	270	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	1456,24	1213,53	242,71	-	-	-	-	-
253	28.03.2024	259	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	10463,57	8719,64	1743,93	-	-	-	-	-
254	16.03.2024	161	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	415726,62	346438,85	69287,77	-	-	-	-	-
255	16.03.2024	159	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	513,23	427,69	85,54	-	-	-	-	-
256	20.03.2024	196	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	335,00	279,17	55,83	-	-	-	-	-
257	17.03.2024	168	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	633,94	528,28	105,66	-	-	-	-	-
258	17.03.2024	169	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	1227,43	1022,86	204,57	-	-	-	-	-
259	27.03.2024	240	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	57,95	48,29	9,66	-	-	-	-	-
260	18.03.2024	175	ПНВ	- -	ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БУДЕ ІОНСЕРВІС"	426120626514	5458,41	4548,67	909,74	-	-	-	-	-	-
261	18.03.2024	172	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	250,00	208,33	41,67	-	-	-	-	-
262	17.03.2024	171	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	21731,29	18109,41	3621,88	-	-	-	-	-
263	19.03.2024	181	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	1416,31	1180,26	236,05	-	-	-	-	-
264	28.03.2024	255	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	575,00	479,17	95,83	-	-	-	-	-
265	19.03.2024	182	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	2578,94	2149,12	429,82	-	-	-	-	-
266	20.03.2024	197	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	7515,16	6262,63	1252,53	-	-	-	-	-
267	29.03.2024	265	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	922,67	768,89	153,78	-	-	-	-	-
268	16.03.2024	167	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	22591,38	18826,15	3765,23	-	-	-	-	-
269	16.03.2024	164	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	201,60	168,00	33,60	-	-	-	-	-
270	29.03.2024	266	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	4655,07	3879,22	775,85	-	-	-	-	-
271	18.03.2024	177	ПНВ	- -	Акціонерне товариство "Державний ощадний банк України" - Одеське Головне управління по м.Києву та Київській області АТ "Ощадбанк"	000321226656	40038,81	33365,67	6673,14	-	-	-	-	-	-
272	28.03.2024	262	ПНВ	02	-	Неплатник	100000000000	128,00	106,67	21,33	-	-	-	-	-
273	16.03.2024	163	ПНВ	- -	Кооператив підприємство "Київська міська лікарня ветеринарної медицини"	328283126562	966,08	805,07	161,01	-	-	-	-	-	-

Продовження рисунку А.1

Розділ ІІ. Отримані податкові накладні

№ з/п	Податкова накладна, розрахунок коригування міжліній та вартісних показників до податкової накладної, митна декларація, касовий чек, транспортний квиток, готельний рахунок, рахунок за послуги зв'язку, рахунок за послуги, вартість яких визначається за показниками приладів обліку, заява та копії товарних чеків або інших розрахункових документів, що засвідчують факт сплати податку у зв'язку з придбанням таких товарів/послуг, або копії первинних документів, складених відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", що підтверджують факт отримання таких товарів/послуг, відповідно до пункту 201.10 статті 201 розділу V Податкового кодексу України тощо						Загальна сума, включаючи податок на додану вартість	Частка, що використовується в оподатковуваних операціях	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження), везення на митну територію України товарів, придбання послуг, виключаючи одержання послуг від нерезидента з метою їх використання у межах господарської діяльності для здійснення операцій, які використовуються в оподатковуваних операціях, які підлягають оподаткуванню за:																				
									використовуються в оподатковуваних операціях, які підлягають оподаткуванню за:						звільнені від оподаткування, не є об'єктами оподаткування		які не признаються для їх використання у господарській діяльності		для постановки послуг за межами митної території України або послуг, місце постачання яких визначається відповідно до пункту 196.3 статті 196 розділу V Податкового кодексу України за межами митної території України										
									основною ставкою		ставкою 7 %		ставкою 0 %																
									вартість без податку на додану вартість	сума податку на додану вартість	вартість без податку на додану вартість	сума податку на додану вартість	вартість без податку на додану вартість	сума податку на додану вартість	вартість без податку на додану вартість	сума податку на додану вартість	вартість без податку на додану вартість	сума податку на додану вартість	вартість без податку на додану вартість	сума податку на додану вартість									
									1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
									дата отримання	дата складання	порядковий номер (реєстраційний номер - для митної декларації)	вид документа	найменування (П.І.Б. - для фізичної особи - підприємця)	індивідуальний податковий номер															
1	22.03.2024	07.03.2024	48	ПНБ	- - -	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТЕХНОЛОГІ"	414799010319	120,00	-	100,00	20,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
2	10.04.2024	19.03.2024	92	ПНБ	- - -	Державне підприємство "Державне управління комплексного забезпечення"	374990526373	600,00	-	500,00	100,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
3	02.04.2024	14.03.2024	22	ПНБ	- - -	ФІЗИЧНА ОСОБА-ПІДПРИЄМЦЬ СМЯН ПАЛАДІЯ МИХАЙЛІВНА	1835815603	825,00	-	687,50	137,50	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
4	17.04.2024	29.03.2024	54	ПНБ	- - -	Дочірнє підприємство "Теплоцентр" ПрАТ "Бориспільська спеціалізована переробна механічна компанія 15"	313344310051	1080,00	-	900,00	180,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
5	19.03.2024	07.03.2024	1543	ПНБ	- - -	УПРАВЛІННЯ ПОЛІЦІ ОХОРОНИ В КІЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ	401090626306	1200,00	-	1000,00	200,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
6	19.03.2024	07.03.2024	1544	ПНБ	- - -	УПРАВЛІННЯ ПОЛІЦІ ОХОРОНИ В КІЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ	401090626306	1200,00	-	1000,00	200,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
7	27.03.2024	10.03.2024	50389	ПНБ	- - -	Товариство з обмеженою відповідальністю "Нова Пошта"	313167116014	1243,50	-	1036,25	207,25	-	-	-	-	-	-	-	-	-									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
8	29.03.2024	04.03.2024	5	ПНБ	- - -	ФІЗИЧНА ОСОБА-ПІДПРИЄМЦЬ СМЯН ПАЛАДІЯ МИХАЙЛІВНА	1835815603	2250,00	-	1875,00	375,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	03.04.2024	12.03.2024	2848	ПНБ	- - -	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕРЕЖА МАГАЗИНІВ "ВІНПРО-М"	416091726360	3003,00	-	2502,50	500,50	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	29.03.2024	05.03.2024	71	ПНБ	- - -	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАКАПІРІ"	215336226533	3996,00	-	3330,00	666,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	04.04.2024	05.03.2024	36	ПНБ	- - -	Товариство з обмеженою відповідальністю "АВРОРА"	41660826391	8670,00	-	7225,00	1445,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	29.03.2024	06.03.2024	976	ПНБ	- - -	Приватне підприємство "ОККО-СЕРВІС"	448388613286	27000,00	-	22500,00	4500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	27.03.2024	04.03.2024	1	ПНБ	- - -	Приватне підприємство "Мікс"	248927110059	66000,00	-	55000,00	11000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	10.04.2024	31.03.2024	191709	ПНБ	- - -	Товариство з обмеженою відповідальністю "Нова Пошта"	313167116014	833,08	-	694,23	138,85	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	17.04.2024	18.03.2024	2420	ПНБ	- - -	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТО-КОМФОРТ ІЛЮС"	424444510289	8192,10	-	6826,75	1365,35	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	03.04.2024	20.03.2024	118912	ПНБ	- - -	Товариство з обмеженою відповідальністю "Нова Пошта"	313167116014	410,00	-	341,66	68,34	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	20.03.2024	13.03.2024	6	ПНБ	- - -	ТОВ "Орхана Ремонт-сервіс"	331575708142	278000,00	-	231666,67	46333,33	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	17.04.2024	26.03.2024	2577	ПНБ	- - -	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРНАЦІОНАЛ АЛІА ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЇ"	301090115015	74,00	-	61,67	12,33	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	10.04.2024	13.03.2024	24	ПНБ	- - -	ТОВ "Петр Конфотерних Інформаційних Технологій"	235831810053	3405,60	-	2838,00	567,60	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	10.04.2024	31.03.2024	1782574	ПНБ	- - -	ПрАТ "Колістр"	216738326059	2055,25	-	1712,71	342,54	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	29.03.2024	06.03.2024	6	ПНБ	- - -	Приватне акціонерне товариство "ЮЛІВ"	004797102207	1308,61	-	-	-	1225,00	85,61	-	-	-	-	-	-	-
22	26.03.2024	06.03.2024	58	ПНБ	- - -	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "УКРАЇНСЬКИЙ ЕКСПЕРТНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ ЦЕНТР"	370266826398	4500,00	-	3750,00	750,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Продовження рисунку А.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
23	10.04.2024	31.03.2024	1000678	ПНЕ	- - -	ПРАТ «ДТЕК КИЇВСЬКИЙ РЕГІОНАЛЬНИЙ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ»	232431810368	308831,35	-	257359,46	51471,89	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	10.04.2024	31.03.2024	1000677	ПНЕ	- - -	ПРАТ «ДТЕК КИЇВСЬКИЙ РЕГІОНАЛЬНИЙ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ»	232431810368	13592,49	-	11327,08	2265,41	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	17.04.2024	21.03.2024	527/109	ПНЕ	- - -	ДЕРЖАВНЕ СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО О «ЛЕСІ УКРАЇНИ», ФІЛІЯ "ІВАКІВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСЬКЕ О" ДЕРЖАВНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА О «ЛЕСІ УКРАЇНИ»	447680326551	500000,00	-	416666,67	83333,33	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	17.04.2024	28.03.2024	528/109	ПНЕ	- - -	ДЕРЖАВНЕ СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО О «ЛЕСІ УКРАЇНИ», ФІЛІЯ "ІВАКІВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСЬКЕ О" ДЕРЖАВНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА О «ЛЕСІ УКРАЇНИ»	447680326551	120277,18	-	100230,98	20046,20	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	17.04.2024	29.03.2024	529/109	ПНЕ	- - -	ДЕРЖАВНЕ СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО О «ЛЕСІ УКРАЇНИ», ФІЛІЯ "ІВАКІВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСЬКЕ О" ДЕРЖАВНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА О «ЛЕСІ УКРАЇНИ»	447680326551	179722,84	-	149769,03	29953,81	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	19.04.2024	19.03.2024	15	ПНЕ	- - -	ТОВ "ОХОРОНА-М"	355610905817	15000,00	-	12500,00	2500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
29	17.04.2024	31.03.2024	19486	ПНЕ	- - -	ТОВ "КІЗЬВЕКА ОБЛАСНА ЕК"	420946410135	781909,74	-	651591,46	130318,28	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30	16.04.2024	19.03.2024	977	ПНЕ	- - -	Приватне підприємство "ОККО-СЕРВІС"	448388613286	8697,00	-	7247,50	1449,50	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	16.04.2024	22.03.2024	978	ПНЕ	- - -	Приватне підприємство "ОККО-СЕРВІС"	448388613286	27000,00	-	22500,00	4500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	29.03.2024	04.07.2023	15	ПНЕ	- - -	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВИДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "МЕЛІС УКРАЇНА"	404586926504	299999,70	-	249999,75	49999,95	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34	19.04.2024	10.04.2023	4	ПНЕ	- - -	ПРАТ* БОРОДЯНСЬКА СПЕЦІАЛІЗОВА НА ПЕРЕСУВНА МЕХАНІЗОВАНА КОЛОНА - 15"	242162710059	222804,72	-	185670,60	37134,12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний період							2670996,44		2224739,87	444947,96	1223,00	85,61	-	-	-	-	-	-	-	-
З них включено до уточнюючих розрахунків за звітний період							-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Подано електронну копію реєстру до контролюючого органу.

Дата подання копії реєстру 1 9 . 0 4 . 2 0 2 4

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

(підпис)

РОЗУМЕНКО Віктор Іванович
(ініціали та прізвище)

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта 1

2 6 3 7 2 1 0 6 1 9

Головний бухгалтер (особа, відповідальна
за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

ГОРОДНЯ Любова Володимирівна
(ініціали та прізвище)

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта 1

2 6 6 8 5 7 4 0 4 5

М.П.

1 Серію та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний територіальний орган Державної фіскальної служби України і мають відмітку у паспорті.

Продовження рисунку А.1

- Отримано: 19.04.2024 10:38
- Одержувач: 44300471

Квитанція №2
 Підприємство: 44300471 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО БОРОДЯНСЬКОЇ
 СЕЛИЩНОЇ РАДИ "БОРОДЯНКТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"
 Документ: J0200125 Податкова декларація з податку на додану
 вартість
 Файл: 10050044300471J0200125100000000110320241005.XML
 Реєстраційний номер документа: 9099275389

За період: Березень, 2024 р.
 Документ доставлено до районного рівня 1005 ГУ ДПС У КИЇВСЬКІЙ
 ОБЛАСТІ (БОРОДЯНСЬКИЙ РАЙОН) 19.04.2024 в 10:27:27

Підписи документа:- перший - печатка, 44300471 КОМУНАЛЬНЕ
 ПІДПРИЄМСТВО БОРОДЯНСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ
 "БОРОДЯНКТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"
 - другий - директор, 2637210619 Розуменко Віктор Іванович
 ,
 - третій - бухгалтер, 2668514045 Городня Любов Володимирівна
 Прийнято пакет. На момент прийняття декларації Снакл складає
 4174628.6 грн.

Державна податкова служба України

ДПС повідомляє про функціонування "Електронного кабінету
 платника", скористатись яким можна за адресою cabinet.tax.gov.ua

[\Показати документ](#)

- Підписи: Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
- Ім'я файла: 10050044300471J0200125100000000110320241005.XML
- Спосіб прийому: З використанням прямого з'єднання

Додаток Б

Рисунок Б.1 – Повідомлення про надання пояснень по ПН/РК реєстрацію яких зупинено з додатками та рішення комісії про розблокування

ПОВІДОМЛЕННЯ
про подання пояснень та копій документів щодо податкових накладних/розрахунків коригування, реєстрацію яких зупинено

02.04.2024 № 1

дата повідомлення номер повідомлення

Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта* 44300471

Найменування/Прізвище, ім'я по батькові КП БСР "БОРОДЯНКАТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"

Контролюючий орган, до якого подається документ 1005 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У КІЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, БОРОДЯНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (БОРОДЯНСЬКИЙ РАЙОН)

код найменування

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Реквізити ПН/РК, реєстрацію яких зупинено

№ з/п	Дата складання ПН/РК	Порядковий номер ПН/РК	Номер фізії	Реєстраційний номер (за квитанцією, якою повідомлено про зупинку)	Отримувач (покупець)		Обсяг поставчан-ня (коригування обсягів поставчання) без урахування ПДВ (грн.)	Сума ПДВ (сума коригування ПЗ та ПК) (грн.)
					індивідуальний податковий номер	найменування (прізвище, ім'я, по батькові)		
1	31.05.2023	238 / -	-	9143851009	446213826589	Товариство з обмеженою відповідальністю "СУШКА ПРОДАКШІН"	6 923,35	1 384,67

8

Кількість додатків

Пояснення

Пояснення в Додатку 1

Для юридичної особи ☒ керівник ☐ уповноважена особа

Для фізичної особи – підприємця ☐ підприємець ☐ представник

02.04.2024 (дата)

2 6 3 7 2 1 0 6 1 9 (реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія та або номер паспорта)

Е.П. Розуменко
Віктор Іванович (підпис)

Розуменко Віктор Іванович (прізвище, ім'я, по батькові)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті

11360102

02.04.2024 (дата)

№ 1 (номер)

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У КІЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ,
БОРОДЯНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ
(БОРОДЯНСЬКИЙ РАЙОН)
(найменування контролюючого органу, до якого подаються документи)
КП БСР "БОРОДЯНКАТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"
(найменування або прізвище, ім'я, по батькові платника податків)
44300471
(код за ЄДРПОУ/реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта)

Документ довільного формату

Назва документу

Пояснення (найменування документу)

Номер документу

1 (номер документу)

Дата документу

02.04.2024 (дата)

№	Найменування файлу документа	Документ у форматі base64
	пояснення.pdf	-

Керівник

В.І. РОЗУМЕНКО (підпис)

(підписати та прізвище)

Продовження рисунку Б.1

J1360102

02.04.2024

№

2

(дата)

(номер)

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ,
БОРОДЯНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ
(БОРОДЯНСЬКИЙ РАЙОН)

(найменування контролюючого органу, до якого подаються документи)

КП БСР "БОРОДЯНКА ТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"

(найменування або прізвище, ім'я, по батькові платника податків)

44300471

(код за ЄДРПОУ/реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта)

Документ довільного формату

Назва документу

Договір

(найменування документу)

Номер документу

2

(номер документу)

Дата документу

29.08.2022

(дата)

№	Найменування файлу документа	Документ у форматі base64
	Договір.pdf	-

Керівник

(підпис)

В.І. РОЗУМЕНКО

(ініціали та прізвище)

J1360102

02.04.2024

№

3

(дата)

(номер)

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ,
БОРОДЯНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ
(БОРОДЯНСЬКИЙ РАЙОН)

(найменування контролюючого органу, до якого подаються документи)

КП БСР "БОРОДЯНКА ТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"

(найменування або прізвище, ім'я, по батькові платника податків)

44300471

(код за ЄДРПОУ/реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта)

Документ довільного формату

Назва документу

Акти наданих послуг

(найменування документу)

Номер документу

3

(номер документу)

Дата документу

30.05.2023

(дата)

№	Найменування файлу документа	Документ у форматі base64
	акти.pdf	-

Керівник

(підпис)

В.І. РОЗУМЕНКО

(ініціали та прізвище)

Продовження рисунку Б.1

J1360102

02.04.2024

№

4

(дата)

(номер)

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ,
БОРОДЯНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ
(БОРОДЯНСЬКИЙ РАЙОН)

(найменування контролюючого органу, до якого подаються документи)

КП БСР "БОРОДЯНКАТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"

(найменування або прізвище, ім'я, по батькові платника податків)

44300471

(код за ЄДРПОУ/реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта)

Документ довільного формату

Назва документу

Рахунок

(найменування документу)

Номер документу

4

J1360102

02.04.2024

№

5

(дата)

(номер)

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ,
БОРОДЯНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ
(БОРОДЯНСЬКИЙ РАЙОН)

(найменування контролюючого органу, до якого подаються документи)

КП БСР "БОРОДЯНКАТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"

(найменування або прізвище, ім'я, по батькові платника податків)

44300471

(код за ЄДРПОУ/реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта)

Документ довільного формату

Назва документу

Нормативний розрахунок до договору

(найменування документу)

Номер документу

5

(номер документу)

Дата документу

29.08.2022

(дата)

№	Найменування файлу документа	Документ у форматі base64
	нормат розх.pdf	-

Керівник

(підпис)

В.І. РОЗУМЕНКО

(ініціали та прізвище)

Продовження рисунку Б.1

J1360102

02.04.2024

№

6

(дата)

(номер)

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ,
БОРОДЯНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ
(БОРОДЯНСЬКИЙ РАЙОН)

(найменування контролюючого органу, до якого подаються документи)

КП БСР "БОРОДЯНКА ТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"

(найменування або прізвище, ім'я, по батькові платника податків)

44300471

(код за ЄДРПОУ/реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта)

Документ довільного формату

Назва документу

Банківська виписка

(найменування документу)

Номер документу

6

(номер документу)

Дата документу

31.05.2023

(дата)

№	Найменування файлу документа	Документ у форматі base64
	ВИПИСКА.pdf	-

Керівник

(підпис)

В.І. РОЗУМЕНКО

(ініціали та прізвище)

J1360102

02.04.2024

№

7

(дата)

(номер)

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ,
БОРОДЯНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ
(БОРОДЯНСЬКИЙ РАЙОН)

(найменування контролюючого органу, до якого подаються документи)

КП БСР "БОРОДЯНКА ТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"

(найменування або прізвище, ім'я, по батькові платника податків)

44300471

(код за ЄДРПОУ/реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта)

Документ довільного формату

Назва документу

штатний розпис

(найменування документу)

Номер документу

7

(номер документу)

Дата документу

01.05.2022

(дата)

№	Найменування файлу документа	Документ у форматі base64
	штатний розпис.pdf	-

Керівник

(підпис)

В.І. РОЗУМЕНКО

(ініціали та прізвище)

Продовження рисунку Б.1

J1360102

02.04.2024

№

8

(дата)

(номер)

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ,
БОРОДЯНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ
(БОРОДЯНСЬКИЙ РАЙОН)

(найменування контролюючого органу, до якого подаються документи)

КП БСР "БОРОДЯНКАТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"

(найменування або прізвище, ім'я, по батькові платника податків)

44300471

(код за ЄДРПОУ/реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта)

Документ довільного формату

Назва документу

довідка критична інфраструктура

(найменування документу)

Номер документу

8

(номер документу)

Дата документу

08.09.2022

(дата)

№	Найменування файлу документа	Документ у форматі base64
	вода каналізація довідка.pdf	-

Керівник

(підпис)

В.І. РОЗУМЕНКО

(ініціали та прізвище)

Продовження рисунку Б.1

J1412407

Додаток 1
до Порядку прийняття рішень про
реєстрацію / відмову в реєстрації
податкових накладних / розрахунків
коригування в Єдиному реєстрі податкових
накладних (пункт 9)

РІШЕННЯ

**про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в
Єдиному реєстрі податкових накладних**

04.04.2024 р.

№ 10846546/44300471

Дані податкової накладної / розрахунку коригування

Дата складання	Порядковий номер податкової накладної / розрахунку коригування	Вид документа (податкова накладна / розрахунок коригування)	Загальна сума з урахуванням податку на додану вартість, гривень	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту, гривень
31.05.2023	238	ПН	8308.02	1384.67

Дані платника податку на додану вартість – продавця

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта*	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	Найменування – для юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) – для фізичної особи; найменування, дата та номер договору – для спільної діяльності та управління майном	Дата реєстрації платником податку на додану вартість	Дата анулювання реєстрації платником податку на додану вартість
44300471	443004710054	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО БОРОДЯНСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ "БОРОДЯНКАТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"	01.07.2021	..

Дані платника податку на додану вартість – покупця

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта*	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	Найменування – для юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) – для фізичної особи; найменування, дата та номер договору – для спільної діяльності та управління майном	Дата реєстрації платником податку на додану вартість	Дата анулювання реєстрації платником податку на додану вартість
44621387	446213826589	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СУШКА ПРОДАКШН"	01.10.2021	..

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного

Продовження рисунку Б.1

номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.

Прийнято рішення про:

☒ реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних з урахуванням вимог пункту 200 ¹.3 статті 200 ¹ розділу V Податкового кодексу України

☐ відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних у зв'язку з:

☐ ненаданням / частковим наданням додаткових письмових пояснень та копій документів стосовно підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній / розрахунку коригування, реєстрацію яких зупинено в Єдиному реєстрі податкових накладних, при отриманні повідомлення про необхідність надання додаткових пояснень та/або документів, необхідних для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, платником податку

☐ надання платником податку копій документів, складених із порушенням законодавства

Додаткова інформація (зазначити конкретні документи):

Рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних може бути оскаржено в адміністративному або судовому порядку.

Голова комісії з питань зупинення
реєстрації податкової накладної /
розрахунку коригування в Єдиному
реєстрі податкових накладних

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У
КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ (КИЇВСЬКА
ОБЛАСТЬ)

(зазначається найменування
територіального органу ДПС)

В. БУДІЛОВСЬКА

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

Додаток В

Рисунок В.1 – Податкова накладна №238 та квитанція про її реєстрацію після прийняття Повідомлення про надання пояснень

Зведена податкова накладна

Складена на операції, звільнені від оподаткування

Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307

(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 грудня 2016 року № 1307)

РЕЄСТРОВАНЕ В ЄДР

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

31052023

238

/

1

Постачальник (продавець)

Комунальне підприємство Бородянської селищної ради "Бородянкатеплопостачання"

(найменування, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

443004710054

(індивідуальний податковий номер)

(номер філії 2)

44300471

(податковий номер платника податку³ або серія (за наявності) та номер паспорта⁴)

1

(код⁵)

Отримувач (покупець)

Товариство з обмеженою відповідальністю "СУШКА ПРОДАКШН"

(найменування, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

446213826589

(індивідуальний податковий номер)

(номер філії 2)

44621387

(податковий номер платника податку³ або серія (за наявності) та номер паспорта⁴)

1

(код⁵)

Розділ А

I	Загальна сума копій, що підлягають силі, з урахуванням податку на додану вартість	8 308,02
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	1 384,67
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	1 384,67
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%	
V	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14%	
VI	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	6 923,35
VII	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)	
VIII	Усього обсяги постачання за ставкою 14% (код ставки 14)	
IX	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)	
X	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)	
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
XII	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б

№ в/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг, продажів	код товару згідно з УКТ ЗЕД	код в/п	код послуг згідно з ДКПП	Одиниці виміру товару/послуг		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код підляг?	Обсяги постачання (без оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість
					одиниці виміру (українською)	код						
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	водопостачання			36.00	м3	0134	130,999	25,16	20		3 295,93	659,186
2	водовідведення			37.00.11	м3	0134	131,001	27,69	20		3 627,42	725,484

Сума податку на додану вартість, нарахована (сплачена) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

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

ЕП Городня Любова Володимирівна

Любова ГОРОДНЯ

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

2608514045

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

• Отримано: 05.04.2024 14:02
• Одержувач: 44300471

Квитанція №2
Підприємство - Продавець: 44300471 Комунальне підприємство Бородянської селищної ради "Бородянкатеплопостачання"
Підприємство - Покупець: 44621387 Товариство з обмеженою відповідальністю "СУШКА ПРОДАКШН"
Документ: J1201014 Податкова накладна №238 від 31.05.2023
Дата виписування податкової накладної: 31.05.2023
Номер податкової накладної: 238
Реєстраційний номер документа: 9143851009

Документ доставлено до районного рівня 04.04.2024 в 17:09:18

За результатами розгляду Повідомлення про подання пояснень та копій документів щодо податкових накладних/розрахунків коригування, реєстрацію яких зупинено, Комісією регіонального рівня прийнято рішення від 04.04.2024 № 10846546/44300471 про реєстрацію податкової накладної від 31.05.2023 № 238 в Єдиному реєстрі податкових накладних

Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронної звітності" ДПС України, версія 2.3.8.104

Ексклюзивні матеріали, інфографіки, сервіси, анонси та роз'яснення на telegram-каналі ДПС https://t.me/tax_gov_ua

ДПС повідомляє про функціонування «Єдиного Вікна подання електронної звітності», скористатись яким можна за адресою: <https://www.tax.gov.ua/elektronna-zvitnist/priymannya-ta-obrobka-elektronnih-dokumentiv-its-edine-vikno/>

Візитка документа
Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
10050044300471J120101410000014710520231005.XML
Admin

• Підписи:
• Ім'я файла:
• Користувач:

Додаток Д

Рисунок Д.1 – Таблиця даних платника податків та рішення комісії ДПС про її врахування

Додаток 5
до Порядку зупинення реєстрації
податкової накладної/розрахунку
коригування в Єдиному реєстрі
податкових документів

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

ТАБЛИЦЯ
даних платника податку на додану вартість

Тип особи:

☒ юридична особа ☐ фізична особа – підприємець

Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість 443004710054

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта* 44300471

☐ Сільськогосподарський товаровиробник, який на 31 грудня 2016 р. застосовував спеціальний режим оподаткування відповідно до статті 209 Податкового кодексу України ☐ Сільськогосподарський товаровиробник, включений до Реєстру отримувачів бюджетної дотації

КП БСР "БОРОДЯНКЕТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"

(найменування або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) платника податку)

Поряд - ковий номер	Код згідно з КВЕД	Код згідно з УКТЗЕД/Державним класифікатором продукції та послуг товарів/послуг (придбання (отримання), ввезення на митну територію України)	Код згідно з УКТЗЕД/ Державним класифікатором продукції та послуг товарів/послуг (постачання/надання)
1	71.12	52.29	-
2	71.12	35.13	-
3	71.12	61.10	-
4	71.12	61.20	-
5	71.12	63.11	-
6	71.12	72.19	-
7	71.12	95.11.10-00.00	-
8	71.12	2710124512	-
9	71.12	2710194300	-
10	71.12	2710198100	-
11	71.12	2711129700	-
12	71.12	2710198700	-
13	71.12	2716000000	-
14	71.12	3820000090	-
15	71.12	3824999690	-
16	71.12	4009220000	-
17	71.12	4401	-
18	71.12	4401110000	-
19	71.12	4802562000	-
20	71.12	4817	-
21	71.12	4820	-
22	71.12	4820300000	-
23	71.12	5806321000	-
24	71.12	6006340000	-
25	71.12	7312900000	-
26	71.12	7325	-
27	71.12	8305200000	-
28	71.12	8511400098	-
29	71.12	8512	-
30	71.12	8708913500	-
31	71.12	9017801000	-
32	71.12	9028200000	-
33	71.12	9608109200	-
34	71.12	9609101000	-
35	71.12	9612108000	-
36	71.12	-	71.12.16-00.00
37	35.30	52.29	-
38	35.30	35.13	-
39	35.30	61.10	-
40	35.30	63.11	-

Продовження рисунку Д.1

41	35.30	95.11.10-00.00	-
42	35.30	2710	-
43	35.30	2710124512	-
44	35.30	2710194300	-
45	35.30	2710198100	-
46	35.30	2711129700	-
47	35.30	2716000000	-
48	35.30	2804	-
49	35.30	3506100098	-
50	35.30	3820000090	-
51	35.30	3824999690	-
52	35.30	4009220000	-
53	35.30	4401	-
54	35.30	4401110000	-
55	35.30	4802562000	-
56	35.30	4817	-
57	35.30	4820	-
58	35.30	4820300000	-
59	35.30	5806321000	-
60	35.30	6006340000	-
61	35.30	7312900000	-
62	35.30	7325	-
63	35.30	8305200000	-
64	35.30	8511400098	-
65	35.30	8512	-
66	35.30	8708913500	-
67	35.30	9017801000	-
68	35.30	9028200000	-
69	35.30	9608109200	-
70	35.30	9609101000	-
71	35.30	9612108000	-
72	35.30	-	00401

Зазначена інформація є повною і достовірною.

Особа, що підписує:

для юридичної особи **



керівник



уповноважена особа

для фізичної особи – підприємця **

підприємець

представник

2637210619

Е.П. Горобня
Б.І. Розуменко
В.І. Розуменко

(реєстраційний номер облікової картки платника податків /
серія (за наявності) та номер паспорта*)

(підпис)

В.І. Розуменко

(ініціали та прізвище)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідному контролюючому органу і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.

**Обирається лише один з варіантів.

Продовження рисунку Д.1

Л1412308

Додаток 6
до Порядку зупинення реєстрації
податкової накладної / розрахунку
коригування в Єдиному реєстрі
податкових накладних
(в редакції постанови Кабінету Міністрів
України
від 2 червня 2023 р. № 574)

РІШЕННЯ

про врахування/неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість

16.08.2023

р.

№

9362272/44300471

Дані щодо платника податку

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта*	44300471
Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість (далі - платник податку)	443004710054
Найменування юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - підприємця; найменування, дата та номер договору про спільну діяльність та управління майном	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО БОРОДЯНСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ "БОРОДЯНКА ТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"

За результатами розгляду таблиці даних платника податку, зареєстрованої у контролюючому органі
11.08.2023 р. за № 9202884620 відповідно до пункту 16 Порядку зупинення реєстрації
податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних,
затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165, прийнято
рішення про її:

- ☒ врахування
- ☐ неврахування

Підстави:

- ☐ наявність в контролюючих органах податкової інформації, що свідчить про здійснення
платником податку ризикових операцій

Продовження рисунку Д.1

Тип операції придбання/постачання	Період здійснення господарської операції**		Код згідно з УКТЗЕД операції, визначеної як ризикова	Код згідно з ДКПП операції, визначеної як ризикова	Умовний код товару операції, визначеної як ризикова	Податковий номер платника податку, задіяного в ризиковій операції	Дата включення платника податку, задіяного в ризиковій операції, до переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку
	з	по					
-	-	-	-	-	-	-	-

☐ прийнято рішення про відповідність критерію ризиковості платника податку згідно з пунктом (зазначається пункт 1 - 5) додатка 1 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165;

☐ відсутність необхідних умов та/або обсягів матеріальних ресурсів для виробництва товарів, виконання робіт або надання послуг (відсутні відомості про об'єкти оподаткування, відсутнє придбання послуг оренди об'єктів оподаткування, послуг транспортування, послуг оренди місць зберігання товарно-матеріальних цінностей, послуг оренди місць зберігання паливно-мастильних матеріалів тощо) відповідно до поданої до контролюючих органів звітності:

(зазначити необхідне)

☐ недостатня кількість трудових ресурсів, необхідних для здійснення господарської діяльності (за відсутності інформації щодо придбання послуг з виконання робіт, які необхідні для провадження господарської діяльності):

(зазначити необхідне)

☐ Постачання сільськогосподарської продукції за відсутності придбання такої продукції, сплати земельного податку (сплати єдиного податку для платника податку, який перебуває на спрощеній системі оподаткування четвертої групи) та/або придбання пального, мінеральних добрив, допоміжних послуг з вирощування сільськогосподарської продукції за наявності земельних ділянок:

(зазначити необхідне)

☐ відсутні пояснення до таблиці даних платника/у поясненні не достатньо інформації щодо сутності господарської діяльності платника податку

(зазначити необхідне)

☐ інше

(зазначити причини неврахування таблиці даних платника податку)

Рішення про врахування/неврахування таблиці даних платника податку може бути оскаржено в адміністративному або судовому порядку.

Голова комісії з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному

В. БУДІЛОВСЬКА

реєстрі податкових накладних

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У
КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ (КИЇВСЬКА
ОБЛАСТЬ)
(найменування контролюючого органу)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідному контролюючому органу і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.

** У разі наявності в контролюючих органах податкової інформації, що свідчить про здійснення платником податку ризикових операцій, зазначається період здійснення господарської операції, визначеної як ризикова, та код згідно з УКТЗЕД/ДКПП такої операції.

Додаток Ж

Рисунок Ж.1 – Уточнюючий розрахунок до Податкової декларації з ПДВ
квитанція про його прийняття

J0217024

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата, вхідний номер)

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

01 Уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням
самостійно виявлених помилок

02 Звітний (податковий) період

2023
(рік)

7
(квартал)

03 Звітний (податковий) період, що уточнюється

2022
(рік)

(квартал)

4
(квартал)

04 Платник КП БСР "БОРОДЯНКАТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"
від .. №
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

041 Податковий номер платника податку: або серія (за наявності) та номер паспорта: 44300471

05 Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість 443004710054

06 Податкова адреса вулиця Вокзальна, буд. 1-А, смт. БОРОДЯНКА, БОРОДЯНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 07801, Україна
Поштовий індекс 7801
Телефон 0457756909
Електронна адреса www@ukr.net

07 Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації

Розрахунок подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, БОРОДЯНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (БОРОДЯНСЬКИЙ РАЙОН)
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

Код рядка		Код додатка	Рядки декларації	Показник, який уточнюється	Уточнений показник	Різниця
1	2					
І. 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	3531175	3531175	
			Колонка Б	706235	706235	
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			

Продовження рисунку Ж.1

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	706235	706235	

II. Податковий кредит						
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України				
10.1	Д1	з основною ставкою	Колонка А	928017	928017	
			Колонка Б	185603	185603	
10.2	Д1	зі ставкою 7 %	Колонка А	101958	101958	
			Колонка Б	7137	7137	
10.3	Д1	зі ставкою 14 %	Колонка А			
			Колонка Б			
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	Колонка А			
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи				
11.1		з основною ставкою	Колонка А			
			Колонка Б			
11.2		зі ставкою 7 %	Колонка А			
			Колонка Б			
11.3		зі ставкою 14 %	Колонка А			
			Колонка Б			
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)	Колонка А			
			Колонка Б			
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України				
13.1	Д1	з основною ставкою	Колонка А			
			Колонка Б			
13.2	Д1	зі ставкою 7 %	Колонка А			
			Колонка Б			
14	Д1	Коригування податкового кредиту	Колонка А			
			Колонка Б			
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	Колонка А			
			Колонка Б			
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	Колонка Б	193034		-193034
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	Колонка Б	193034		-193034
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	Колонка Б			
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	Колонка Б			

Продовження рисунку Ж.1

17		Усього за розділом II	Колонка Б	385774	192740	-193034
III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД						
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		320461	513495	193034
18.1		сума штрафу, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки (при позитивному значенні гр. 6 р. 18)				5791
18.2		сума, яка включається до коригуючого реєстру щодо зменшення залишку сум податкових зобов'язань, не сплачених до бюджету за звітний період, який уточнюється, що обліковується Казначейством до виконання в повному обсязі (при від'ємному значенні гр. 6 р. 18)**	залишок податкових зобов'язань, не сплачений до бюджету за звітний період, який уточнюється, що обліковується Казначейством до виконання в повному обсязі, на момент подання уточнюючого розрахунку			
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 і 3 статті 200 і розділу V Кодексу на момент подання уточнюючого розрахунку	сума, обчислена відповідно до пункту 200 і 3 статті 200 і розділу V Кодексу на момент подання уточнюючого розрахунку			
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 і 3 статті 200 і 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 уточнюючого розрахунку) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)				

Відмітка про подання до уточнюючого розрахунку:

	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 обсягу 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)

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення:

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання декларації:

05.07.2023

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

Віктор РОЗУМЕНКО

(власне ім'я та прізвище)

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

2637210619

Продовження рисунку Ж.1

J1499202

Квитанція № 2	
Платник податків:	44300471 (код згідно з ЄДРПОУ або РНОКІП або серія та номер паспорта) (найменування або прізвище, ім'я, по батькові) 09744463911@ukr.net#1 (адреса електронної пошти (Е-пай))
Документ:	J0217024 (код форми документу) Уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок (назва документу звітності) 10050044300471J0217024100000000710720231005.XML (ім'я файту) Звітна (стан документа) липень 2023 (назва звітного періоду) (звітний рік) 01.07.2023 (граничний термін подання (для уточнюючих не зазначається))
Підписи документа:	(зазначається лише в залежності від статусу особи платника податків та складу посадових осіб, що мають право підпису): печатка: 44300471 (код згідно з ЄДРПОУ або РНОКІП або серія та номер паспорта) (найменування або прізвище, ім'я, по батькові) Керівник або фізична особа – платник податку, або співробітник з правом підпису ПН (РНОКІП або серія та номер паспорта) (прізвище, ім'я, по батькові) бухгалтер: (РНОКІП або серія та номер паспорта) (прізвище, ім'я, по батькові)
Результат обробки:	Документ доставлено до (код контролюючого органу) ГУ ДПС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ (БОРОДЯНСЬКИЙ РАЙОН) (назва контролюючого органу) Прийнято пакет.На момент прийняття декларації Снакл складає 2432989.33 грн. 05.07.2023 10:21:58.644+03:00 (дата) (час) Реєстраційний № 9160801127
Виявлені помилки:	-
Відправник:	Державна податкова служба України (інформація про відправника)

Рисунок И.1 – Рішення про відповідність критеріям ризикованості платника податку

11412601

Додаток 4
до Порядку зупинення реєстрації податкової
накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових
накладних

Рішення про відповідність/невідповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку 23.09.2022 № 5050

Дані щодо платника податку

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта*	44300471
Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість (далі — платник податку)	443004710054
Найменування юридичної особи та представництва нерезидента, прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи — підприємця, найменування, дата та номер договору про спільну діяльність та управління майном	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО БОРОДЯНСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ "БОРОДЯНКАТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"

Комісією регіонального рівня відповідно до пункту 6 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165,

☐ у зв'язку з виявленням обставин та/або отриманням інформації контролюючим органом у процесі поточної діяльності

☐ з урахуванням отриманих від платника податку інформації та копій відповідних документів від .. р. № - прийнято рішення про:

☒ відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку

Підстава (зазначається відповідний пункт критеріїв ризиковості платника податку та, у разі відповідності пункту 8 критеріїв ризиковості платника податку розшифровується, яка саме податкова інформація):

п.7 Критеріїв ризиковості платника податку

Податкова інформація (заповнюється у разі відповідності пункту 8 критеріїв ризиковості платника податку)

☐ невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку

Рішення про відповідність/невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку може бути оскаржено в адміністративному або судовому порядку.

Голова комісії з питань зупинення реєстрації податкової накладної /
розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних

КОЗАЧЕНКО Ю.П.

(підпис)

(ініціали та прізвище)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номеру особистості, платники податків та пов'язані з ними особи повинні про це відповідному контролюючому органу і вказати в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.

Ак
Чтс

Додаток К

Рисунок К.1 – Фінансова звітність КП БСР «Бородянкатеплопостачання» за 2023 р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	КП БСР "БОРОДЯНКТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"	Дата (рік, місяць, число)	2023, 12, 31	КОДИ	
Територія	КИЇВСЬКА	за КМД	1	UA32080030010080493	
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ		150	
Вид економічної діяльності	Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря	за КВЕД		35.30	
Середня кількість працівників	2 91				
Адреса, телефон	вулиця Вокзальна, буд. 1-А, Бучанський, КИЇВСЬКА обл., 07801, Україна		56909		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	11	3
первісна вартість	1001	20	20
накопичена амортизація	1002	9	17
Незавершені капітальні інвестиції	1005	34 385	15 204
Основні засоби	1010	18 290	91 673
первісна вартість	1011	21 907	101 277
знос	1012	3 617	9 604
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	52 686	106 880
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 438	8 413
виробничі запаси	1101	6 435	8 410
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	3	3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 693	4 035
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1 546	6 589
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	894	228
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 521	6 009
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2 521	6 009
Витрати майбутніх періодів	1170	-	23
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження рисунку К.1

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 737	376
Усього за розділом II	1195	17 829	25 673
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	70 515	132 553

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	21 176	21 176
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	33 016	104 094
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(838)	(2 397)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	53 354	122 873
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 073	1 153
розрахунками з бюджетом	1620	256	121
у тому числі з податку на прибуток	1621	123	10
розрахунками зі страхування	1625	50	-
розрахунками з оплати праці	1630	643	-4
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	10 968	6 533
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 171	1 877
Усього за розділом III	1695	17 161	9 680
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	70 515	132 553

Керівник

Головний бухгалтер

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

2. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ЕП Розуменко
Віктор Іванович
ЕП Городня
Любов
Володимирівна

РОЗУМЕНКО Віктор Іванович

ГОРОДНЯ Любов Володимирівна

Продовження рисунку К.1

Підприємство	КП БСР "БОРОДЯНКАТЕПЛОПОСТАЧАННЯ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2024	01	01
	(назви підприємства)	за ЄДРПОУ	44300471		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)		ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО			
за	Рік 2023	р.	Форма № 2 Код за ДКУД 1801003		
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ					
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року		
1	2	3	4		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	32 906	23 391		
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-		
премії підписані, валова сума	2011	-	-		
премії, передані у перестрахування	2012	-	-		
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-		
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(37 901)	(24 447)		
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-		
Валовий:					
прибуток	2090	-	-		
збиток	2095	(4 995)	(1 056)		
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-		
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-		
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-		
Інші операційні доходи	2120	8 972	6 752		
у тому числі:	2121	-	-		
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю					
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-		
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-		
Адміністративні витрати	2130	(2 128)	(2 038)		
Витрати на збут	2150	(1 531)	(1 022)		
Інші операційні витрати	2180	(3 836)	(1 952)		
у тому числі:	2181	-	-		
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю					
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-		
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
прибуток	2190	-	684		
збиток	2195	(3 518)	(-)		
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-		
Інші фінансові доходи	2220	-	-		
Інші доходи	2240	4 601	-		
у тому числі:	2241	-	-		
дохід від благодійної допомоги					
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)		
Втради від участі в капіталі	2255	(-)	(-)		
Інші витрати	2270	(1 029)	(-)		
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-		

Продовження рисунку К.1

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	54	684
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(10)	(123)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	44	561
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	44	561

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	17 739	11 760
Витрати на оплату праці	2505	13 999	11 476
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 018	2 558
Амортизація	2515	6 661	2 833
Інші операційні витрати	2520	3 979	832
Разом	2550	45 396	29 459

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Розуменко
Віктор Іванович
ЕП Городня
Любов
Володимирівна

РОЗУМЕНКО Віктор Іванович

ГОРОДНЯ Любов Володимирівна