

ВИСНОВКИ

В результаті проведених досліджень, ми дійшли висновку, що використання в обліковій діяльності свинарських підприємств розробленого Журналу реєстрації осіменіння свиноматок (форма № ПБАСГ-18) дасть змогу: удосконалити методику калькулювання собівартості спермо продукції; поліпшити контроль за використанням матеріалів сільськогосподарського призначення; поєднати бухгалтерську та зоотехнічну оцінку результатів осіменіння свиноматок для визначення економічної ефективності використання ресурсів на свинарських підприємствах; покращити взаємозв'язки різних структурних підрозділів господарства; реалізувати функції управлінського обліку на господарстві, що сприятиме прийняттю своєчасних управлінських рішень з метою контролю руху коштів та інших чинників, які впливають на одержання прибутку і досягнення успіхів свинарських підприємств на внутрішньому та зовнішньому ринках.

Література:

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 Біологічні активи”, затверджено наказом Мінфіну України від 18.11.2005 р. № 790 і зареєстровано в Мін’юсти України від 5.12.2005 р. за № 1456/11736 (із змінами та доповненнями внесеними згідно з наказом Мінфіну України від 11.12.2006 р. № 1176) // Офіційний вісник України. – 2005. – № 49. – С. 101.
2. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів, Мінфіну України від 29.12.2005 р. № 1315 (із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 14.12.2007 № 1413).
3. “Методичні рекомендації щодо застосування спеціалізованих форм первинних документів з обліку довгострокових та поточних біологічних активів”, затверджено наказом Міністерства аграрної політики України від 21.02.08 № 73.
4. Методика визначення розміру тарифу і бюджетної дотації за штучне осіменіння маток сільськогосподарських тварин / В.П. Буркат, П.І. Шаран, Д.М. Микитюк та ін.; заг. ред. П.І. Шарана. – Чубинське, 2010. – 44 с.

КОНСУЛЬТАЦІЇ

ДОБРОВОЛЬНА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ: ДОКУМЕНТИ ТА СТРОКИ

Відповідно до п. 181.1 Податкового кодексу, якщо загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, нарахована (сплачена) такою особою протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 300 000 гривень (без урахування податку на додану вартість), така особа зобов'язана зареєструватися як платник податку на додану вартість, крім особи, яка є платником єдиного податку.

Відповідно до п. 182.1 Податкового кодексу, у разі, коли особа має менші обсяги оподатковуваних операцій, проте бажає зареєструватися платником ПДВ, така реєстрація здійснюється за її заявою.

При добровільній реєстрації потрібно враховувати діючу систему оподаткування юридичної особи або фізичної особи-підприємця.

Які документи потрібно подати, якщо особа перебуває на загальній системі оподаткування, і виявила бажання зареєструватися платником ПДВ?

- Реєстраційну заяву платника податку на додану вартість (форма № 2-ПДВ, затверджена Наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість» від 07.11.2011 № 1394),

- супровідний лист вільної форми, що містить прохання видати свідоцтво про реєстрацію платника на додану вартість,

- довіреність представника (у разі, якщо заява подається або заповнюється не керівником, відповідно до п. 183.7 Податкового кодексу).

- документи, які підтверджують відомості про здійснення особою постачання товарів/послуг (відповідно до п. 3.8 Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість), зазначені у реєстраційній заяві (накладні, договори тощо).

Відповідно до п. 3.5.3. Положення, усі розділи реєстраційної заяви підлягають заповненню.

Чи перевіряють податкові органи достовірність даних, зазначених у реєстраційній заяві та доданих документах?

Відповідно до п. 3.8 Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість, при реєстрації платника ПДВ обов'язково проводиться перевірка його реєстраційних даних з Єдиного банку даних про платників податку - юридичних осіб або Реєстру самозайнятих осіб.

Чи має значення обсяг доходу від постачання товарів/послуг для реєстрації платником ПДВ?

Податковим кодексом та Положенням не передбачений мінімальний обсяг доходу від постачання товарів/послуг для реєстрації платником ПДВ. П. 183.8 ПК встановлено, що податковий орган відмовляє у реєстрації платником ПДВ у разі, якщо за результатами розгляду реєстраційної заяви та/або поданих документів встановлено, що особа не здійснює постачання товарів/послуг або не провадить оподатковуваних операцій відповідно до п. 180.1 ПК.

У п.п. 1) п. 180.1 ПК визначено, що особа - платник податку на додану вартість повинна провадити господарську діяльність.

Відповідно до п. 14.1.36 Податкового кодексу під господарською діяльністю розуміється діяльність особи, що пов'язана з виробництвом (виготовленням) та/або реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг, спрямована на отримання доходу і проводиться такою особою самостійно та/або через свої відокремлені підрозділи, а також через будь-яку іншу особу, що діє на користь першої особи, зокрема за договорами комісії, доручення та агентськими договорами;

Таким чином, для реєстрації особи як платника ПДВ достатньо надати документи, які підтверджують хоча б одну операцію з постачання товарів/послуг, спрямовану на отримання доходу.

При цьому необхідно мати на увазі, що код виду економічної діяль-

ності (КВЕД) юридичної особи також повинен відображати вид діяльності, який належить до постачання товарів/послуг з метою отримання прибутку. У зв'язку з цим слід зауважити, що у реєстрації платником ПДВ можуть відмовити у випадку не здійснення заміни КВЕДів зі старого класифікатора на новий.

Крім того, податковий орган відмовляє у реєстрації особи як платника ПДВ якщо існують обставини, які є підставою для анулювання реєстрації, зокрема:

- особа зареєстрована як платник єдиного податку, умова сплати якого не передбачає сплати податку на додану вартість;
- установчі документи особи визнані рішенням суду недійсними;
- господарським судом винесено ухвалу про ліквідацію юридичної особи - банкрута, або платник податку ліквідується за рішенням суду
- в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців наявний запис про відсутність юридичної особи або фізичної особи за її місцезнаходженням (місцем проживання) або запис про відсутність підтвердження відомостей про юридичну особу.

Відповідно до п. 183.1 ПК, реєстраційна заява подається до податкового органу за місцезнаходженням (місцем проживання) особи, зареєстрованим у встановленому порядку.

Відповідно до п. 183.3 ПК, У разі добровільної реєстрації платником ПДВ реєстраційна заява подається до органу державної податкової служби не пізніше ніж за 20 календарних днів до початку податкового періоду, з якого такі особи вважатимуться платниками податку та матимуть право на податковий кредит і виписку податкових накладних.

Які особливості реєстрації платником ПДВ особи, яка переходить із спрощеної на загальну систему оподаткування?

Відповідно до п. 3.6. Положення у такому випадку реєстрація платника ПДВ здійснюється не раніше дати зміни системи оподаткування.

Відповідно до п. 183.4 ПК, у випадку переходу осіб із спрощеної системи оподаткування, що не передбачає сплати ПДВ, на сплату інших податків і зборів, реєстраційна заява подається **не пізніше 10 числа першого календарного місяця**, в якому здійснено перехід на сплату інших податків і зборів.

Які особливості реєстрації платником ПДВ особи, яка перебуває на прощеній системі оподаткування?

Відповідно до пп. б) пп. 4 п. 293.8 ПК, ставка єдиного податку, визначена для третьої і четвертої груп у розмірі 3 відсотки, а для п'ятої і шостої групи у розмірі 5 відсотків, може бути обрана платником єдиного податку 3 або 4 групи, який обрав ставку єдиного податку в розмірі 5 відсотків, або платником єдиного податку 5 або 6 групи, який обрав ставку єдиного податку в розмірі 7 відсотків, у разі добровільної зміни ставки єдиного податку шляхом подання заяви щодо зміни ставки єдиного податку **не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку календарного кварталу**, в якому буде застосовуватися нова ставка та реєстрації такого платника єдиного податку платником ПДВ.

Відповідно до п. 183.4 ПК та п. 3.6.2 Положення, у разі добровільної зміни ставки єдиного податку відповідно до зазначеної вище норми реєстраційна заява платника ПДВ подається **не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку календарного кварталу**, в якому буде застосовуватися ставка єдиного податку, що передбачає сплату податку на додану вартість (3 або 7 відсотків).

Анна Туманян
Юристконсульт ТОВ "ІКГ"Проект-А"
ao.tumanian@gmail.com