

ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ НАРАХУВАННЯ ПДВ

(Бурова Т.А., д.е.н., професор)

МНУ імені В.О. Сухомлинського, м. Миколаїв, Україна

Основою нормативно-правового забезпечення податкового контролю є Податковий кодекс України (ПКУ), ухвалення якого Верховною Радою України з подальшими змінами і доповненнями, дало початок інтенсивному розвитку професійної податкової практики в Україні.

Згідно з ПКУ податковий контроль – це система заходів, що вживаються контролюючими органами та координуються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи [1]. Окремі вчені вказують на певний недолік даного поняття, оскільки він не включає у себе важливу функцію під час здійснення процедури податкового контролю, а саме правильність складання та своєчасність подання податкових декларацій (розрахунків) [2].

Податковий контроль здійснюється шляхом: ведення обліку платників податків; інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності органів ДПС; перевірок та звірок відповідно до вимог ПКУ, а також перевірки щодо дотримання законодавства [1]. Нами розроблені і апробовані на практиці окремих підприємств етапи здійснення податкового контролю ПДВ, до яких відносяться: своєчасність реєстрації осіб, як платника податку та наявність свідоцтва про реєстрацію платника ПДВ; аналіз діючої форми декларації по ПДВ за звітній період [3]; дотримання строків представлення декларації по ПДВ; контроль дати виникнення податкових зобов'язань і податкових кредитів; перевірка повноти реєстрації податкових накладних в ЄРПН; камеральна перевірка даних декларацій податку на прибуток і податку на додану вартість, фінансової звітності; документальна перевірка первинних документів, реєстрів аналітичного і синтетичного обліку й звірка з даними податкової звітності. Нами розроблено та використовується на практиці аудиту визначення баз оподаткування податкових зобов'язань з ПДВ, яка повністю відрізняється від бази виникнення бухгалтерського і податкового доходу.

Пропонується момент виникнення і розмір бази оподаткування по ПДВ розраховувати за формулою: $O_o = \sum \text{Доб} - \sum \text{Кс-до п/м} + \sum \text{Кс-до к/м}$, де O_o – об'єкт оподаткування з ПДВ; $\sum \text{Доб}$ – сума дебетового обороту по рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»; $\sum \text{Кс-до п/м}$ – сума кредитового сальдо на початок місяця по рахунку 36; $\sum \text{Кс-до к/м}$ – сума кредитового сальдо на кінець місяця (рах. 36). Потім визначаємо суму податкових зобов'язань по ПДВ.

Дана методика з обліку податкових платежів дасть змогу контролювати склад доходів, податкових зобов'язань з ПДВ, одночасно покращувати якість та

інформаційне забезпечення показників, що відображаються у податковій звітності.

Література

1. Податковий кодекс України зі змінами і доповненнями: Закон України №2755-VI від 02.12.2010 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
2. Податковий контроль : навч. посіб. / О. Є. Найденко. – Х.: Вид. ХНЕУ, 2012. – 224 с.
3. Порядок заповнення та подання податкової декларації з ПДВ: Наказ Міністерства фінансів України № 21 від 28.01.2016 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-15>.