**Про ПДВ**

**7.3.1. Датою виникнення податкових зобов'язань з поставки**

товарів (робіт, послуг) вважається дата, яка припадає на

податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій,

що сталася раніше:

або дата зарахування коштів від покупця (замовника) на

банківський рахунок платника податку як оплата товарів (робіт,

послуг), що підлягають поставці, а в разі поставки товарів (робіт,

послуг) за готівкові грошові кошти - дата їх оприбуткування в касі

платника податку, а при відсутності такої - дата інкасації

готівкових коштів у банківській установі, що обслуговує платника

податку;

або дата відвантаження товарів, а для робіт (послуг) - дата

оформлення документа, що засвідчує факт виконання робіт (послуг)

платником податку.

**7.3.5.** Датою виникнення податкових зобов'язань у разі

поставки товарів (робіт, послуг) з оплатою за рахунок бюджетних

коштів є дата надходження таких коштів на поточний рахунок

платника податку або дата отримання відповідної компенсації у

будь-якому іншому виді, включаючи зменшення заборгованості такого

платника податку за його зобов'язаннями перед таким бюджетом.

**7.5. Датою виникнення права платника податку на податковий**

**кредит вважається:**

**7.5.1. дата здійснення першої з подій:**

або дата списання коштів з банківського рахунку платника

податку в оплату товарів (робіт, послуг), дата виписки

відповідного рахунку (товарного чека) - в разі розрахунків з

використанням кредитних дебетових карток або комерційних чеків;

або дата отримання податкової накладної, що засвідчує факт

придбання платником податку товарів (робіт, послуг);

**7.4.1. Податковий кредит звітного періоду визначається**

виходячи із договірної (контрактної) вартості товарів (послуг),

але не вище рівня звичайних цін, у разі якщо договірна ціна на

такі товари (послуги) відрізняється більше ніж на 20 відсотків від

звичайної ціни на такі товари (послуги), та складається із сум

податків, нарахованих (сплачених) платником податку за ставкою,

встановленою пунктом 6.1 статті 6 та статтею 8-1 цього Закону,

протягом такого звітного періоду у зв'язку з: { Абзац перший

підпункту 7.4.1 пункту 7.4 статті 7 в редакції Закону N 398-V

( 398-16 ) від 30.11.2006 }

придбанням або виготовленням товарів (у тому числі при їх

імпорті) та послуг з метою їх подальшого використання в

оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності

платника податку;

придбанням (будівництвом, спорудженням) основних фондів

(основних засобів, у тому числі інших необоротних матеріальних

активів та незавершених капітальних інвестицій в необоротні

капітальні активи), у тому числі при їх імпорті, з метою

подальшого використання у виробництві та/або поставці товарів

(послуг) для оподатковуваних операцій у межах господарської

діяльності платника податку.

Право на нарахування податкового кредиту виникає незалежно

від того, чи такі товари (послуги) та основні фонди почали

використовуватися в оподатковуваних операціях у межах

господарської діяльності платника податку протягом звітного

податкового періоду, а також від того, чи здійснював платник

податку оподатковувані операції протягом такого звітного

податкового періоду.

Якщо у подальшому такі товари (послуги) починають

використовуватися в операціях, які не є об'єктом оподаткування

згідно зі статтею 3 цього Закону або звільняються від

оподаткування згідно зі статтею 5 цього Закону, чи основні фонди

переводяться до складу невиробничих фондів, то з метою

оподаткування такі товари (послуги), основні фонди вважаються

проданими за їх звичайною ціною у податковому періоді, на який

припадає початок такого використання або переведення, але не нижче

ціни їх придбання (виготовлення, будівництва, спорудження).

**7.4.4.** Якщо платник податку придбаває (виготовляє)

матеріальні та нематеріальні активи (послуги), які не

призначаються для їх використання в господарській діяльності

такого платника, то сума податку, сплаченого у зв'язку з таким

придбанням (виготовленням), не включається до складу податкового

кредиту.

**Про оподаткування прибутку підприємств**

**Стаття 4. Валовий доход**

**4.1. Валовий доход -** загальна сума доходу платника податку

від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом

звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній

формах як на території України, її континентальному шельфі,

виключній (морській) економічній зоні, так і за її межами.

**Валовий доход включає:**

4.1.1. Загальні доходи від продажу товарів (робіт, послуг),

у тому числі допоміжних та обслуговуючих виробництв, що не мають

статусу юридичної особи, а також доходи від продажу цінних

паперів, деривативів, іпотечних сертифікатів участі, іпотечних

сертифікатів з фіксованою дохідністю, сертифікатів фондів операцій

з нерухомістю (за винятком операцій з їх первинного випуску

(розміщення), операцій з їх кінцевого погашення (ліквідації) та

операцій з консолідованим іпотечним боргом відповідно до закону).

4.1.2. Доходи від здійснення банківських, страхових та інших

операцій з надання фінансових послуг, торгівлі валютними

цінностями, цінними паперами, борговими зобов'язаннями та

вимогами.

4.1.4. Доходи від спільної діяльності та у вигляді процентів,

роялті, володіння борговими вимогами, доходів від здійснення

операцій лізингу (оренди), а також дивідендів.

4.1.5. Доходи, не враховані в обчисленні валового доходу

періодів, що передують звітному, та виявлені у звітному періоді.

4.1.6. Доходи з ін. джерел, у т.ч., але не виключно, у вигляді:

сум безповоротної фінансової допомоги, отриманої платником

податку у звітному періоді, вартості товарів (робіт, послуг),

безоплатно наданих платнику податку у звітному періоді, крім їх

надання неприбутковим організаціям та у межах таких операцій між

платником податку та

його відокремленими підрозділами, які не мають статусу юридичної

особи, крім випадків, визначених у частині четвертій статті 3

Закону України "Про списання вартості несплачених обсягів

природного газу" ( 911-15 );

сум поворотної фінансової допомоги, отриманої платником

податку у звітному періоді, що залишається неповерненою на кінець

такого звітного періоду від осіб, що не є платниками цього податку

(у тому числі нерезидентів), або осіб, які згідно із

законодавством мають пільги з цього податку, включаючи право

застосовувати ставку податку нижчу, ніж установлена пунктом 7.2

статті 7 або статтею 10 цього Закону. У разі коли у майбутніх

податкових періодах платник податку повертає таку поворотну

фінансову допомогу (її частину) особі, яка її надала, такий

платник податку збільшує суму валових витрат на суму такої

поворотної фінансової допомоги (її частини) за наслідками

податкового періоду, в якому відбулося таке повернення. При цьому

валові доходи такого платника податку не збільшуються на суму

умовно нарахованих процентів, а податкові зобов'язання особи, що

надала поворотну фінансову допомогу, не змінюються як при її

видачі, так і при її зворотному отриманні. Як виняток з правила,

визначеного цим абзацом, операції з отримання (надання) фінансової

допомоги між платником податку та його філіями, відділеннями,

іншими відокремленими підрозділами, що не мають статусу юридичної

особи, розташованими на території України, не призводять до зміни

їх валових витрат або валових доходів;

сум невикористаної частини коштів, що повертаються із

страхових резервів у порядку

сум коштів страхового резерву, використаних не за

призначенням;

вартості матеріальних цінностей, переданих платнику податку

згідно з договорами схову (у відповідальне зберігання) та

використаних ним у власному виробничому чи господарському обороті;

сум штрафів та/або неустойки чи пені, фактично одержаних за

рішенням сторін договору або за рішенням відповідних державних

органів, суду;

сум державного мита, попередньо сплаченого позивачем, що

повертається на його користь за рішенням суду;

сум акцизного збору, сплачених (нарахованих) покупцями

підакцизних товарів (за їх рахунок) на користь платника такого

акцизного збору, уповноваженого законом вносити його до бюджету,

та рентних платежів, а також сум збору у вигляді цільової надбавки

до діючого тарифу на електричну та теплову енергію;

доходів від продажу електричної енергії (включаючи

реактивну);

сум дотацій і субсидій з фондів загальнообов'язкового

державного соціального страхування або бюджетів, отриманих

платником податку.

**11.3. Дата збільшення валового доходу**

**11.3.1. Датою збільшення валового доходу вважається дата**, яка

припадає на податковий період, протягом якого відбувається

будь-яка з подій, що сталася раніше:

або дата зарахування коштів від покупця (замовника) на

банківський рахунок платника податку в оплату товарів (робіт,

послуг), що підлягають продажу, у разі продажу товарів (робіт,

послуг) за готівку - дата її оприбуткування в касі платника

податку, а за відсутності такої - дата інкасації готівки у

банківській установі, що обслуговує платника податку;

або дата відвантаження товарів, а для робіт (послуг) - дата

фактичного надання результатів робіт (послуг) платником податку.

**Стаття 5. Валові витрати**

**5.1. Валові витрати виробництва та обігу (далі - валові**

**витрати)** - сума будь-яких витрат платника податку у грошовій,

матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних як

компенсація вартості товарів (робіт, послуг), які придбаваються

(виготовляються) таким платником податку для їх подальшого

використання у власній господарській діяльності.

5.2. До складу валових витрат включаються:

5.2.1. Суми будь-яких витрат, сплачених (нарахованих)

протягом звітного періоду у зв'язку з підготовкою, організацією,

веденням виробництва, продажем продукції (робіт, послуг) і

охороною праці, у тому числі витрати з придбання електричної

енергії (включаючи реактивну), з урахуванням обмежень,

установлених пунктами 5.3-5.7 цієї статті.

5.2.2. Суми коштів або вартість товарів (робіт, послуг),

добровільно перераховані (передані) протягом звітного року до

Державного бюджету України або бюджетів місцевого самоврядування,

до неприбуткових організацій, визначених у пункті 7.11 статті 7

цього Закону суми коштів, що перераховані юридичним особам, у тому

числі неприбутковим організаціям - засновникам постійно діючого

третейського суду, у розмірі, що перевищує два відсотки, але не

більше п'яти відсотків оподатковуваного прибутку попереднього

звітного року, за винятком внесків, передбачених підпунктом 5.6.2

пункту 5.6 цієї статті, та внесків, передбачених підпунктом 5.2.17

цього пункту.

5.2.3. Сума коштів, перерахованих підприємствами

всеукраїнських об'єднань осіб, які постраждали внаслідок

Чорнобильської катастрофи, на яких працює за основним місцем

роботи не менше 75 відсотків таких осіб, цим об'єднанням для

проведення їх благодійної діяльності, але не більше 10 відсотків

оподаткованого прибутку попереднього звітного періоду.

5.2.4. Суми коштів, внесені до страхових резервів у порядку,

передбаченому статтею 12 цього Закону.

5.2.5. Суми внесених (нарахованих) податків, зборів

(обов'язкових платежів), установлених Законом України "Про систему

оподаткування" ( 1251-12 ) (крім тих, що прямо не визначені у

переліку податків, зборів (обов'язкових платежів), визначених

зазначеним Законом), включаючи акцизний збір та рентні платежі, а

також збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на

електричну та теплову енергію, за винятком податків, зборів

(обов'язкових платежів), передбачених підпунктами 5.3.3, 5.3.4, та

пені, штрафів, неустойок, передбачених підпунктом 5.3.5 цієї

статті.

Для платників податку, основною діяльністю яких є виробництво

сільськогосподарської продукції, до складу валових витрат

включається плата за землю, що не використовується в

сільськогосподарському виробничому обороті.

5.2.6. Суми витрат, не віднесені до складу валових витрат

минулих звітних податкових періодів у зв'язку з втратою, знищенням

або зіпсуттям документів, установлених правилами податкового

обліку, та підтверджених такими документами у звітному податковому

періоді.

5.2.7. Суми витрат, не враховані у минулих податкових

періодах у зв'язку з допущенням помилок та виявлених у звітному

податковому періоді у розрахунку податкового зобов'язання.

5.2.8. Суми безнадійної заборгованості в частині, що не була

віднесена до валових витрат, у разі коли відповідні заходи щодо

стягнення таких боргів не привели до позитивного наслідку. Для

банків та інших небанківських фінансових установ норми цього

пункту діють з урахуванням норм статті 12 цього Закону.

5.2.9. Суми витрат по операціях, передбачених пунктом 5.9

цієї статті та статтею 7 цього Закону.

5.2.10. Суми витрат, пов'язаних з поліпшенням основних фондів

у межах, встановлених підпунктом 8.7.1 цього Закону, та суми

перевищення балансової вартості основних фондів та нематеріальних

активів над вартістю їх продажу, визначені у порядку,

встановленому статтею 8 цього Закону.

5.2.11. Суми витрат, пов'язаних з безоплатним наданням

працівникам вугільної промисловості, непрацюючим пенсіонерам, які

мають стаж роботи на підприємствах галузі не менш як 10 років на

підземних роботах або не менш як 20 років на поверхні, інвалідам з

числа осіб, що під час роботи на цих підприємствах отримали

каліцтво або професійні захворювання, а також сім'ям працівників

вугільної промисловості, що загинули на виробництві, які отримують

пенсію в разі втрати годувальника, вугілля на побутові потреби за

нормами, що встановлюються у порядку, визначеному Кабінетом

Міністрів України.

5.2.12. Суми коштів, спрямовані уповноваженими банками до

додаткового спеціального резерву страхування коштів пенсійного

фонду банківського управління відповідно до Закону України "Про

внесення змін до Закону України "Про проведення експерименту в

житловому будівництві на базі холдингової компанії "Київміськбуд"

5.2.13. Суми коштів або вартість майна, добровільно

перераховані (передані) для цільового використання з метою охорони

культурної спадщини установам науки, освіти, культури,

заповідникам, музеям, у розмірі, що перевищує два відсотки, але не

більше десяти відсотків оподатковуваного прибутку попереднього

звітного періоду.

5.2.15. Суми витрат, пов'язаних з підтвердженням

відповідності продукції, систем якості, систем управління якістю,

систем екологічного управління, персоналу встановленим вимогам

відповідно до Закону України "Про підтвердження відповідності".

5.2.16. Суми витрат, пов'язаних з розвідкою (дорозвідкою) та

облаштуванням нафтових та газових родовищ (за винятком витрат на

спорудження будь-яких свердловин, що використовуються для розробки

нафтових та газових родовищ, а також інших витрат, пов'язаних з

придбанням (виготовленням) основних фондів, які підлягають

амортизації на умовах статті 8 цього Закону).

5.2.17. Суми коштів або вартість майна, добровільно

перераховані (передані) організаціям роботодавців та їх

об'єднанням, створеним відповідно до закону з цього питання, у

вигляді вступних, членських та цільових внесків, але не більше

0,2 відсотка фонду оплати праці платника податку у розрахунку за

звітний рік.

5.2.18. Суми коштів або вартість майна, добровільно

перераховані (передані) для цільового використання з метою

виробництва національних фільмів (у тому числі анімаційних) та

аудіовізуальних творів на користь резидентів, але не більше 10

відсотків оподатковуваного прибутку попереднього податкового

періоду.

**8.7.1.** **Платники податку мають право протягом звітного періоду**

**віднести до валових витрат** будь-які витрати, пов'язані з

поліпшенням основних фондів, що підлягають амортизації, у тому

числі витрати на поліпшення орендованих основних фондів, у сумі,

що **не перевищує 10 відсотків** сукупної балансової вартості всіх

груп основних фондів станом на початок такого звітного періоду.

**5.4.2.** Витрати, крім тих, що підлягають амортизації,

пов'язані з науково-технічним забезпеченням господарської

діяльності, на винахідництво і раціоналізацію господарських

процесів, проведення дослідно-експериментальних та

конструкторських робіт, виготовлення та дослідження моделей і

зразків, пов'язаних з основною діяльністю платника податку,

виплатою роялті та придбанням нематеріальних активів (крім тих, що

підлягають амортизації) для їх використання в господарській

діяльності платника податку. Норми цього підпункту стосуються

витрат на зазначені заходи незалежно від того, чи призвели такі

заходи до збільшення доходів платника податку.

Витрати на придбання літератури для інформаційного

забезпечення господарської діяльності платника податку, у тому

числі з питань законодавства, і передплату спеціалізованих

періодичних видань, а також на проведення аудиту згідно з чинним

законодавством, включаючи проведення добровільного аудиту за

рішенням платника податку.

Витрати платника податку, пов'язані з професійною

підготовкою, навчанням, перепідготовкою або підвищенням

кваліфікації осіб, які перебувають у трудових відносинах з таким

платником податку; витрати на навчання та (або) професійну

підготовку у вітчизняних вищих та професійно-технічних навчальних

закладах інших осіб, які не перебувають з таким платником податку

у трудових відносинах, але уклали з ним письмову угоду (договір,

контракт) про взяті ними зобов'язання відпрацювати у платника

податку після закінчення вищого та (або) професійно-технічного

навчального закладу та отримання спеціальності (кваліфікації) не

менше трьох років; витрати на організацію навчально-виробничої

практики за профілем основної діяльності платника податку або в

структурних підрозділах, що забезпечують його господарську

діяльність, осіб, які навчаються у вищих та професійно-технічних

навчальних закладах. Зазначені витрати включаються до валових

витрат у розмірі до 3 відсотків фонду оплати праці звітного

періоду.

Обов'язки з доведення зв'язку витрат на цілі, обумовлені цим

підпунктом, з основною діяльністю платника податку, покладаються

на такого платника податку.

У разі виникнення розбіжностей між податковим органом та

платником податку стосовно зв'язку витрат на цілі, обумовлені цим

підпунктом, з основною діяльністю платника податку, такі

податкові органи зобов'язані звернутися до Міністерства України у

справах науки і технологій, чий експертний висновок є підставою

для прийняття рішення податковим органом.

Оскарження рішень податкових органів, прийнятих на підставі

експертних висновків Міністерства України у справах науки і

технологій, провадиться платниками податку в загальному порядку.

**5.3. Не включаються до складу валових витрат витрати на:**

**5.3.1. Потреби, не пов'язані з веденням господарської**

**діяльності, а саме:**

організацію та проведення прийомів, презентацій, свят, розваг

та відпочинку, придбання та розповсюдження подарунків (крім

благодійних внесків та пожертвувань неприбутковим організаціям,

визначеним пунктом 7.11 цього Закону, та витрат, пов'язаних з

проведенням рекламної діяльності, які регулюються нормами

підпункту 5.4.4 цієї статті). Обмеження частини другої цього

підпункту не стосуються платників податку, основною діяльністю

яких є організація прийомів, презентацій і свят за замовленням та

за рахунок інших осіб;

придбання лотерей, участь в азартних іграх;

фінансування особистих потреб фізичних осіб за винятком

виплат, передбачених пунктами 5.6 і 5.7 цієї статті, та в інших

випадках, передбачених нормами цього Закону.

**5.2. До складу валових витрат включаються:**

**5.2.1.** Суми будь-яких витрат, сплачених (нарахованих)

протягом звітного періоду у зв'язку з підготовкою, організацією,

веденням виробництва, продажем продукції (робіт, послуг) і

охороною праці, у тому числі витрати з придбання електричної

енергії (включаючи реактивну).

**5.4.4. Витрати платника податку на проведення передпродажних**

**та рекламних заходів**  стосовно товарів (робіт, послуг), що

продаються (надаються) такими платниками податку.

Витрати на організацію прийомів, презентацій і свят,

придбання і розповсюдження подарунків, включаючи безоплатну

роздачу зразків товарів або безоплатне надання послуг (виконання

робіт) з рекламними цілями, але не більше двох відсотків від

оподаткованого прибутку платника податку за попередній звітний

(податковий) рік.