

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА В ЧАСТИНІ ВІДОБРАЖЕННЯ ПДВ: ОСНОВНІ АСПЕКТИ

ACCOUNTING POLICY IN TERMS OF VAT REFLECTION: BASIC ASPECTS

УДК 657.336:339.9

Овчарова Н.В.

к.е.н., старший викладач кафедри бухгалтерського обліку та оподаткування
Навчально-науковий інститут бізнес-технологій
«Українська академія банківської справи»
Сумського державного університету

Статтю присвячено дослідженню проблем формування облікової політики для цілей оподаткування ПДВ. Наведено структуру облікової політики, яка включає основні умови здійснення операцій з податковими платежами з урахуванням вимог бухгалтерського та податкового обліку. Розглянуто основні аспекти бухгалтерського та податкового законодавства в частині відображення ПДВ.
Ключові слова: облікова політика, ПДВ, бухгалтерський облік, податкові платежі, методи.

Статья посвящена исследованию проблем формирования учетной политики для целей налогообложения НДС. Изложена структура учетной политики, включающей основные условия проведения операций с налоговыми платежами с учетом требований налого-

вого и бухгалтерского учета. Рассмотрены основные аспекты бухгалтерского и налогового законодательства в части отражения НДС.

Ключевые слова: учетная политика, НДС, бухгалтерский учет, налоговые платежи, методы.

The article is devoted to the research of problems of formation of accounting policy for VAT tax purposes. The standard structure of accounting policy, which include basic aspects of the realization of operations with tax payments taking into account demands of accounting and tax accounts, is developed in the article. The article discusses the basic aspects of accounting and tax legislation in part of VAT.

Key words: accounting policy, VAT, accounting, tax payments, principles, methods.

Постановка проблеми. Облікова політика є одним з основних внутрішніх документів будь-якого підприємства, який визначає порядок ведення бухгалтерського обліку. Особливо актуальною в сучасних умовах є роль обліку і аналізу податкових платежів. Взаємозалежність показників податкового та бухгалтерського обліку, а також зростаючий вплив бухгалтерських методів, прийомів та принципів на податкові розрахунки обумовлює необхідність дослідження врахування впливу основних елементів облікової політики на порядок здійснення податкових розрахунків, визначення бази оподаткування тощо.

У сучасній бухгалтерській системі вже склалася певна практика облікової політики для цілей фінансового та управлінського обліку, проте, майже відсутня база її формування для цілей оподаткування. Це призводить до того, що підприємствами облікова політика складається в більшості випадків формально і майже не використовується, як важливий інструмент оптимізації оподаткування.

Разом з цим, облікова політика відіграє суттєву роль при формуванні показників податкового обліку, зокрема в частині обліку ПДВ. Ефективна та раціональна організація обліку розрахунків з ПДВ на підприємстві передбачає вибір методичних прийомів, способів і процедур організації та ведення обліку. Саме означені аспекти реалізуються в процесі формування облікової політики.

Необхідність дослідження основних аспектів формування облікової політики підприємства в частині обліку ПДВ обумовлена тим, що неповне нарахування і сплата податкового кредиту та податкового зобов'язання, несвоєчасне складання податкової звітності, помилки при організації обліку податкових платежів передбачають застосування фінансових санкцій.

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Дослідженню проблем формування та реалізації облікової політики підприємств присвячені роботи провідних науковців і практиків: Білуха М. Т., Бутинець Ф. Ф., Голова С. Ф., Кіндрацька Л. М., Кужельний М. В., Пушкаря М. С., Сопко В. В., Швець В. Г. й ін. Не зменшуючи цінності одержаних результатів науковців зазначимо, що значна увага в їх роботах приділяється саме дефініціям облікової політики, її структурі та аналізу складових для цілей фінансового та управлінського обліку тощо, і лише незначна частка робіт присвячена дослідженню ролі облікової політики як вагомого інструменту оптимізації окремих об'єктів податкових платежів та системи оподаткування підприємства в цілому. Питання вдосконалення взаємовідносин бухгалтерського обліку і податкової системи перебувають у колі наукових інтересів вітчизняних фахівців: Бурова Т. А., Клевець В.Б., Кузьменко Г. І., Пастернак Я.П., Попітіч Т.В., Селіванова Н.М. та ін.

Проте, питання щодо систематизації механізму формування підприємствами облікової політики як інструменту оптимізації оподаткування на підприємствах, на сьогодні залишається відкритим у вітчизняній обліковій теорії. Зокрема, визначені не всі особливості методології та організації практики формування облікової політики в частині ПДВ.

Формулювання цілей статті. Метою статті є дослідження основних організаційних, технологічних та методологічних аспектів формування облікової політики в частині обліку ПДВ.

Виклад основного матеріалу дослідження. Облікова політика підприємства для цілей обліку ПДВ реалізується через систему організаційних, технологічних та методологічних аспектів сформованих з урахуванням вимог податкового та бухгал-

терського законодавства та стратегічних аспектів розвитку підприємства.

При цьому на вибір методів й обґрунтування облікової політики, в тому числі і в частині ПДВ, впливає низка чинників, основними з яких є форма власності та організаційно-правова форма підприємства, галузева специфіка підприємства, вид діяльності, організаційна структура управління й наявність структурних підрозділів, обсяги діяльності, продажу, наявність відокремлених підрозділів, система оподаткування, стратегія фінансово-господарського розвитку, матеріально-технічне оснащення, кваліфікація кадрів, технологічні особливості виробництва, системи й форми розрахунків із покупцями та постачальниками, взаємини з фінансовими структурами, система звітності перед власниками й іншими користувачами фінансової інформації, законодавство та перспективи його зміни тощо [2].

Облікова політика в частині ПДВ формується, виходячи з принципу послідовності застосування норм і правил Податкового кодексу України та інших нормативно-правових актів, що визначають окремі аспекти обліку ПДВ.

Розглядаючи облікову політику в частині ПДВ, необхідно враховувати такі основні правила співвідношення Податкового кодексу (ПК) з іншими законодавчими актами:

- усі поняття, правила та положення, установлені ПК та законами з питань митної справи, застосовуються виключно для регулювання відносин, передбачених ПК;
- якщо поняття, терміни, правила та положення інших актів суперечать поняттям, термінам, правилам та положенням Кодексу, для регулювання відносин оподаткування застосовуються останні;
- інші терміни, що застосовуються у Кодексі і не визначаються ним, використовуються у значенні, встановленому іншими законами.

Розкриваючи технологічну складову облікової політики, особливу увагу слід звернути на форми первинних документів та порядок їх оформлення. Так відповідно до вимог п. 44.1 ст. 44 ПКУ [7] для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів та інших показників, пов'язаних з визначенням податкових показників на підставі первинних документів, ведення яких передбачено законодавством, а їх форми затверджені відповідними нормативно-правовими актами з урахуванням галузевої специфіки.

На цьому акцентується увага і в Листі ДФС України від 16.05.2016 р. N 16872/7/99-99-14-02-02-17 [12], де поряд із загальними правилами проведення перевірок додатково конкретизуються перелік первинних документів, що відображають типові господарські процеси на підприємстві, з посиланням на відповідні інструкції та накази, що закріплюють їх типові форми.

Отже, відповідно до цих нормативних актів платники податків повинні використовувати лише типові форми первинних документів для підтвердження господарських операцій. Разом з цим, Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.95 № 88 передбачено, що документування господарських операцій може здійснюватися із використанням виготовлених самостійно бланків, які повинні містити обов'язкові реквізити чи реквізити типових або спеціалізованих форм [8].

Ураховуючи цю вимогу суб'єкти господарювання, у разі необхідності, можуть при відображенні господарських операцій використовувати і додаткові форми первинних документів. При цьому необхідно обов'язково враховувати те, що використання таких форм первинних документів для обліку доходів, витрат та формування інших показників податкового обліку можливе лише за умови, якщо в Наказі про облікову політику буде обґрунтовано доцільність їх використання,

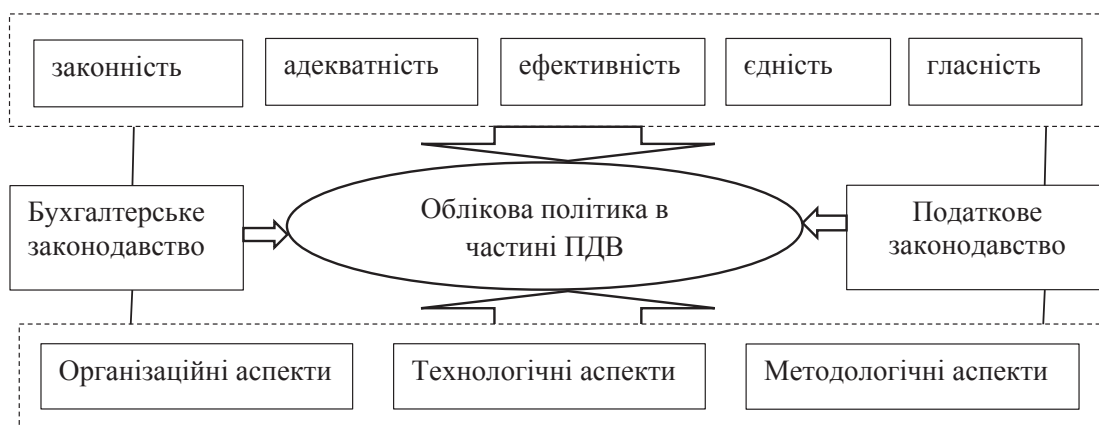


Рис. 1. Основні елементи облікової політики в частині ПДВ

а також закріплено їх перелік у відповідному додатку до неї.

Крім переліку документів платнику податку необхідно забезпечити, щоб у процесі відображення господарських операцій необхідно забезпечувалося виконання вимоги п. 1.3 Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.95 № 88 щодо заповнення всіх первинних документів українською мовою. У разі, якщо підприємство планує при складанні використовувати іншу мову, така умова обов'язково повинна бути передбачена в наказі про облікову політику, що в майбутньому дозволить без обмежень використовувати документи при формуванні податкових показників [8].

Незважаючи на форму первинного документа відповідно до вимог податкового законодавства, для підтвердження даних податкового обліку можуть братися до уваги лише первинні документи, складені в разі фактичного здійснення господарської операції та за наявності всіх формальних реквізитів таких документів, передбачених чинним законодавством.

Так п. 4.3.2 Листа ДФС України від 16.05.2016 р. N 16872/7/99-99-14-02-02-17 визначено, що первинні документи визнаються реальними тільки за наявності таких реквізитів, як [12]:

- назви документа, дати, номера і місця його складання, назв платників податків, від імені яких складено документ (із зазначенням коду ЄДРПОУ контрагента), та посад і даних, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у документальному оформленні операції, у тому числі щодо їх підписів, особистий підпис, аналог власноручного підпису або підпис, прирівняний до власноручного підпису відповідно до Закону України «Про електронний цифровий підпис»;

- змісту операції - її вид (купівля/продаж, транспорткування, зберігання, оплата тощо), найменування (номенклатура, асортимент), інші характеристики товару та одиниця виміру;

- обсягу операції – кількість, ціна та загальна вартість або сума перерахування коштів без урахування ПДВ і сума ПДВ.

Означений перелік реквізитів наведено і в Положенні про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.95 № 88 [8]. При цьому в додатку до Наказу про облікову політику, враховуючи вимогу п. 2.13 цього Положення, обов'язково повинно бути закріплено перелік осіб, які мають право підписувати первинні документи на здійснення відповідних господарських операцій.

Особливу увагу слід звернути на специфічні операції, що передбачають донарахування податкових зобов'язань та їх документальне оформлення. Зокрема, мова йде про операції з ліквідації основних засобів. Так в Податковому кодексі передбачено, що у разі якщо основні засоби лік-

відуються за самостійним рішенням платника податку, така ліквідація для цілей оподаткування розглядається, як постачання таких основних засобів за звичайними цінами, але не нижче балансової вартості на момент ліквідації.

При цьому важливого значення набувають випадки, на які не поширюються ці дії, а саме:

- основні засоби ліквідуються у зв'язку з їх знищенням або зруйнуванням внаслідок дії обставин непереборної сили, в інших випадках,

- така ліквідація здійснюється без згоди платника податку, у тому числі в разі викрадення основних засобів,

- платник податку подає контролюючому органу відповідний документ про знищення, розібрання або перетворення основних засобів у інший спосіб, внаслідок чого вони не можуть використовуватися за первісним призначенням.

Ці випадки передбачають можливість ненарахування податкових зобов'язань, але це стає можливим лише за умови своєчасного і правильного оформлення всіх необхідних первинних документів: Акту на списання основних засобів, документів органів поліції, інвентаризаційних документів, висновку експертної комісії стосовно неможливості використання основних засобів за первинним призначенням тощо.

Важливого значення документальне забезпечення ПДВ набуває і при визначення податкового кредиту, оскільки передбачено, що підставою для нарахування сум податку, що відносяться до податкового кредиту для отримувача товарів, робіт, послуг є податкові накладні отримані з Єдиного реєстру податкових накладних.

Розкриваючи технологічну складову облікової політики, особливу увагу слід звернути і на формування робочого плану рахунків в частині обліку ПДВ. Так відповідно до інструкції до плану рахунків узагальнення інформації про розрахунки підприємства за ПДВ та за фінансовими санкціями, що справляються у дохід бюджету здійснюється на рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами». Крім того, необхідно враховувати вимоги Інструкція з бухгалтерському обліку податку на додану вартість, затверджена наказом Мініфіну від 01.07.97 р. № 141 [3].

Виходячи з цих нормативно-правових актів, та враховуючи випадки, передбачені Податковим кодексом та іншими нормативними актами фіскальних органів (зокрема щодо припинення реєстрації податкових накладних), робочий план рахунків у частині обліку ПДВ повинен охоплювати систему аналітичних рахунків, що будуть накопичувати інформацію про підтверджений та непідтверджений податковий кредит, про транзитне ПДВ, про податкові зобов'язання, що підлягають коригуванню тощо в розрізі таких субрахунків:

- 641 «Розрахунки за податками»: 641X «Розрахунки за податком на додану вартість» ведеться

облік ПДВ, який нараховується та сплачується відповідно до чинного законодавства та обов'язково підтверджений відповідними документами, особливо це стосується порядку визнання податкового кредиту;

- 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми ПДВ, визначену, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за готову продукцію, товари, інші матеріальні цінності та нематеріальні активи, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню);

- 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми ПДВ, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання:

- 644Х1 «Податковий кредит непідтверджений» здійснюється облік податкового кредиту, що непідтверджений податковими накладними зареєстрованими в ЄРПН, а отже не має права відноситися на зменшення сум ПДВ, що підлягає перерахуванню до бюджету. Сума ПДВ, що міститься в такій незареєстрованій податковій накладній наступного дня після останнього дня граничного терміну для реєстрації в ЄРПН списується до складу інших витрат операційної діяльності.

- 644Х2 «Податковий кредит транзитний рахунок» здійснюється облік ПДВ, що виникає при передоплатах, визначений виходячи із суми виданих авансів постачальникам за товари, роботи, послуги. При цьому обов'язково необхідно звертати увагу, що означені суми ПДВ повинні бути підтверджені реальною поставкою цінностей.

Виділення таких субрахунків надасть змогу відслідковувати проблемні операції та правильно розрахувати суму ПДВ, що підлягає перерахуванню до бюджету.

Методичний аспект облікової політики визначає варіанти відображення в бухгалтерському обліку та отримання інформації про факти господарської діяльності, виходячи з альтернативних способів (прийомів) та специфіки діяльності підприємства.

На формування ПДВ суттєво впливають методичні аспекти обліку запасів та необоротних активів. Так, зокрема, необхідно враховувати, що на податкові зобов'язання з ПДВ у деяких випадках може впливати переоцінка. Це можливо, коли ПДВ нараховується виходячи з бухгалтерської залишкової вартості основних засобів. Наприклад, згідно з п. 188.1 ПКУ [7] при продажу необоротних активів база оподаткування не може бути нижче за їх балансову вартість, що склалася за даними бухгалтерського обліку на початок звітного періоду, у якому продається такий об'єкт. Тому в разі переоцінки база для нарахування ПДВ при продажу об'єкта визначатиметься виходячи з його нової (уціненої або дооціненої) залишкової вартості.

Аналізуючи методологічну складову облікової політики, вважаємо за доцільне додатково включати до складу елементів облікової політики

окремі положення для обґрунтування процесу ціноутворення на підприємстві (стратегічні форми цінової політики і варіанти її здійснення, методики визначення ціни та розрахунку середнього відсотка торгівельної націнки, випадки відхилення від політики ціноутворення).

Така необхідність обумовлена тим, що процес ціноутворення впливає як на визначення сум бази оподаткування ПДВ, так і доходів підприємства.

Так, відповідно до Податкового кодексу, база оподаткування операцій з постачання товарів/послуг не може бути нижче ціни придбання таких товарів/послуг, база оподаткування операцій з постачання самостійно виготовлених товарів/послуг не може бути нижче звичайних цін.

При цьому під звичайною ціною розуміється ціна товарів (робіт, послуг), визначена сторонами договору, якщо інше не встановлено ПКУ. Якщо не доведено зворотне, вважається, що така звичайна ціна відповідає рівню ринкових цін. Це визначення не поширюється на операції, що визнаються контрольованими відповідно до статті 39 ПКУ [7].

Розкриваючи ці позиції, суб'єктам господарювання слід звернути увагу на вимоги Податкового Кодексу та інших нормативних актів (наприклад, Лист ДФСУ від 15.08.2016 р.) [10]. ПКУ передбачає, що база оподаткування ПДВ операцій з постачання самостійно виготовлених товарів/послуг не може бути нижче звичайних цін. При цьому під звичайною ціною розглядається ціна товарів (робіт, послуг), визначена сторонами договору, якщо інше не встановлено кодексом. Якщо не доведено зворотне, вважається, що така звичайна ціна відповідає рівню ринкових цін [7].

Отже, якщо суб'єкт господарювання планує в процесі своєї діяльності допускати певні цінові відхилення (встановлювати ціни нижче від звичайних), це слід відобразити в положеннях облікової політики: заплановані цінові знижки за виконання певних дій (наприклад, за рекламування товару), торгові знижки – різниця між роздрібною ціною і більш низькою ціною оптових поставок, заплановані знижки з цін як засіб стимулювання збуту, незаплановане різке зниження цін – «війна цін» тощо.

Можливість щодо реалізації за ціною нижчої від звичайної може бути обґрунтована стратегічною метою (вихід на новий ринок, розширення цільового сегменту, відвантаження товару за рахунок покупця, сто відсоткова передоплата тощо).

Крім цього, при здійсненні суб'єктом господарювання операції, що визнаються контрольованими відповідно до ст. 39 ПКУ, в обліковій політиці обов'язково повинні бути обґрунтовані для них алгоритми ціноутворення. За потреби необхідно передбачити і використання механізму ціноутворення у внутрішньогосподарських розрахунках. Особлива увага повинна звертатися на окремі аспекти трансфертного ціноутворення.

Висновки. Таким чином, ефективна діяльність будь-якого підприємства неможлива без досконало продуманої облікової політики в цілому та її невід'ємної складової – податкової облікової політики. При цьому, підприємства повинні формувати облікову політику виважено та ретельно враховуючи всі особливості обліку ПДВ передбачені податковим законодавством. Врахування розглянутих аспектів в подальшому дасть можливість значно полегшити роботу з обліку ПДВ, запобігти виникненню проблемних та штрафоформуєчих ситуацій на підприємствах,

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Букало Н. Облікова політика, її суть та призначення / Н. Букало // Економічний часопис Східно-європейського національного університету імені Лесі Українки. – 2015. – № 1. – С. 71–76.
2. Бурова Т. А. Облікова політика податкових платежів на підприємстві та шляхи її удосконалення [Електронний ресурс] / Т. А. Бурова // Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка. – 2014. – Вип. 149. – С. 3-10. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhdtusg_2014_149_3
3. Інструкція з бухгалтерському обліку податку на додану вартість : Наказ Міністерства фінансів України від 01.07.97 р. № 141 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0284-97>
4. Клевець В. Облікова політика підприємства: фінансовий, управлінський та податковий аспекти [Електронний ресурс] / В. Клевець // Аграрна економіка. - 2013. – Т. 6, № 3-4. – С. 38-42. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ae_2013_6_3-4_9
5. Податковий кодекс України – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
6. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку : Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.95 N 88 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>
7. Попітich Т. Облікова політика: понятійний апарат і класифікація [Електронний ресурс] / Т. Попітich // Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації. – 2016. – Вип. 2. – С. 63-74. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/iacagc_2016_2_9
8. Про застосування звичайної ціни привизначенні бази обкладення ПДВ у ході документальних перевірок : Лист ДФСУ від 15.08.2016 р. №27600/7/99-99-14-02-01-17. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://buhgalter911.com/uk/normativnaya-baza/pisma/gfsu/pro-zastosuvannya-zvichaynoyi-1021539.html>

9. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України: Наказ Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 р. № 635 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382876

10. Про фіксування в актах перевірок результатів відпрацювання документально оформлених платниками податків нереальних господарських операцій : Лист ДФСУ від 16.05.2016 р. N 16872/7/99-99-14-02-02-17. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/DFS03456.html

REFERENCES:

1. Bukalo N. (2015) Oblikova polityka, jiji sutj ta pryznachennja [Accounting policies its Essence and Purpose], available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ech-cenu_2015_1_16
2. Burova T. A. (2014) Oblikova polityka podatkovykh platezhiv na pidpryjemstvi ta shljakhy jiji udoskonalennja [Accounting policy of tax payments in the enterprise and ways of its improvement], available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhdtusg_2014_149_3
3. Instrukcija z bukhghaltersjkomu obliku podatku na dodanu vartistj (1997) available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0284-97> [in Ukrainian]
4. Klevecj V. (2013) Oblikova polityka pidpryjemstva: finansovyj, upravlinsjkyj ta podatkovyj aspekty [Accounting policies of enterprise: financial, managerial and tax aspects], available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ae_2013_6_3-4_9
5. Podatkovyj kodeks Ukrajiny (2010), available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> [in Ukrainian]
6. Polozhennja pro dokumentaljne zabezpechennja zapysiv u bukhghaltersjkomu obliku (1995), available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95> [in Ukrainian]
7. Popitich T. Oblikova polityka: ponjatijnij aparat i klasyfikacija [Accounting policy conception and classification], available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/iacagc_2016_2_9
8. Pro zastosuvannja zvyčajnoji ciny pry vyznachenni bazy obkladennja PDV u khodi dokumentaljnjk perevirok (2016), available at: <https://buhgalter911.com/uk/normativnaya-baza/pisma/gfsu/pro-zastosuvannya-zvichaynoyi-1021539.html> [in Ukrainian]
9. Pro zatverdzhennja Metodichnykh rekomendacij shhodo oblikovoji polityky pidpryjemstva ta vnesennja zmin do dejakjkh (2013), available at: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382876 [in Ukrainian]
10. Pro fiksuvannja v aktakh perevirok rezuljtativ vidpracjuvannja dokumentaljno oformlennykh platnykamy podatktiv nerealnykh ghospodarsjkykh operacij (2016), available at: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/DFS03456.html [in Ukrainian]

Ovcharova N.V.

Candidate of Economic Sciences,
Senior Instructor at Department of Accounting and Taxation,
Academic and Research Institute of Business Technologies
“Ukrainian Academy of Banking”
Sumy State University

ACCOUNTING POLICY IN TERMS OF VAT REFLECTION: BASIC ASPECTS

The main indirect tax levied from legal persons is VAT. Modern changes, provided in the Tax Code, are aimed at reducing differences between the accounting and tax account. This article deals with the important role and the right choosing of accounting policies of enterprise and consolidation in the order of procedure of keeping financial and tax accounting, including regulatory support and the Tax Code.

Directly the order of calculation and payment of VAT for enterprises is defined in section V of the Tax Code of Ukraine. It involves the use of a large number of developed and legislated rules. The tax is determined by each company independently taking into account requirements of the Tax Code of Ukraine on the basic rate of 20%.

The article describes the main aspects of accounting and tax legislation, which should be paid attention to when developing accounting policies. The problematic issues of VAT accounting are shown. The main task of accounting policy of the enterprise for the taxation and its basic elements, which require special attention when forming accounting policy for the taxation, are defined.

The features of VAT tax accounting in Ukraine in terms of primary documents, mapping of specific transactions, improving interconnection of different types of accounting are considered. Also, systematized and compiled proposals by cost provision in the distribution of tax credit of VAT, which will allow economic agents to determine tax liability, subject to subject and concessional operations. This will give us the opportunity to use your policy not only to perform accounting functions and reporting, and to optimize taxation.