

## ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

ПДВ= ПЗ-ПК

ПЗ - загальна сума податкових зобов'язань, що виникли у зв'язку з продажем продукції протягом звітного періоду

ПК - податковий кредит - сума податку, сплачена при придбанні матеріалів (товарів, робіт, послуг) і на яку платник податку має право зменшити податкове зобов'язання звітного податкового періоду

ПЗ - КОЛИ  
ПІДПРИЄМСТВО  
ПРОДАЄ

ПК - КОЛИ  
ПІДПРИЄМСТВО  
КУПУЄ

- без отримання авансу виникає ПЗ – на 641 рахунку за Кт
- при отриманні авансу виникає ПЗ – до 641 рахунку паралельно відкривається 643 рахунок «двійник»
- відображення ПЗ при отриманні авансу Дт 643 - Кт 641

- без видачі авансу виникає ПК – на 641 рахунку за Дт
- при перерахуванні авансу виникає ПК – до 641 рахунку паралельно відкривається 644 рахунок «двійник»
- відображення ПК при перерахуванні авансу Дт 641 - Кт 644;

- рахунок «двійник» – дублює, тобто замінює основний рахунок
- рахунок «двійник» транзитний рахунок
- залишки на рах. 644 та 643 будуть залишатись до того часу, поки не закриється операція, тобто не відбудеться отримання товару чи відвантаження.

Розрахунки за податками 641:

- відноситься до поточних зобов'язань, активно-пасивний
- ведеться облік податків, які нараховуються та сплачуються відповідно до чинного законодавства (податок на прибуток, податок на додану вартість, інші податки)

За Планом рахунків:

6 клас 641 рахунок  
«Розрахунки за податками»

Податковий кредит 644:

- відноситься до поточних зобов'язань, пасивний (П)
- відображається за правилами пасивних рахунків
- ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання

За Планом рахунків:

6 клас 644 рахунок  
«Податковий кредит»

Податкові зобов'язання 643:

- відноситься до поточних зобов'язань
- контрпасивний (КП), відображається за правилами активних рахунків
- ведеться облік суми податку на додану вартість, визначену, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за готову продукцію, товари, інші матеріальні цінності та нематеріальні активи, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню).

За Планом рахунків:

6 клас 643 рахунок  
«Податкові зобов'язання»