

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему: **«ОБЛІК В ПРОЦЕСІ СКЛАДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ
СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ»**

Виконала: студентка групи ОО-42
спеціальності 071 “Облік і
оподаткування”

Терпеливець Ольга Ігорівна

Керівник д.е.н., проф. Лещук Г.В.

Рецензент д.е.н., проф. Дмитришин Л.І.

Івано-Франківськ - 2026 р.

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

Перший (бакалаврський) рівень вищої освіти

Спеціальність 071 "Облік і оподаткування"

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

(підпис)

Баланюк І.Ф.

"20" лютого 2025 р.

ЗАВДАННЯ

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТА

Терпеливець Ольги Ігорівни

1. Тема роботи "Облік в процесі складання податкової звітності суб'єктів господарювання"

керівник роботи доктор економічних наук, професор кафедри обліку і оподаткування Лещук Галина Василівна

2. Перелік питань, які потрібно розробити:

- дослідити економічну сутність та значення бухгалтерського обліку для формування податкової звітності підприємства;
- проаналізувати нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку та податкової звітності в Україні;
- визначити взаємозв'язок бухгалтерського і податкового обліку в системі управління підприємством;
- дослідити методику ведення бухгалтерського обліку та формування податкової звітності на підприємстві;
- проаналізувати порядок складання та подання податкової звітності;

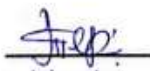
- здійснити аналіз податкового навантаження та основних фінансово-економічних показників діяльності підприємства;
- дослідити контрольні процедури у процесі формування та подання податкової звітності;
- проаналізувати особливості автоматизації облікового процесу та використання сучасних інформаційних систем при веденні податкового обліку;
- оцінити ефективність організації податкового обліку на Фотоніка;
- визначити основні проблеми та ризики, що виникають у процесі складання та подання податкової звітності;
- запропонувати напрями удосконалення бухгалтерського обліку та процесу складання податкової звітності.

Дата видачі завдання 04 лютого 2025 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

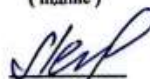
№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Розділ 1. Теоретичні основи обліку та податкової звітності суб'єктів господарювання	10.06.2025 р.	Виконано
2	Розділ 2. Методика ведення обліку та складання податкової звітності суб'єкта господарювання	10.12.2025 р.	Виконано
3	Розділ 3. Аналіз податкового навантаження та складання податкової звітності та напрями їх удосконалення	01.04.2026 р.	Виконано

Студент


(підпис)

ТЕРПЕЛИВЕЦЬ О.І.

Керівник роботи


(підпис)

ЛЕЩУК Г.В.

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК на

кваліфікаційну роботу

студентки групи ОО - 42 Терпеливець Ольги Ігорівни на

тему:

«Облік в процесі складання податкової звітності суб'єктів господарювання»

У сучасних умовах господарювання та постійного реформування податкової системи України особливої актуальності набувають питання організації бухгалтерського обліку та складання податкової звітності суб'єктів господарювання. Правильне ведення обліку та своєчасне формування податкової звітності забезпечують ефективне функціонування підприємства, дотримання вимог податкового законодавства, підвищення рівня фінансової дисципліни та мінімізацію ризику застосування штрафних санкцій.

Кваліфікаційна робота Терпеливець Ольги Ігорівни присвячена актуальним питанням обліку в процесі складання податкової звітності суб'єкта господарювання ТзОВ «Фотоніка». Робота виконана на достатньому теоретичному та практичному рівнях, характеризується логічною структурою, послідовністю викладення матеріалу та комплексним підходом до дослідження обраної тематики.

У першому розділі автором досліджено теоретичні основи обліку та податкової звітності суб'єктів господарювання, розкрито економічну сутність податкової звітності, її значення у системі управління підприємством, а також нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування.

У другому розділі проаналізовано методику ведення бухгалтерського обліку та складання податкової звітності на підприємстві ТзОВ «Фотоніка». Досліджено порядок документального оформлення господарських операцій, особливості відображення податкових зобов'язань у системі бухгалтерського обліку, а також методику формування та подання податкової звітності.

Третій розділ присвячено аналізу податкового навантаження та процесу складання податкової звітності, а також визначенню напрямів їх удосконалення. Автором проведено оцінку податкового навантаження підприємства, досліджено ефективність організації податкового обліку та запропоновано практичні рекомендації щодо вдосконалення процесу складання податкової звітності та оптимізації податкових розрахунків.

Практичне значення роботи полягає у можливості використання запропонованих рекомендацій у діяльності суб'єктів господарювання з метою підвищення ефективності організації бухгалтерського обліку та податкової звітності.

Загальний висновок. Кваліфікаційна робота Терпеливець Ольги Ігорівни на тему «Облік в процесі складання податкової звітності суб'єктів господарювання» є завершеним самостійним дослідженням, відповідає вимогам, що ставляться до кваліфікаційних робіт, а її автор заслуговує на присвоєння першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування».

Рекомендується до захисту з оцінкою «відмінно».

Науковий керівник:

доктор економічних наук

професор кафедри обліку і оподаткування

Карпатського національного

університету імені Василя Стефаника



Г.В. Лещук

«26» травня 2026 р.

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

РЕЦЕНЗІЯ

на кваліфікаційну роботу

студентки економічного факультету Карпатського національного
університету імені Василя Стефаника Терпеливець Ольги Ігорівни на
тему:

«Облік в процесі складання податкової звітності суб'єктів
господарювання»

Актуальність теми дослідження зумовлена необхідністю забезпечення ефективної організації бухгалтерського обліку та своєчасного складання податкової звітності в умовах постійних змін податкового законодавства та посилення вимог до ведення господарської діяльності. Рациональна організація обліку та правильне формування податкової звітності є важливою складовою забезпечення фінансової стабільності підприємства та дотримання податкової дисципліни.

Самостійні розробки і пропозиції автора. На прикладі ТзОВ «Фотоніка» авторкою здійснено детальний аналіз методики ведення обліку, відображення податкових зобов'язань та складання звітності. Подано обґрунтовані пропозиції щодо оптимізації податкових розрахунків та застосування аналітичних методів, що сприяє зміцненню фінансової стабільності.

Практичне значення отриманих результатів. Запропоновані у роботі рекомендації можуть бути використані в практичній діяльності суб'єктів господарювання для покращення обліку, внутрішнього контролю та процесу формування звітності. Вони спрямовані на мінімізацію ризиків зловживань, оптимізацію документообігу та зміцнення податкової дисципліни.

Загальний висновок і оцінка бакалаврської роботи. Кваліфікаційна робота Терпеливець Ольги Ігорівни на тему «Облік в процесі складання податкової звітності суб'єктів господарювання» є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням повністю відповідає всім вимогам, що визначені до такого виду робіт, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Рецензент:

доктор економічних наук

професор кафедри економічної кібернетики

Карпатського національного

університету імені Василя Стефаника



Дмитришин Л.І.

«26» травня 2026 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	9
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ	13
1.1. Сутність та значення обліку для формування податкової звітності	13
1.2. Взаємозв'язок бухгалтерського та податкового обліку	21
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку та податкової звітності в Україні	28
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ТА СКЛАДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.....	37
2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства	37
2.2. Методика ведення бухгалтерського та податкового обліку	44
2.3. Порядок складання податкової звітності.....	52
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ПОДАТКОВОГО НАВАНТАЖЕННЯ ТА СКЛАДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА НАПРЯМИ ЇХ УДОСКОНАЛЕННЯ	61
3.1. Аналіз податкового навантаження та динаміки показників діяльності.....	61
3.2. Контрольні процедури у процесі формування податкової звітності	67
3.3. Напрями удосконалення обліку та складання податкової звітності	74
ВИСНОВКИ	82
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	86
ДОДАТКИ.....	93

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах сучасного розвитку ринкової економіки, цифровізації облікових процесів та постійних змін податкового законодавства питання організації обліку в процесі складання податкової звітності набуває особливої значущості для суб'єктів господарювання. Податкова система України характеризується високою динамічністю, складністю нормативно-правового регулювання та значним рівнем відповідальності платників податків за правильність і своєчасність подання звітності. У таких умовах ефективно організований облік є не лише інструментом фіксації господарських операцій, а й ключовою передумовою формування достовірної податкової звітності, мінімізації податкових ризиків та забезпечення фінансової стабільності підприємства.

Особливої актуальності проблематика обліку в процесі складання податкової звітності набуває для суб'єктів малого бізнесу, зокрема фізичних осіб – підприємців (ФОП), які працюють на спрощеній системі оподаткування та є платниками податку на додану вартість (ПДВ). З одного боку, спрощена система оподаткування покликана зменшити адміністративне навантаження на підприємців, з іншого – статус платника ПДВ значно ускладнює облікові процедури, потребує чіткого документального оформлення операцій, своєчасної реєстрації податкових накладних та правильного відображення податкових зобов'язань і податкового кредиту.

Аналіз досліджень і публікацій. У науковій літературі питання бухгалтерського та податкового обліку, а також формування податкової звітності є предметом дослідження як вітчизняних, так і зарубіжних учених. Теоретичні засади бухгалтерського обліку, його сутність, функції та роль у системі управління підприємством розкрито у працях таких українських науковців, як Ф. Ф. Бутинець, М. С. Пушкар, В. С. Лень, С. Ф. Голов, які обґрунтовують значення обліку як інформаційної основи прийняття управлінських і податкових рішень. Питання взаємозв'язку бухгалтерського та податкового обліку, трансформації облікових даних у податкові показники досліджували Н. Г. Карпенко, В. В.

Пухальський, В. В. Муравський, які наголошують на необхідності узгодженості облікових і податкових даних та важливості їх синхронізації для забезпечення достовірності звітності.

Нормативно-правові аспекти обліку та податкової звітності, зокрема застосування Податкового кодексу України, національних стандартів бухгалтерського обліку та міжнародних стандартів фінансової звітності, висвітлені у працях українських дослідників та практиків, які акцентують увагу на постійній змінюваності законодавства та необхідності його адаптації в діяльності підприємств. Особливу увагу в наукових дослідженнях приділено питанням податкового контролю, який розглядається як ключовий інструмент забезпечення дотримання податкового законодавства (Добрянська Н. В., Марущак А. В., Миколаєць А. П.).

Разом із тим, аналіз наукових публікацій показує, що більшість досліджень мають загальнотеоретичний характер або орієнтовані на діяльність великих підприємств, тоді як практичні аспекти організації обліку на підприємствах малого бізнесу, зокрема тих, що поєднують спрощену систему оподаткування зі статусом платника ПДВ, залишаються недостатньо розкритими. Це зумовлює необхідність поглибленого дослідження зазначених аспектів на прикладі конкретного підприємства та розробки практичних рекомендацій щодо їх удосконалення.

Об'єктом дослідження є процес обліку та формування податкової звітності суб'єктів господарювання в Україні.

Предметом дослідження є методика ведення обліку в процесі складання податкової звітності – платника ПДВ на прикладі ТзОВ «Фотоніка».

Метою кваліфікаційної роботи є обґрунтування теоретичних положень, дослідження практичних аспектів та розробка рекомендацій щодо вдосконалення обліку в процесі складання податкової звітності суб'єкта господарювання на прикладі ТзОВ «Фотоніка».

Для досягнення поставленої мети в роботі необхідно вирішити такі **завдання:**

- дослідити сутність та значення обліку для формування податкової звітності;
- проаналізувати нормативно-правове регулювання обліку та податкової звітності в Україні;
- визначити взаємозв'язок бухгалтерського та податкового обліку;
- охарактеризувати організаційно-економічні особливості діяльності ТзОВ «Фотоніка»;
- вивчити методику ведення обліку та формування податкової звітності;
- проаналізувати порядок складання та подання податкової звітності підприємством «Фотоніка»;
- здійснити аналіз податкового навантаження та основних показників діяльності підприємства;
- дослідити контрольні процедури у процесі формування податкової звітності;
- розробити напрями удосконалення обліку та складання податкової звітності для ТзОВ «Фотоніка».

У процесі виконання використано **комплекс методів**: методи аналізу і узагальнення, що дало змогу систематизувати підходи до розуміння ролі бухгалтерського обліку у формуванні податкових показників та визначити особливості взаємозв'язку бухгалтерського і податкового обліку. У практичній частині основним став метод документального аналізу, який передбачав дослідження реальних документів ТзОВ «Фотоніка», зокрема актів виконаних робіт, рахунків на оплату, податкових накладних, декларацій та оборотно-сальдових відомостей. Для оцінки діяльності підприємства використано порівняльний і динамічний аналіз, що дало можливість визначити зміни фінансових показників, рівень податкового навантаження та його коливання за періодами. Застосовано елементи економічного аналізу для розрахунку податкового навантаження, оцінки впливу податків на фінансовий результат та виявлення проблемних аспектів в організації обліку. На основі отриманих результатів використано метод практичного узагальнення, що дозволив

сформувати конкретні рекомендації щодо вдосконалення облікових процесів, підвищення ефективності податкового контролю та впровадження автоматизації в діяльність підприємства.

Наукова новизна дослідження полягає в поглибленні теоретичних положень та розробці практичних рекомендацій щодо вдосконалення обліку в процесі складання податкової звітності суб'єкта господарювання на прикладі ТзОВ «Фотоніка» – платника ПДВ та запропоновано напрями удосконалення облікових процедур та процесу складання податкової звітності для мінімізації податкових ризиків та підвищення їх достовірності.

Практичне значення роботи полягає в тому, що отримані результати та розроблені рекомендації можуть бути використані у діяльності суб'єктів малого підприємництва, зокрема ТзОВ «Фотоніка».

Розроблені в роботі пропозиції щодо вдосконалення обліку та складання податкової звітності можуть бути впроваджені в практичну діяльність ТзОВ «Фотоніка» для підвищення ефективності облікових процесів, зменшення кількості помилок у звітності та мінімізації податкових ризиків.

Матеріали дослідження також можуть бути використані в навчальному процесі під час вивчення дисциплін «Бухгалтерський облік», «Податковий облік», «Оподаткування підприємств» та при підготовці курсових і кваліфікаційних робіт студентами спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи 79 сторінок, містить 19 таблиць, 5 рисунків, список використаних джерел із 63 найменувань та 15 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ

СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1. Сутність та значення обліку для формування податкової звітності

У сучасних умовах розвитку ринкової економіки, цифровізації управлінських процесів та постійного оновлення податкового законодавства України роль обліку у діяльності суб'єктів господарювання значно зростає. Облік перестає бути лише технічним інструментом фіксації господарських операцій і набуває стратегічного значення як основа для прийняття управлінських рішень, забезпечення фінансової прозорості та формування достовірної податкової звітності.

Податкова звітність є ключовим елементом взаємовідносин платника податків із державою, оскільки саме на її основі здійснюється розрахунок податкових зобов'язань, контроль за повнотою та своєчасністю їх сплати, а також оцінка податкової дисципліни суб'єкта господарювання. У зв'язку з цим якість, повнота та достовірність податкової звітності безпосередньо залежать від рівня організації обліку на підприємстві.

Сучасний бухгалтерський облік виступає складною інформаційною системою, спрямованою на формування, обробку та передачу економічної інформації, необхідної для управління діяльністю суб'єктів господарювання та забезпечення прозорості їх взаємовідносин із державою. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [42], бухгалтерський облік – це процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім і внутрішнім користувачам для прийняття рішень. Таке законодавче визначення підкреслює багатofункціональність обліку та його ключову роль у системі управління.

У вітчизняній науковій літературі бухгалтерський облік традиційно розглядається як упорядкована система спостереження, вимірювання, реєстрації та узагальнення господарських операцій. Зокрема, Ф. Ф. Бутинець визначає бухгалтерський облік як систему безперервного, суцільного та документального відображення господарських процесів з метою отримання достовірної інформації для управління підприємством [5, с. 18]. Це трактування акцентує на таких характеристиках обліку, як системність, документальність і безперервність, що є принципово важливими для формування якісної податкової інформації.

Подібної позиції дотримується й С. Ф. Голов, який розглядає бухгалтерський облік як інформаційну систему, що забезпечує користувачів релевантною, своєчасною та достовірною інформацією про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства [11, с. 25]. Учений наголошує, що сучасний облік виконує не лише реєстраційну, а й аналітичну та контрольну функції, що особливо важливо в умовах ускладнення податкового законодавства та цифровізації звітності.

У міжнародній науковій традиції бухгалтерський облік також розглядається як інформаційна система управління. Американська асоціація бухгалтерів (American Accounting Association) визначає облік як процес ідентифікації, вимірювання та передачі економічної інформації, що дозволяє користувачам формувати обґрунтовані судження та приймати рішення [59, с. 2]. У цьому підході чітко простежується орієнтація обліку на задоволення інформаційних потреб різних груп користувачів – менеджерів, інвесторів, кредиторів і державних органів.

У свою чергу, британські дослідники А. Аттрі та Д. Мілтон підкреслюють, що бухгалтерський облік є системою збору, класифікації та узагальнення фінансових даних, яка забезпечує прозорість економічної діяльності суб'єкта господарювання та слугує основою для контролю й прийняття управлінських рішень [60, с. 6]. Такий підхід підтверджує універсальний характер обліку як ключового елемента інформаційної інфраструктури підприємства.

Узагальнюючи наукові підходи, бухгалтерський облік доцільно розглядати як інтегровану інформаційну систему, що поєднує методи збору, обробки, узагальнення та передачі фінансово-економічної інформації, забезпечуючи її використання в управлінні, контролі та формуванні податкової звітності.

Як свідчать дані таблиці 1.1, бухгалтерський облік виконує низку взаємопов'язаних функцій, які забезпечують його роль як ключової інформаційної системи управління. Інформаційна функція спрямована на формування повної та достовірної бази даних про діяльність підприємства, що є основою для складання фінансової та податкової звітності. Контрольна функція дозволяє запобігати порушенням фінансової дисципліни, виявляти відхилення від норм і мінімізувати ризики зловживань. Аналітична функція створює можливості для оцінки ефективності господарської діяльності, а прогнозна – формує підґрунтя для стратегічного планування та управління податковим навантаженням.

Таблиця 1.1

Функції бухгалтерського обліку та їх характеристика

Функція обліку	Зміст функції
Інформаційна	Забезпечує формування, накопичення та передачу достовірної фінансово-економічної інформації про діяльність суб'єкта господарювання для внутрішніх і зовнішніх користувачів
Контрольна	Дає змогу здійснювати контроль за законністю, доцільністю та ефективністю господарських операцій, збереженням активів і дотриманням фінансової дисципліни
Аналітична	Забезпечує можливість аналізу фінансових результатів, структури доходів і витрат, платоспроможності та ефективності діяльності підприємства
Прогнозна	Сприяє формуванню інформаційної бази для прогнозування майбутніх фінансових результатів, грошових потоків та податкового навантаження

Джерело: сформовано на основі [5, с. 20–23; 11, с. 31–35; 60, с. 8–12]

Бухгалтерський облік відіграє ключову роль у прийнятті управлінських рішень, оскільки забезпечує менеджмент структурованою, достовірною та своєчасною інформацією про фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки підприємства. На основі облікових даних керівництво може оцінювати

прибутковість окремих видів діяльності, ефективність використання ресурсів, рівень податкового навантаження та фінансові ризики, що дозволяє обґрунтовано планувати подальший розвиток, оптимізувати витрати та мінімізувати податкові ризики в межах чинного законодавства [11, с. 40].

На сучасному етапі розвитку податкової системи України облік є базовим джерелом формування податкової інформації, що визначає коректність розрахунку податкових зобов'язань та достовірність податкової звітності. Саме через систему бухгалтерського обліку господарські операції трансформуються у структуровані показники, які використовуються для заповнення податкових декларацій та звітних форм.

У процесі діяльності будь-якого суб'єкта господарювання кожна господарська операція проходить певний інформаційний шлях – від фактичного здійснення до відображення у податковій звітності. Цей зв'язок можна подати у вигляді такої схеми (рис. 1.1).



Рис. 1.1. Взаємозв'язок господарських операцій, обліку та податкової звітності

Джерело: сформовано автором самостійно

Як видно з рис. 1.1, відправною точкою формування податкової інформації є реальна господарська операція (надання послуги, придбання матеріалів, отримання коштів тощо). Кожна така операція повинна бути підтверджена

первинним документом (акт виконаних робіт, накладна, договір, платіжне доручення). На основі цих документів операція відображається у бухгалтерському обліку шляхом її реєстрації в облікових регістрах. Далі узагальнені облікові дані трансформуються у податкові показники, які використовуються для складання податкової звітності. Таким чином, між господарською операцією, обліком і податковою звітністю існує прямий і безперервний інформаційний зв'язок.

Облікові дані не автоматично стають податковими показниками – між ними відбувається процес трансформації відповідно до вимог податкового законодавства. Інформація, зафіксована у бухгалтерському обліку, систематизується, групується та коригується з урахуванням правил оподаткування (зокрема, норм Податкового кодексу України). Наприклад, для платників ПДВ дані про обсяги постачання, зафіксовані в обліку, перетворюються на базу оподаткування, а суми вхідного та вихідного ПДВ – на податковий кредит і податкові зобов'язання. Таким чином, бухгалтерський облік виступає вихідною інформаційною базою, а податковий облік – похідною системою, яка використовує ці дані для формування податкових показників.

Первинні документи є фундаментом як бухгалтерського, так і податкового обліку, оскільки саме вони підтверджують факт здійснення господарської операції. Без належно оформленого первинного документа операція не може бути відображена в обліку, а отже – не може бути врахована при формуванні податкової звітності. Особливо важливу роль первинні документи відіграють для платників ПДВ, оскільки податковий кредит може бути сформований лише на підставі зареєстрованої податкової накладної. Таким чином, якість, повнота та правильність оформлення первинних документів безпосередньо впливають на коректність податкової звітності.

Достовірність облікових даних є ключовою передумовою правильного визначення податкових зобов'язань суб'єкта господарювання. Помилки в обліку, неповне відображення операцій або неналежне документальне оформлення можуть призвести до викривлення податкової бази, неправильного розрахунку

податків та подання недостовірної звітності. Це, у свою чергу, створює ризики застосування фінансових санкцій, донарахування податків та проведення податкових перевірок. Тому забезпечення точності, повноти та своєчасності облікової інформації є необхідною умовою формування коректної податкової звітності та дотримання податкової дисципліни.

Системність та якість організації бухгалтерського обліку безпосередньо визначають правильність, повноту та своєчасність формування податкової звітності суб'єкта господарювання. В умовах цифровізації податкових процедур і посилення контролю з боку податкових органів значення обліку як інформаційної основи податкових розрахунків істотно зростає. У зв'язку з цим доцільно систематизувати ключові аспекти значення обліку для складання податкової звітності, що узагальнено в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

Значення бухгалтерського обліку для формування податкової звітності

Аспект	Характеристика впливу обліку
Якість обліку	Забезпечує достовірність показників, що відображаються у податкових деклараціях, мінімізує викривлення бази оподаткування та ризики донарахувань
Визначення бази оподаткування	Слугує основою для розрахунку доходу платника єдиного податку та формування податкових зобов'язань і податкового кредиту з ПДВ
Своєчасність звітності	Структурований облік дозволяє оперативно узагальнювати дані та дотримуватися встановлених строків подання декларацій
Управління ризиками помилок	Належна організація обліку зменшує ймовірність технічних та методичних помилок у податковій звітності
Автоматизація обліку	Використання програмних продуктів (М.Е.Дос, BAS, COTA) забезпечує інтеграцію облікових даних із податковими звітними формами та автоматичну перевірку показників

Джерело: сформовано на основі [5, с. 54–61; 11, с. 112–118]

Як свідчать дані таблиці 1.2, значення бухгалтерського обліку для складання податкової звітності є багатовимірним і охоплює як методичні, так і організаційно-технічні аспекти. Насамперед, якість обліку визначає правильність податкових розрахунків: чітка класифікація доходів і витрат, коректне відображення господарських операцій та належне документальне оформлення мінімізують ризики викривлення бази оподаткування.

Важливим є також те, що саме на основі облікових даних формується база оподаткування як для єдиного податку (визначення обсягу доходу), так і для ПДВ (розрахунок податкових зобов'язань і податкового кредиту). Структурований облік забезпечує своєчасне узагальнення інформації, що дозволяє дотримуватися законодавчо встановлених строків подання звітності.

Окреме значення має автоматизація облікових процесів. Використання спеціалізованих програмних продуктів (М.Е.Дос, BAS, СОТА) сприяє інтеграції бухгалтерського та податкового обліку, зменшує ризик технічних помилок та забезпечує попередню перевірку звітних показників перед їх поданням до контролюючих органів. У підсумку, належна організація обліку виступає ключовою передумовою формування достовірної, своєчасної та методично обґрунтованої податкової звітності.

Якість організації бухгалтерського обліку безпосередньо визначає рівень податкової дисципліни суб'єкта господарювання та ефективність податкового контролю з боку держави. У сучасних умовах цифровізації адміністрування податків і посилення ризик-орієнтованого контролю облік виступає ключовим інструментом забезпечення законності, прозорості та передбачуваності податкових зобов'язань платника податків [21, с. 12–15].

По-перше, існує прямий зв'язок між якістю обліку та рівнем податкової дисципліни підприємства. Належно організований облік, який базується на своєчасному оформленні первинних документів, правильній класифікації доходів і витрат та систематичному відображенні господарських операцій, сприяє добровільному та коректному виконанню податкових зобов'язань. Натомість хаотичний або формальний облік підвищує ймовірність помилок у деклараціях, що негативно впливає на податкову дисципліну платника. Наприклад, несвоєчасне відображення доходу у може призвести до заниження бази оподаткування єдиним податком та порушення строків сплати.

По-друге, бухгалтерський облік має фундаментальне значення для здійснення податкового контролю та проведення перевірок. Саме облікові регістри, первинні документи, податкові накладні та звітні форми становлять

основну доказову базу для податкових органів під час документальних і камеральних перевірок. Податковий кодекс України прямо передбачає, що контролюючі органи оцінюють правильність нарахування податків на підставі даних бухгалтерського та податкового обліку платника [41, с. 231–235]. Таким чином, прозорий і впорядкований облік полегшує взаємодію з податковими органами, тоді як недбало організований – створює додаткові ризики донарахувань і спорів.

По-третє, облік відіграє ключову роль у мінімізації податкових ризиків та штрафних санкцій. Системний контроль за реєстрацією податкових накладних у ЄРПН, коректне відображення податкового кредиту та зобов'язань з ПДВ, а також регулярна звірка облікових даних із податковою звітністю дозволяють своєчасно виявляти та виправляти помилки. За висновками сучасних дослідників, автоматизація обліку та внутрішні контрольні процедури істотно знижують ризик фінансових санкцій і донарахувань. Наприклад, використання програм М.Е.Дос або BAS дає змогу здійснювати попередню перевірку показників декларації з ПДВ перед її поданням.

Отже, бухгалтерський облік є базовим елементом системи податкової дисципліни та контролю, оскільки забезпечує достовірність інформації, прозорість господарських операцій і можливість своєчасного виявлення податкових ризиків. Облік є фундаментальною основою формування податкової звітності суб'єктів господарювання, оскільки забезпечує систематизоване відображення господарських операцій, їх документальне підтвердження та трансформацію у податкові показники. У сучасних умовах розвитку цифрової економіки та посилення податкового контролю роль обліку виходить за межі простого облікового процесу і набуває стратегічного значення як інструмент управління, контролю та забезпечення фінансової прозорості.

Якість та достовірність податкової звітності безпосередньо залежать від рівня організації обліку на підприємстві, належного ведення первинної документації, своєчасного відображення операцій та застосування сучасних автоматизованих облікових систем. Неналежна організація обліку створює

ризика помилок у звітності, фінансових санкцій та порушень податкового законодавства.

Таким чином, облік виступає ключовим елементом у системі формування податкової звітності, забезпечуючи її достовірність, своєчасність та відповідність вимогам законодавства, а також сприяючи підвищенню рівня податкової дисципліни та фінансової стабільності суб'єкта господарювання.

1.2. Взаємозв'язок бухгалтерського та податкового обліку

В сучасних умовах функціонування суб'єктів господарювання облікова система характеризується багаторівневою структурою, у якій взаємодіють різні інформаційні підсистеми, зокрема бухгалтерський та податковий облік. Кожна з цих підсистем має власну мету, методологію, нормативно-правову базу та коло користувачів, однак у практичній діяльності вони тісно пов'язані між собою, оскільки обслуговують спільний об'єкт – господарські процеси підприємства.

Особливого значення взаємозв'язок бухгалтерського та податкового обліку набуває в умовах ускладнення податкового законодавства, цифровізації звітності та посилення податкового контролю, коли від коректності облікових процедур залежить правильність визначення податкових зобов'язань. У науковій літературі цей взаємозв'язок розглядається як системна взаємодія базової (бухгалтерської) та похідної (податкової) інформаційних підсистем, які, з одного боку, мають спільну інформаційну основу, а з іншого – відрізняються за цілями, принципами та правилами відображення операцій.

Бухгалтерський облік є інформаційною системою, спрямованою на збір, обробку, узагальнення та передання економічної інформації про господарські операції для забезпечення потреб управління і зовнішніх користувачів у достовірних даних.

Згідно з положеннями українського законодавства, бухгалтерський облік – це процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність суб'єкта господарювання зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття ефективних управлінських

рішень [42]. Цей широкомасштабний зміст передбачає виконання різноманітних функцій, у тому числі інформаційної, контрольної та управлінської, які забезпечують цілісність і своєчасність даних для різних груп користувачів.

Іншим елементом облікової системи є податковий облік, який спеціально орієнтований на розрахунок податкових показників та податкових зобов'язань відповідно до вимог податкового законодавства. У загальному науковому контексті податковий облік визначається як система обліку, що включає ідентифікацію, облік і звітність показників, необхідних для розрахунку податків, зборів та обов'язків суб'єкта господарювання згідно з податковим законодавством відповідної юрисдикції [17]. В українському контексті Податковий кодекс України встановлює, що для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань на підставі первинних документів та бухгалтерських реєстрів [41].

У наукових джерелах підкреслюється, що податковий облік формує податкову інформацію, яка може відрізнятися за показниками від бухгалтерської через різні правила визнання доходів і витрат, методи оцінки та часові аспекти обліку [33]. Це є наслідком того, що цілі бухгалтерського та податкового обліку частково перетинаються, але мають власні специфічні вимоги, які визначають подальшу обробку даних і формують податкові декларації.

Спільні риси бухгалтерського і податкового обліку:

1. Інформаційна основа. Обидва види обліку ґрунтуються на первинних документах та облікових реєстрах як джерелах економічної інформації, що характеризують господарські операції та їх наслідки → бухгалтерський облік відображає факти діяльності, а податковий – трансформує ці факти у показники податку.

2. Регуляторна прив'язка. Обидва обліки функціонують під впливом нормативно-правових вимог: бухгалтерський – згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність...», а податковий – на основі норм Податкового кодексу України.

3. Етапність обробки даних. Обидві системи використовують ті самі господарські операції як вихідну точку і забезпечують послідовну обробку інформації – від первинного документування до формування звітності [55].

Для наочного розуміння взаємозв'язку між бухгалтерським і податковим обліком доцільно подати його у вигляді схеми, яка відображає рух інформації від господарської операції до формування податкової звітності, а також показує місце та роль кожної облікової підсистеми в цьому процесі (рис. 1.2).

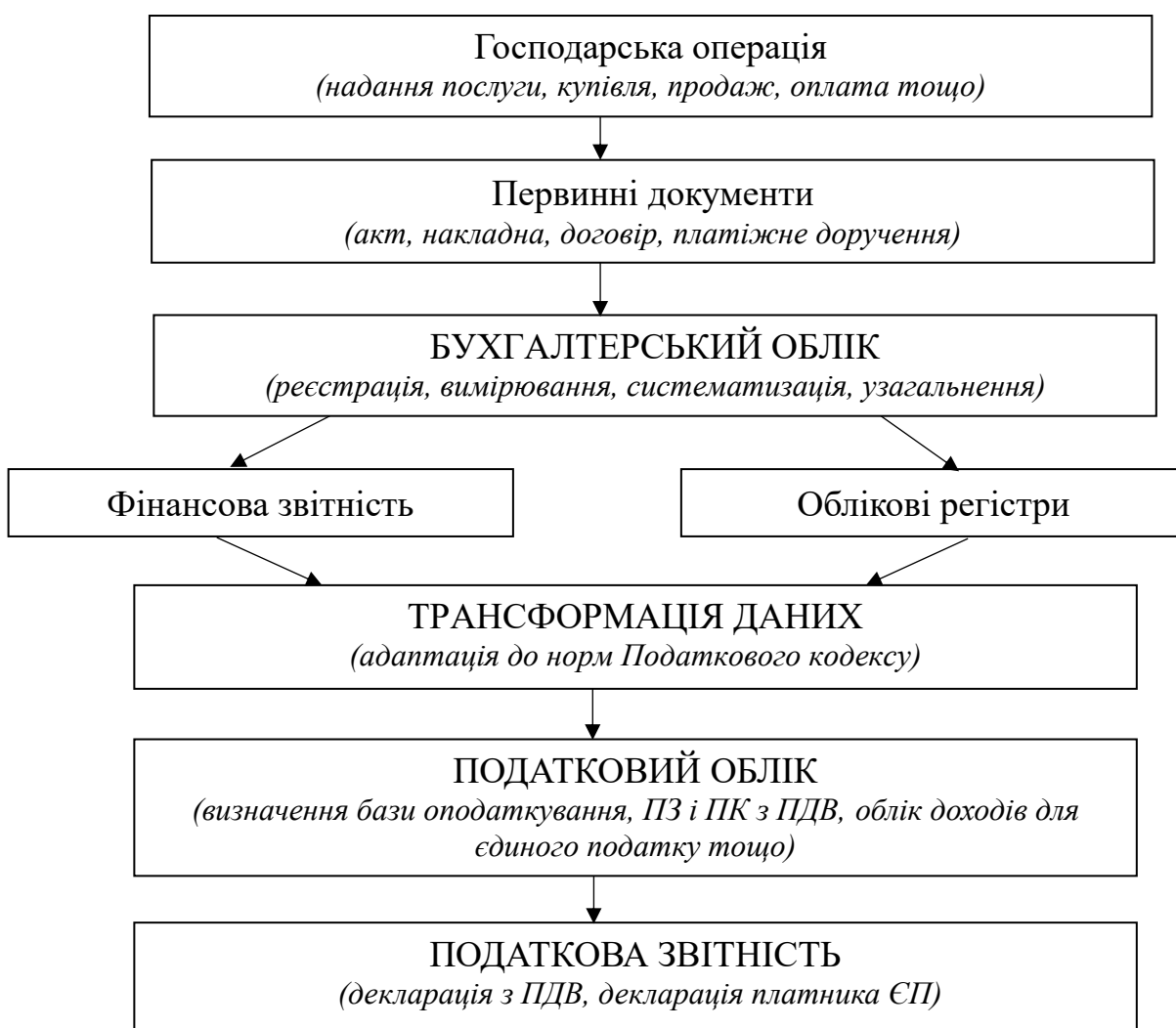


Рис. 1.2. Взаємозв'язок бухгалтерського та податкового обліку

Джерело: сформовано автором самостійно

Відмінні риси бухгалтерського і податкового обліку:

1. Ціль і спрямованість. Бухгалтерський облік має на меті всебічне подання фінансової інформації про діяльність підприємства для широкого кола

користувачів, включаючи керівництво, інвесторів і кредиторів, тоді як податковий облік орієнтований виключно на виконання податкових зобов'язань і узгодження з вимогами податкового законодавства.

2. Методологічні відмінності. Податковий облік встановлює спеціальні правила обчислення податкової бази, які можуть не збігатися з правилами бухгалтерського обліку, наприклад, у питанні визнання доходів або нарахування витрат.

3. Вимоги до звітності. Обидві форми обліку мають різну звітну спрямованість – бухгалтерська система призводить до складання фінансової (бухгалтерської) звітності, тоді як податковий облік стає основою для податкових декларацій відповідних податків, таких як ПДВ чи єдиний податок [25].

Як видно з рис. 1.2, вихідним пунктом формування як бухгалтерської, так і податкової інформації є реальна господарська операція, яка обов'язково повинна бути підтверджена належно оформленими первинними документами. Далі інформація про операцію відображається в бухгалтерському обліку, де вона систематизується та узагальнюється в облікових регістрах і фінансовій звітності.

Бухгалтерський облік у цій схемі виступає базовою інформаційною системою, оскільки саме його дані є основою для подальшої трансформації відповідно до вимог Податкового кодексу України. На етапі трансформації бухгалтерські показники адаптуються до податкових правил, після чого формуються дані податкового обліку, які використовуються для складання податкової звітності. Таким чином, податковий облік є похідною системою від бухгалтерського, але має власні правила та цілі, що зумовлює наявність як точок перетину, так і розбіжностей між цими двома підсистемами.

У процесі формування податкової звітності дані бухгалтерського обліку не використовуються механічно, а підлягають адаптації відповідно до вимог Податкового кодексу України. Це зумовлено тим, що правила визнання доходів, витрат, моменту виникнення зобов'язань та оцінки активів у бухгалтерському та податковому обліку не завжди збігаються. Відтак між бухгалтерськими показниками та податковими розрахунками існує етап трансформації, на якому

облікова інформація коригується з урахуванням норм податкового законодавства.

Адаптація бухгалтерських даних до вимог Податкового кодексу [41] відбувається шляхом їх перегрупування, уточнення та приведення у відповідність до правил оподаткування. Зокрема, для цілей ПДВ визначальним є не лише факт відображення операції в бухгалтерському обліку, а й момент виникнення податкових зобов'язань, визначений нормами податкового законодавства (перша подія – відвантаження або отримання оплати). Таким чином, бухгалтерські записи слугують вихідною базою, проте податкові показники формуються з урахуванням спеціальних критеріїв, встановлених Податковим кодексом.

На прикладі податку на додану вартість трансформація бухгалтерських даних у податкові показники проявляється особливо чітко. Коли підприємство здійснює постачання послуг, у бухгалтерському обліку відображається дохід від реалізації та дебіторська заборгованість покупця. Паралельно з цим у податковому обліку виникають податкові зобов'язання з ПДВ, які фіксуються шляхом складання та реєстрації податкової накладної в ЄРПН. Таким чином, бухгалтерський запис про дохід трансформується у показник податкових зобов'язань з ПДВ.

Аналогічно, при придбанні товарів або послуг бухгалтерський облік відображає їх як витрати або активи (запаси, основні засоби тощо). У податковому обліку на підставі зареєстрованої податкової накладної формується податковий кредит з ПДВ, який може бути врахований при розрахунку суми податку до сплати. Отже, бухгалтерські записи щодо витрат трансформуються у податкові показники шляхом їх зіставлення з нормами Податкового кодексу та вимогами до формування податкового кредиту.

Щодо єдиного податку для ФОП 3 групи, трансформація бухгалтерських даних має свою специфіку. База оподаткування єдиним податком визначається на основі фактично отриманих доходів, а не бухгалтерського фінансового результату. Це означає, що у податковому обліку враховуються лише

надходження грошових коштів на рахунок або в касу підприємця, незалежно від моменту визнання доходу в бухгалтерському обліку. Таким чином, бухгалтерські дані про дохід співвідносяться з податковою базою шляхом їх зіставлення з фактичними грошовими надходженнями, що підтверджуються банківськими виписками та касовими документами.

Отже, трансформація бухгалтерських даних у податкові показники є необхідним етапом формування податкової звітності, який забезпечує відповідність облікової інформації вимогам податкового законодавства та правильність розрахунку податкових зобов'язань.

Для кращого розуміння механізму взаємодії бухгалтерського та податкового обліку доцільно розглянути конкретні практичні приклади.

Приклад 1. У разі виконання ремонтних робіт складається акт виконаних робіт, який є первинним документом, що підтверджує факт надання послуги. На його основі в бухгалтерському обліку відображається дохід від реалізації та дебіторська заборгованість замовника. Паралельно, відповідно до вимог Податкового кодексу, підприємець зобов'язаний скласти та зареєструвати податкову накладну, на підставі якої формуються податкові зобов'язання з ПДВ. У подальшому ці показники узагальнюються та відображаються у декларації з ПДВ. Таким чином, ланцюг руху інформації виглядає так: акт виконаних робіт → бухгалтерський запис → податкова накладна → декларація з ПДВ.

Приклад 2. Придбання матеріалів для ремонту. Під час закупівлі матеріалів постачальник оформлює видаткову накладну та податкову накладну. У бухгалтерському обліку ці матеріали відображаються як запаси або витрати залежно від їх призначення. На підставі зареєстрованої податкової накладної формується податковий кредит з ПДВ, який зменшує суму податку до сплати. Таким чином, первинна накладна → бухгалтерський облік запасів → податковий кредит з ПДВ.

Приклад 3. Отримання доходу на рахунок. Коли замовник перераховує оплату за виконані роботи на банківський рахунок, ця операція підтверджується банківською випискою. У бухгалтерському обліку відображається надходження

грошових коштів та погашення дебіторської заборгованості. Для цілей єдиного податку саме ця сума фактичного надходження включається до бази оподаткування. Отже, ланцюг виглядає так: банківська виписка → бухгалтерське відображення → база для єдиного податку [52].

Узагальнюючи наведені приклади, можна зробити висновок, що бухгалтерський облік виступає базовою інформаційною системою, а податковий облік – похідною, яка трансформує ці дані відповідно до вимог податкового законодавства. Саме така взаємодія забезпечує коректне формування податкової звітності та дотримання податкової дисципліни.

Безсумнівно, що бухгалтерський і податковий облік перебувають у тісному взаємозв'язку, проте мають різні цілі, принципи та нормативну основу. Бухгалтерський облік спрямований на формування повної та достовірної інформації про фінансовий стан і результати діяльності підприємства, тоді як податковий облік орієнтований насамперед на правильний розрахунок податкових зобов'язань відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Бухгалтерський облік виступає базовою інформаційною системою, на основі якої формуються податкові показники, тоді як податковий облік є похідним і здійснює трансформацію цих даних відповідно до податкових правил. Такий взаємозв'язок особливо чітко проявляється у платників ПДВ, де дані бухгалтерського обліку безпосередньо впливають на формування податкового кредиту та зобов'язань.

Таким чином, ефективна організація як бухгалтерського, так і податкового обліку є необхідною умовою правильного формування податкової звітності, мінімізації ризиків порушення законодавства та забезпечення фінансової стабільності суб'єкта господарювання.

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку та податкової звітності в Україні

Облікові та податкові процеси в Україні здійснюються в умовах розгалуженої системи нормативно-правового регулювання, що забезпечує юридичні основи для організації, ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, формування та подання податкових декларацій. Основним документом, що визначає правові та організаційні засади бухгалтерського обліку, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який встановлює загальні принципи, вимоги до ведення обліку, формування облікових політик і порядок складання фінансової звітності суб'єктів господарювання [42].

Податковий облік та порядок складання податкової звітності регулюються, насамперед, Податковим кодексом України, який встановлює податкові бази, ставки, механізми обчислення податкових зобов'язань, строки подання декларацій та порядок їхнього адміністрування на підставі даних бухгалтерського обліку та первинної документації [41]. У сучасних умовах військового стану в Україні законодавець також вводив тимчасові зміни до норм податкового законодавства, спрямовані на підтримку бізнесу, зокрема звільнення від ПДВ та мит під час імпорту товарів і послуг для забезпечення обороноздатності (це відображено у відповідних положеннях ПКУ та роз'ясненнях ДПС України).

Нормативно-правове регулювання включає також національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, що затверджуються Міністерством фінансів України й конкретизують правила відображення окремих облікових операцій, зміст облікових регістрів та форму фінансової звітності [37]. Важливою складовою регулювання є вимоги до зберігання облікових документів, їх електронного оформлення та ведення звітності в електронній формі, що посилюється в контексті автоматизації податкових процедур.

Отже, нормативно-правове регулювання бухгалтерського та податкового обліку в Україні є комплексним і включає низку законів, кодексів, підзаконних актів та методичних документів, що забезпечують правову визначеність, структурують облікові процеси та спрямовують їх на забезпечення повноти, достовірності і своєчасності фінансової та податкової звітності.

Ключовим нормативно-правовим актом, який визначає правові та організаційні засади ведення бухгалтерського обліку й складання фінансової звітності в Україні, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Він закріплює базові поняття, принципи та вимоги до організації обліку, а також встановлює відповідальність і розмежовує повноваження учасників облікового процесу (керівника, бухгалтера, власника тощо) [41]. Саме цей Закон формує «каркас» національної системи обліку, оскільки визначає, що бухгалтерський облік є процесом виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства для внутрішніх і зовнішніх користувачів.

Важливим для практики є те, що Закон встановлює принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності, дотримання яких є обов'язковим незалежно від організаційно-правової форми суб'єкта господарювання [41, ст. 4]. Також законодавчо визначено питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві, зокрема загальну відповідальність керівника за організацію обліку та забезпечення фіксації всіх господарських операцій у первинних документах і регістрах [41, ст. 8]. У контексті формування податкової звітності це має принципове значення, оскільки саме належно організований бухгалтерський облік забезпечує доказову базу реальності операцій, підтвердженість доходів/витрат та відтворюваність розрахунків під час контролю.

Окремо слід підкреслити роль Закону як правової основи для уніфікації та методичного регулювання бухгалтерського обліку. Реалізація методологічних підходів у практиці здійснюється через систему національних стандартів і підзаконних актів, що деталізують правила відображення операцій і складання

звітності. Саме тому наступним рівнем нормативного регулювання є національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку мають статус нормативно-правових актів, що затверджуються Міністерством фінансів України та визначають принципи і методи ведення бухгалтерського обліку й складання фінансової звітності. Нормативне визначення НП(С)БО прямо закріплено у термінології законодавства: національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку – це нормативно-правовий акт, затверджений Мінфіном, який визначає принципи та методи ведення бухобліку і складання фінансової звітності (за умови несуперечності міжнародним стандартам) [36]. Таким чином, стандарти виконують методичну функцію: вони конкретизують «рамкові» вимоги Закону, встановлюють правила визнання та оцінки об'єктів обліку (доходів, витрат, запасів, основних засобів тощо), а також підходи до розкриття інформації у звітності.

Роль Міністерства фінансів України у цьому процесі полягає в затвердженні НП(С)БО та внесенні змін до них шляхом видання наказів, що забезпечує адаптацію стандартів до розвитку економічних відносин і змін у законодавстві. Перелік чинних стандартів та відповідні нормативні документи систематизуються і публікуються на офіційному ресурсі Мінфіну, що спрощує доступ користувачів до актуальних редакцій. Наприклад, стандарти затверджуються наказами Мінфіну, зареєстрованими у встановленому порядку (зокрема, наказами про затвердження окремих НП(С)БО).

Отже, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» задає загальні правові й організаційні рамки обліку, а НП(С)БО забезпечують методичну деталізацію правил відображення господарських операцій і формування фінансової звітності. Взаємодія цих двох рівнів регулювання є базовою передумовою єдності облікової практики, порівнянності показників та правової визначеності облікових процедур, що особливо важливо для подальшого формування податкової звітності та проходження контрольних процедур.

В Україні національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(С)БО) розроблено відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», проте вони мають свою специфіку у порівнянні з Міжнародними стандартами фінансової звітності (IFRS). П(С)БО ґрунтуються на загальних принципах визнання, оцінки та розкриття інформації, подібно до концептуальних основ IFRS, але містять детальні правила й регламентації, характерні для національної практики [61]. Це зумовлює певну різницю в методологічних підходах: IFRS базуються на принципово-орієнтованих вимогах щодо сутності операцій та розкриття інформації, тоді як національні стандарти України містять чітко визначені правила обліку та форми звітності для загального кола підприємств.

Взаємодія між П(С)БО та IFRS в Україні здійснюється на кількох рівнях. По-перше, чинне законодавство встановлює обов'язок застосовувати IFRS для певних категорій суб'єктів господарювання, зокрема публічних акціонерних товариств, банків, страховиків та інших підприємств, що відповідають критеріям великих або публічних компаній згідно з чинним Законом «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». По-друге, у законодавстві передбачено можливість добровільного застосування IFRS іншими підприємствами, включно з малими та середніми, які прагнуть підвищити інвестиційну привабливість та прозорість своєї звітності на міжнародних ринках [61]. Такий режим співіснування національних П(С)БО та міжнародних стандартів сприяє поступовому наближенню національної системи обліку до міжнародних принципів, але водночас відображає різні потреби локальних і глобальних користувачів фінансової інформації.

Податкове законодавство України формується навколо Податкового кодексу України (ПКУ) як головного нормативно-правового акту, що регулює правовідносини між платниками податків і державою в частині обчислення, нарахування та сплати податків та зборів, визначення баз оподаткування, ставок, порядків звітності та адміністративних процедур.

Таблиця 1.3

Основні види податкової звітності та реквізити

Вид звітності	Регламент у ПКУ	Короткий опис	Основні строки подання
Декларація з ПДВ	Розділ V ПКУ	Звітність про обсяги постачання, суми ПДВ до сплати та податковий кредит	Щомісяця до 20 числа наступного місяця
Декларація платника єдиного податку	Розділ XIV ПКУ	Звіт про доходи та сплату єдиного податку платниками 1–3 груп	Щокварталу або щорічно (залежить від групи)
Декларація з військового збору	Розділ VII ПКУ	Звіт про нарахований та сплачений військовий збір	Щомісяця разом із ПДВ/ЄП
Декларація з податку на прибуток	Розділ III ПКУ	Звіт великих платників про прибуток	Щоквартально/щорічно
Інші декларації (ПДФО тощо)	Відповідні розділи ПКУ	Залежно від виду податку	Встановлені у відповідних розділах

Джерело сформовано на основі [41]

ПКУ містить загальні положення про податки та збори, класифікацію платників, визначення податкового періоду, баз оподаткування та методику розрахунку податкових зобов'язань у розрізі окремих податків [41].

Так, у розділі V ПКУ визначається податок на додану вартість (ПДВ), платниками якого можуть бути юридичні та фізичні особи-підприємці, що здійснюють господарську діяльність і зареєстровані як платники ПДВ відповідно до вимог статей 180–182 ПКУ. Одночасно, нормами ПКУ визначено особливості бази оподаткування ПДВ за операціями, зокрема при ввезенні товарів на митну територію України, де база оподаткування визначається як договірна (контрактна) вартість товарів з урахуванням митної вартості та податкових платежів, що входять до ціни (мити, акцизи), що має практичне значення для визначення податкового кредиту платника ПДВ.

ПКУ також регулює функціонування спрощеної системи оподаткування та справляння єдиного податку, визначає категорії платників, умови їх розподілу за групами і відповідні ставки оподаткування. Крім того, Кодекс встановлює

порядок визначення бази оподаткування, а також строки сплати єдиного податку та подання податкової звітності платниками ЄП.

Норми цього кодексу мають прямий вплив на податковий облік, оскільки визначають, які показники з бухгалтерського обліку підлягають трансформації в податкові та в якій формі вони мають бути відображені у податковій звітності.

У період дії військового стану податкове законодавство України зазнало низку тимчасових змін, спрямованих на підтримку бізнесу, економічну стійкість країни та забезпечення потреб оборони. Зокрема, серед таких змін – введення специфічних норм щодо військового збору та деяких ставок, що мають прямий вплив на податковий облік. За актуальними змінами, на період військового стану застосовується підвищена ставка військового збору, що тимчасово підвищує базову ставку до 5 % для широкого кола суб'єктів, у тому числі для підприємців, окрім певних категорій платників (наприклад, військовослужбовців).

Крім ставки військового збору, у воєнний період також запроваджуються податкові та митні пільги щодо окремих видів діяльності чи товарів. Наприклад, законодавством передбачено звільнення від сплати ввізного ПДВ та митних платежів на імпорт окремих категорій товарів, що сприяють відновленню критичної інфраструктури або оборонним потребам; такі звільнення мають безпосередній вплив на базу оподаткування, зокрема для імпортних операцій у період війни [turn0search46]. Це певною мірою спрощує умови оподаткування та зменшує податкове навантаження на суб'єктів, що здійснюють відповідні операції.

Отже, військовий стан в Україні не лише впливає на ставки податків, а й стимулює запровадження тимчасових норм та пільг, які безпосередньо позначаються на веденні податкового обліку й формуванні податкової звітності.

Крім основних законів – Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Податкового кодексу України – правове регулювання обліку і звітності в Україні здійснюється низкою підзаконних актів, наказів Міністерства фінансів, нормативних документів про електронні документи та правил щодо зберігання облікових документів.

До підзаконних актів належать накази Міністерства фінансів України, які конкретизують порядок ведення обліку, форму та зміст фінансової звітності, облікову політику та застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку. Зокрема, Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій (наказ Мінфіну України від 30.11.1999 № 291) встановлює порядок відкриття та використання рахунків обліку, їх функції та кореспонденцію, що є обов'язковим при побудові облікових реєстрів [22]. Аналогічно, накази Мінфіну затверджують типові форми облікової документації, порядок складання фінансової звітності та методичні рекомендації з їх заповнення, що гарантує уніфікацію облікових процедур у суб'єктів господарювання.

Крім того, Міністерство фінансів України періодично оновлює нормативні документи щодо обліку, включно з наказами про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі (наказ від 31.12.2013 № 1203) та іншими документами, що стосуються особливостей обліку в різних галузях економіки [45]. Така нормативна база забезпечує стабільність і системність облікової практики, визначає правила відображення складних господарських операцій і є невід'ємною частиною правового регулювання обліку.

Правові вимоги щодо термінів та умов зберігання облікових документів визначаються передусім Податковим кодексом України та нормативними актами, що регулюють податковий контроль. Загалом зберігати первинні документи, облікові реєстри та звітність потрібно не менше 3 років з дати подання відповідної звітності, а податкові документи – щонайменше 1095 днів (3 роки) (може бути продовжено рішенням податкових органів) [41]. Такі вимоги є важливою складовою податкового обліку, оскільки недотримання встановлених строків може стати підставою для застосування фінансових санкцій.

У період воєнного стану в Україні увага до зберігання документів особливо зросла внаслідок необхідності збереження доказової бази для контролю, перевірок та подальшого відновлення діяльності. Незважаючи на ризики, пов'язані з безпекою, законодавство не скасовує вимоги щодо зберігання

документів, однак допускає використання електронних копій та електронного документообігу за умови дотримання відповідних правових норм.

Таким чином, правове регулювання електронних документів та електронного документообігу є важливою складовою сучасної облікової практики та податкової звітності. В Україні законодавча сила електронних документів визначена у Законах України «Про електронні документи та електронний документообіг» і «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги», згідно з якими електронні документи мають таку ж юридичну силу, як і паперові, за умови дотримання вимог щодо електронного підпису та системи електронної ідентифікації [43].

В контексті обліку та звітності це означає, що первинні документи, облікові записи, звітні форми та податкові декларації можуть бути створені, передані, зберіганні в електронній формі за умови дотримання встановлених технічних та правових вимог (наявність кваліфікованого електронного підпису тощо). Державна податкова служба приймає електронну податкову звітність через офіційні сервіси, і такі документи визнаються достовірними незалежно від паперового формату. Це створює гнучкість і безпеку при веденні обліку й формуванні звітності, особливо за умов сучасних викликів воєнного стану, коли електронний обіг стає практичним та безпечним інструментом.

Підзаконні акти та накази Міністерства фінансів України є невід'ємною частиною системи нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку, забезпечуючи деталізацію та практичне застосування загальних положень закону щодо обліку і звітності. Норми щодо зберігання облікових документів та обов'язковий електронний документообіг формують правові рамки, що гарантують юридичну силу бухгалтерських і податкових документів у цифровому середовищі. У період військового стану правове регулювання зберігає свою актуальність, але підсилює значення електронних форматів документообігу як безпечної та ефективної форми облікової практики.

Висновки до розділу 1

Бухгалтерський облік є базовою інформаційною системою управління, яка забезпечує систематизоване відображення господарських операцій, їх документальне підтвердження та трансформацію у показники, необхідні для формування податкової звітності. Визначено функції обліку – інформаційну, контрольну, аналітичну та прогностну – та обґрунтовано їх значення для прийняття управлінських рішень, забезпечення податкової дисципліни й мінімізації ризиків помилок у звітності. Якість, повнота та достовірність облікових даних безпосередньо впливають на правильність визначення податкових зобов'язань і своєчасність подання податкової звітності.

Бухгалтерський облік виступає базовою інформаційною системою, тоді як податковий облік є похідним і здійснює адаптацію облікових даних відповідно до вимог Податкового кодексу України. На основі схеми та практичних прикладів показано механізм трансформації бухгалтерських записів у податкові показники з ПДВ та єдиного податку, а також визначено точки перетину й розбіжностей між цими двома системами обліку.

Проаналізовано систему нормативно-правового регулювання обліку та податкової звітності в Україні, визначено провідну роль Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Податкового кодексу України у формуванні правових засад обліку й звітності. Окреслено значення підзаконних актів Міністерства фінансів, вимоги щодо зберігання облікових документів та нормативи електронного документообігу, а також враховано вплив військового стану на податкові норми й тимчасові пільги.

РОЗДІЛ 2

МЕТОДИКА ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ТА СКЛАДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

2.1. Організаційно-економічна характеристика ТзОВ «Фотоніка»

Сучасний етап розвитку ринку послуг в Україні характеризується зростанням попиту на технічне обслуговування, ремонт та сервісні роботи, що зумовлено необхідністю підтримання працездатності інженерних систем, обладнання та об'єктів інфраструктури в умовах економічної нестабільності та воєнного стану. За таких умов особливої ваги набуває діяльність підприємств, які спеціалізуються на наданні ремонтних і сервісних послуг, оскільки вони забезпечують безперервність функціонування об'єктів господарювання та задоволення потреб споживачів.

Одним із таких суб'єктів господарювання є товариство з обмеженою відповідальністю «Фотоніка», яке здійснює діяльність у сфері надання послуг та функціонує відповідно до вимог чинного законодавства України.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фотоніка» є юридичною особою, що здійснює господарську діяльність відповідно до вимог чинного законодавства України. Підприємство зареєстроване 05 червня 2000 року та включене до Єдиного державного реєстру юридичних осіб (Додаток А), фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, що підтверджується відповідною випискою з ЄДР (Додаток Б). Станом на 27.01.2026 року статус юридичної особи визначається як «zareєстровano», що свідчить про чинність правового статусу та безперервність діяльності підприємства [54].

Організаційно-правовою формою суб'єкта господарювання є товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає самостійність у прийнятті управлінських рішень, обмеження відповідальності учасників розміром їхніх внесків до статутного капіталу та функціонування на засадах господарського розрахунку. Розмір статутного капіталу ТзОВ «Фотоніка» становить 300 000,00

грн, що формує фінансову основу діяльності товариства та забезпечує виконання зобов'язань перед контрагентами.

Правові засади діяльності підприємства визначені Статутом ТзОВ «Фотоніка» (Додаток В), який регламентує порядок управління, повноваження керівних органів, напрями діяльності та внутрішню організацію товариства. Відповідно до установчих документів, керівником і уповноваженою особою підприємства є Андрійшин Мирон Федорович, який здійснює поточне керівництво діяльністю товариства, представляє його інтереси у відносинах з державними органами, контрагентами та несе відповідальність за організацію фінансово-господарської діяльності.

Місцезнаходження юридичної особи визначене у Львівській області, місті Львові, що обумовлює територіальну приналежність підприємства до відповідних органів державної податкової служби та інших контролюючих органів. Контактні дані підприємства, зокрема адреса електронної пошти та телефонні номери, свідчать про відкритість товариства до комунікації з клієнтами та партнерами.

Відповідно до даних Єдиного державного реєстру, ТзОВ «Фотоніка» здійснює господарську діяльність за широким переліком видів економічної діяльності. Основним видом діяльності визначено КВЕД 73.11 «Рекламні агентства», однак підприємство також має значну кількість додаткових видів діяльності, пов'язаних із виробництвом, ремонтом, технічним обслуговуванням, торгівлею та наданням інших послуг. Така диверсифікація напрямів діяльності свідчить про багатoproфільний характер підприємництва та зумовлює складність організації бухгалтерського і податкового обліку.

Для узагальнення основних організаційно-правових характеристик ТзОВ «Фотоніка» доцільно подати їх у вигляді таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Загальна характеристика ТзОВ «Фотоніка»

Показник	Характеристика
Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фотоніка»
Скорочена назва	ТзОВ «Фотоніка»
Код ЄДРПОУ	30994361
Дата державної реєстрації	05.06.2000
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Статутний капітал	300 000,00 грн
Статус юридичної особи	Зареєстровано
Керівник	Андрійшин Мирон Федорович
Основний вид діяльності (КВЕД)	73.11 Рекламні агентства
Наявність додаткових видів діяльності	Виробництво, ремонт, торгівля, оренда, транспортні послуги
Місцезнаходження	Україна, Львівська обл., м. Львів

Джерело: сформовано на основі витиски з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та Статуту ТзОВ «Фотоніка» (Додатки А, Б та В)

Підсумовуючи дані таблиці 2.1, можна зазначити, що ТзОВ «Фотоніка» є стабільно функціонуючим суб'єктом господарювання з тривалим періодом діяльності, сформованою правовою базою та широким спектром видів економічної діяльності.

Сформовані організаційно-правові характеристики ТзОВ «Фотоніка» створюють об'єктивні передумови для побудови відповідної системи управління та кадрового забезпечення, які, у свою чергу, безпосередньо впливають на організацію бухгалтерського обліку і процес складання податкової звітності. Рациональна організаційна структура управління є необхідною умовою ефективного функціонування підприємства, забезпечення контролю за господарськими операціями та дотримання вимог фінансово-податкового законодавства [35, с. 96].

Управління ТзОВ «Фотоніка» здійснюється за лінійною організаційною структурою, що характерно для підприємств малого та середнього бізнесу. Така структура передбачає чітку вертикаль підпорядкування, концентрацію управлінських повноважень у керівника підприємства та мінімізацію управлінських рівнів. Керівництво поточною діяльністю товариства здійснює

директор, який приймає управлінські рішення, представляє інтереси підприємства у взаємовідносинах з контрагентами та контролює фінансово-господарську діяльність.

Відповідно до штатного розпису ТзОВ «Фотоніка», затвердженого станом на 01 серпня 2025 року, загальна чисельність персоналу підприємства становить 2 штатні одиниці, при цьому сумісники відсутні. До складу персоналу входять директор та заступник директора з фінансових питань, який фактично виконує функції головного бухгалтера (Додаток Д). Така чисельність працівників свідчить про компактність організаційної структури та зосередження ключових управлінських і фінансових функцій у вузькому колі посадових осіб.

Особливістю кадрового забезпечення підприємства є поєднання управлінських та облікових функцій, що характерно для невеликих суб'єктів господарювання. Директор підприємства відповідає за загальне управління діяльністю товариства, укладення договорів, організацію виробничо-господарських процесів та контроль за фінансовими результатами. Заступник директора з фінансових питань здійснює організацію бухгалтерського обліку, ведення податкового обліку, складання та подання фінансової і податкової звітності, а також контроль за правильністю відображення господарських операцій.

Розподіл функціональних обов'язків між керівником та бухгалтером забезпечує чітке розмежування управлінських і облікових функцій, що сприяє підвищенню достовірності облікової інформації та зменшенню ризику помилок при формуванні податкових показників. Внесення змін до штатного розпису здійснюється на підставі відповідного наказу по підприємству, що підтверджує дотримання вимог трудового законодавства та внутрішньої регламентації управлінських процесів (Додаток Д).

Разом із тим, аналіз переліку видів економічної діяльності ТзОВ «Фотоніка» дає підстави стверджувати, що здійснення господарських операцій підприємства потребує залучення спеціалізованих працівників технічного та виробничого профілю. Зокрема, виконання робіт, пов'язаних із виробництвом і

монтажем металевих конструкцій, ремонтом та технічним обслуговуванням електричного й металевого устаткування, завершальними будівельними роботами, транспортним обслуговуванням та наданням спеціалізованих послуг, об'єктивно вимагає участі кваліфікованих робітників відповідних спеціальностей.

З огляду на це, фактичне кадрове забезпечення підприємства формується не лише за рахунок штатних працівників, визначених штатним розписом, а й шляхом залучення виконавців за цивільно-правовими договорами. До таких спеціалістів, залежно від характеру замовлень, можуть належати слюсарі-монтажники, електромонтери, зварювальники, спеціалісти з ремонту електричного обладнання, водії вантажного транспорту, а також інші працівники технічного профілю. Кількість та склад залучених осіб визначається обсягом і специфікою виконуваних робіт у кожному окремому звітному періоді [9].

Використання цивільно-правових форм залучення працівників дозволяє підприємству забезпечувати необхідний рівень професійної компетентності виконавців без формування розширеного постійного штату, що є економічно доцільним для суб'єктів малого та середнього бізнесу. Водночас така організація праці зумовлює специфіку бухгалтерського та податкового обліку, зокрема в частині документального оформлення виконаних робіт, відображення витрат, обліку розрахунків із фізичними особами та підрядними організаціями, а також правильного формування податкових зобов'язань [16]. Отже, кадрове забезпечення ТзОВ «Фотоніка» має комбінований характер і поєднує постійний управлінсько-обліковий персонал із залученими спеціалістами виробничого профілю, що підвищує складність організації обліку та потребує чіткої регламентації облікових процедур.

Податковий статус суб'єкта господарювання є одним із ключових чинників, що визначає особливості організації бухгалтерського обліку, порядок формування податкових показників та склад податкової звітності. В умовах дії воєнного стану в Україні та постійних змін податкового законодавства питання вибору та застосування системи оподаткування набуває особливої актуальності,

оскільки безпосередньо впливає на фінансову стабільність підприємства та рівень його податкового навантаження [14].

ТзОВ «Фотоніка» застосовує спрощену систему оподаткування та має статус платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи), що підтверджується відповідним свідоцтвом (Додаток Е). Для платників єдиного податку третьої групи, які зареєстровані платниками податку на додану вартість, законодавством України встановлено ставку єдиного податку у розмірі 3 % від доходу. Об'єктом оподаткування є дохід підприємства, визначений за касовим методом, тобто за фактом надходження грошових коштів на поточні рахунки або в касу підприємства. Порядок обчислення та сплати єдиного податку відображається у податковій декларації платника єдиного податку третьої групи (Додаток Ж).

Сплата єдиного податку здійснюється щоквартально, а податкова декларація платника єдиного податку третьої групи подається до контролюючого органу протягом 40 календарних днів після закінчення звітного кварталу. Такий порядок оподаткування спрощує податкові розрахунки, проте вимагає чіткого контролю за рухом грошових коштів, оскільки кожне надходження доходу безпосередньо впливає на суму податкових зобов'язань.

Крім того, ТзОВ «Фотоніка» має статус платника податку на додану вартість, що підтверджується свідоцтвом про реєстрацію платника ПДВ (Додаток З). Основна ставка податку на додану вартість в Україні становить 20 % і застосовується до операцій з постачання товарів і послуг на митній території України. Наявність статусу платника ПДВ зумовлює необхідність ведення податкового обліку ПДВ, складання та подання податкової декларації, а також реєстрації податкових накладних у встановлені законодавством строки.

Податкова декларація з податку на додану вартість подається щомісячно, не пізніше 20 числа місяця, що настає за звітним, а сплата податкових зобов'язань здійснюється протягом 10 календарних днів після граничного строку подання декларації. Таким чином, податок на додану вартість формує регулярне податкове навантаження та потребує постійного контролю за правильністю відображення

господарських операцій у бухгалтерському обліку, своєчасною реєстрацією податкових накладних та коректністю визначення податкового кредиту і податкових зобов'язань.

Поєднання спрощеної системи оподаткування із адмініструванням ПДВ формує комбіновану модель податкового навантаження ТзОВ «Фотоніка». З одного боку, підприємство сплачує єдиний податок у розмірі 3 % від отриманого доходу, а з іншого – податок на додану вартість за ставкою 20 % з операцій постачання. Така модель зменшує податкове навантаження порівняно з податком на прибуток, однак ускладнює облікові процедури, оскільки потребує паралельного ведення обліку доходів для цілей єдиного податку та обліку ПДВ за принципом першої події.

Слід зазначити, що в період дії воєнного стану законодавством України передбачалися тимчасові податкові послаблення, зокрема зміна ставок єдиного податку та спрощення виконання податкових обов'язків. Водночас такі норми мають обмежений у часі характер і підлягають застосуванню лише в межах дії відповідних законодавчих положень [47]. Тому для ТзОВ «Фотоніка» актуальним є постійний моніторинг змін податкового законодавства з метою забезпечення правомірності податкових розрахунків та мінімізації податкових ризиків.

Отже, податковий статус ТзОВ «Фотоніка» характеризується застосуванням єдиного податку третьої групи за ставкою 3 % від доходу та податку на додану вартість за ставкою 20 %, що формує помірне, але систематичне податкове навантаження. Вказані особливості безпосередньо впливають на організацію бухгалтерського і податкового обліку підприємства та визначають методичні підходи до формування податкової звітності.

2.2. Методика ведення бухгалтерського та податкового обліку

Для ТзОВ «Фотоніка», яке здійснює діяльність у сфері надання послуг, виробничо-технічних та ремонтних робіт і є платником єдиного податку третьої групи та податку на додану вартість, методика обліку має комплексний характер. Вона охоплює облік доходів і витрат, руху матеріальних ресурсів, розрахунків з контрагентами та бюджетом, а також порядок формування податкових зобов'язань і податкового кредиту з ПДВ.

Первинні документи є основою бухгалтерського та податкового обліку доходів, оскільки саме на їх підставі здійснюється фіксація господарських операцій, визнання доходів у бухгалтерському обліку та формування податкових зобов'язань. Для підприємств, що здійснюють діяльність у сфері надання послуг, первинні документи відіграють ключову роль у підтвердженні факту виконання робіт, їх обсягу, вартості та дотримання договірних умов.

На ТзОВ «Фотоніка» документальне оформлення операцій з надання послуг здійснюється шляхом складання рахунку на оплату та акту надання послуг. Рахунок на оплату містить інформацію про найменування робіт (послуг), їх вартість без податку на додану вартість, суму ПДВ та загальну суму до оплати. Цей документ використовується для узгодження вартості послуг із замовником і є підставою для здійснення оплати. Акт надання послуг підтверджує факт виконання робіт у повному обсязі, засвідчується підписами сторін і є основним первинним документом для визнання доходу в бухгалтерському обліку підприємства (Додаток И).

Відповідно до акту надання послуг, Виконавцем були виконані роботи з демонтажу автоматики і воріт та ремонту дохшолтера. Загальна вартість наданих послуг склала 5 166,67 грн без ПДВ, сума податку на додану вартість – 1 033,33 грн, а загальна вартість послуг із ПДВ – 6 200,00 грн. Замовник претензій щодо обсягу, якості та строків виконання робіт не має, що підтверджує завершеність господарської операції.

У бухгалтерському обліку ТзОВ «Фотоніка» дохід від надання послуг визнається на дату підписання акту надання послуг. Одночасно відповідно до принципу першої події формуються податкові зобов'язання з податку на додану вартість. Методика відображення таких операцій у бухгалтерському обліку підприємства наведена в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

**Бухгалтерські проведення з обліку доходів від надання послуг на
ТзОВ «Фотоніка»**

№ з/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн
1	Відображено дохід від надання послуг (без ПДВ)	361	703	5 166,67
2	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	361	6412	1 033,33
3	Отримано оплату від замовника на поточний рахунок	311	361	6 200,00

Джерело: сформовано автором на основі (Додаток II)

Як видно з таблиці 2.2, дохід від реалізації робіт і послуг відображається за кредитом рахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» у сумі 5 166,67 грн, що відповідає вартості послуг без податку на додану вартість. Податкові зобов'язання з ПДВ у сумі 1 033,33 грн обліковуються на рахунку 6412 «Розрахунки з податку на додану вартість», а заборгованість замовника відображається на рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями». Після надходження грошових коштів на поточний рахунок підприємства дебіторська заборгованість погашається.

Для цілей податкового обліку при застосуванні спрощеної системи оподаткування дохід визнається за касовим методом, тобто у момент фактичного надходження коштів. У наведеному прикладі база оподаткування єдиним податком третьої групи становить 5 166,67 грн, а сума єдиного податку за ставкою 3 % дорівнює 155,00 грн, що підлягає відображенню у податковій декларації платника єдиного податку третьої групи.

Таким чином, первинні документи – рахунок на оплату та акт надання послуг – забезпечують належне документальне оформлення господарських операцій ТзОВ «Фотоніка», є підставою для визнання доходів у бухгалтерському

обліку та відіграють ключову роль у правильному формуванні податкових зобов'язань з єдиного податку і податку на додану вартість.

Матеріальні ресурси займають важливе місце у фінансово-господарській діяльності ТзОВ «Фотоніка», оскільки підприємство здійснює роботи з монтажу, демонтажу, ремонту та технічного обслуговування автоматичних воріт і спеціалізованого обладнання. Використання матеріалів безпосередньо впливає на формування собівартості наданих послуг, фінансовий результат діяльності та податкові показники підприємства, зокрема з податку на додану вартість.

Облік матеріалів на підприємстві здійснюється відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку з використанням рахунку 201 «Сировина і матеріали», на якому узагальнюється інформація про наявність і рух виробничих запасів. Первинним документом, що підтверджує операції з вибуття матеріалів, є видаткова накладна, яка містить відомості про найменування матеріалів, їх кількість, вартість без ПДВ, суму податку на додану вартість та загальну вартість операції (Додаток К).

Згідно з видатковою накладною № 98 від 20 грудня 2024 р., ТзОВ «Фотоніка» здійснило відпуск покупцю ТзОВ «Макс Логістик ЛТД» комплектів для автоматизації промислових воріт TR-10024-400KIT-U у кількості 4 одиниці. Загальна вартість відпущених матеріалів становила 83 013,33 грн без ПДВ, сума податку на додану вартість – 16 602,67 грн, а загальна вартість із ПДВ – 99 616,00 грн. Відпуск матеріалів здійснено на підставі договору надання послуг № 14/04/2021/2 від 14.04.2021 р., що підтверджує реальність та правомірність господарської операції.

Вибуття матеріалів з балансу підприємства призводить до включення їх вартості до складу витрат, пов'язаних з наданням послуг. У бухгалтерському обліку ТзОВ «Фотоніка» такі витрати відносяться до собівартості реалізованих робіт і послуг та обліковуються на рахунку 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг». Методика відображення операцій з вибуття матеріалів у бухгалтерському обліку підприємства наведена в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Бухгалтерські проведення з обліку матеріалів та відображення витрат на ТзОВ «Фотоніка»

№ з/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн
1	Списано матеріали, використані при наданні послуг	903	201	83 013,33
2	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ при відпуску матеріалів	6412	641	16 602,67

Джерело: сформовано автором на основі (Додаток К)

Як видно з таблиці 2.3, вартість матеріалів без податку на додану вартість у сумі 83 013,33 грн включається до складу собівартості реалізованих робіт і послуг шляхом списання з рахунку 201 «Сировина і матеріали» на рахунок 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг». Сума податку на додану вартість у розмірі 16 602,67 грн формує податкові зобов'язання підприємства та обліковується на рахунку 6412 «Розрахунки з податку на додану вартість».

Отже, методика обліку матеріалів на ТзОВ «Фотоніка» забезпечує достовірне відображення витрат, правильне формування собівартості послуг і коректне визначення податкових зобов'язань з ПДВ. Використання видаткових накладних як первинних документів гарантує документальне підтвердження господарських операцій та прозорість бухгалтерського і податкового обліку підприємства.

Податок на додану вартість є одним із основних бюджетоформуючих податків та відіграє важливу роль у системі податкового навантаження ТзОВ «Фотоніка». Наявність статусу платника ПДВ зумовлює необхідність організації окремого податкового обліку, своєчасного складання та реєстрації податкових накладних, а також правильного відображення податкових зобов'язань і податкового кредиту в бухгалтерському обліку та податковій звітності.

Облік розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на підприємстві здійснюється з використанням рахунку 641 «Розрахунки за податками», зокрема субрахунку 6412 «Розрахунки з податку на додану вартість».

На цьому субрахунку узагальнюється інформація про суми податкових зобов'язань та податкового кредиту звітного періоду.

Податковий кредит з ПДВ формується на підставі податкових накладних, отриманих від постачальників товарів і послуг та зареєстрованих у Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН). Прикладом такої операції є податкова накладна, складена постачальником ТОВ «ТОРДАХ» на адресу ТзОВ «Фотоніка» від 08.08.2025 р., відповідно до якої підприємством було придбано товари на суму 90 682,50 грн без ПДВ, а сума податкового кредиту становила 18 136,50 грн (Додаток Л).

Отримана податкова накладна підтверджує право ТзОВ «Фотоніка» на включення зазначеної суми до складу податкового кредиту звітного періоду. Відображення цієї операції в бухгалтерському обліку здійснюється на дату реєстрації податкової накладної в ЄРПН. Методика бухгалтерського обліку податкового кредиту та розрахунків з бюджетом за ПДВ наведена в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

**Бухгалтерські проведення з обліку податку на додану вартість
(на основі податкової накладної від 08.08.2025 р.)**

№ з/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн
1	Оприбутковано придбані товари (без ПДВ)	201	631	90 682,50
2	Відображено податковий кредит з ПДВ	6412	631	18 136,50
3	Включено суму ПДВ до податкового кредиту звітного періоду	641	6412	18 136,50

Джерело: сформовано автором на основі (Додаток Л)

Як видно з таблиці 2.4, сума податку на додану вартість у розмірі 18 136,50 грн включається до податкового кредиту підприємства та зменшує загальну суму податкових зобов'язань з ПДВ за відповідний звітний період. Коректне відображення податкового кредиту забезпечує правильність визначення суми ПДВ до сплати або перенесення від'ємного значення на наступні податкові періоди.

Отож, облік податку на додану вартість та розрахунків з бюджетом на ТзОВ «Фотоніка» ґрунтується на використанні первинних податкових документів, зокрема податкових накладних, та відповідає вимогам чинного податкового законодавства. Така організація обліку сприяє мінімізації податкових ризиків, забезпечує прозорість фінансово-господарської діяльності підприємства та достовірність податкової звітності.

На ТзОВ «Фотоніка» господарські операції з контрагентами здійснюються на підставі цивільно-правових договорів, зокрема договору надання послуг та договору купівлі-продажу, укладених з ТОВ «ТРЕЙД ПОЛТАВА» (Додаток М). Зазначені договори регламентують предмет договору, права та обов'язки сторін, порядок та строки виконання зобов'язань, умови оплати, а також відповідальність сторін у разі порушення договірних умов.

Договір надання послуг визначає перелік робіт, що виконуються ТзОВ «Фотоніка», порядок їх виконання та приймання замовником. На підставі умов цього договору складаються акти надання послуг, які є первинними документами для визнання доходів у бухгалтерському обліку та формування податкових зобов'язань. Таким чином, договір виступає правовою основою для оформлення первинних документів та відображення доходів у системі бухгалтерського і податкового обліку.

Договір купівлі-продажу регулює операції з постачання матеріалів і товарів, визначає їх номенклатуру, вартість, порядок передачі та розрахунків. Відповідно до умов договору оформлюються видаткові накладні та податкові накладні, які використовуються для відображення руху матеріальних цінностей у бухгалтерському обліку, формування витрат і податкового кредиту з податку на додану вартість. Узгодженість умов договору з фактичними даними первинних документів підтверджує економічну обґрунтованість здійснених господарських операцій.

Особливе значення договірна база має в процесі податкового контролю. Під час проведення перевірок контролюючі органи аналізують наявність договорів, відповідність їх умов первинним документам, реальність господарських

операцій та зв'язок витрат з господарською діяльністю підприємства. Належно оформлені договори, що узгоджуються з даними бухгалтерського обліку та податкової звітності, сприяють зниженню податкових ризиків і підтверджують добросовісність платника податків.

Отже, договірна база ТзОВ «Фотоніка» є невід'ємним елементом методики ведення бухгалтерського та податкового обліку. Вона забезпечує правове підтвердження господарських операцій, узгодженість первинних документів з обліковими даними та відіграє важливу роль у формуванні достовірної податкової інформації.

На ТзОВ «Фотоніка» узагальнення інформації здійснюється за допомогою оборотно-сальдових відомостей, які є основними регістрами синтетичного обліку. Оборотно-сальдові відомості відображають початкові залишки, обороти за дебетом і кредитом рахунків, а також кінцеві залишки за звітний період, що дозволяє здійснювати контроль за правильністю відображення господарських операцій та станом розрахунків підприємства.

У процесі ведення обліку на підприємстві використовуються, зокрема, такі рахунки бухгалтерського обліку:

- 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» – для узагальнення інформації про дебіторську заборгованість за надані послуги та реалізовані товари;
- 311 «Поточні рахунки в національній валюті» – для обліку руху грошових коштів на банківських рахунках;
- 201 «Сировина і матеріали» – для обліку наявності та руху матеріальних ресурсів;
- 641 «Розрахунки за податками» та 6412 «Розрахунки з ПДВ» – для узагальнення інформації про податкові зобов'язання та податковий кредит з податку на додану вартість.

Оборотно-сальдові відомості за зазначеними рахунками дозволяють простежити взаємозв'язок між первинними документами, бухгалтерськими проведеннями та підсумковими показниками обліку. Зокрема, за рахунком 361

відображається стан розрахунків із покупцями, що кореспондує з даними актів надання послуг та рахунків на оплату; за рахунком 311 – фактичне надходження грошових коштів; за рахунком 201 – рух матеріалів; за рахунками 641 і 6412 – результати розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість.

Аналітичні дані оборотно-сальдових відомостей використовуються для контролю повноти та правильності відображення господарських операцій, своєчасності розрахунків із контрагентами та бюджетом, а також для підготовки показників податкової звітності. Облікові реєстри виступають інформаційною базою для складання декларацій з податку на додану вартість та єдиного податку, що підкреслює їх значення в системі податкового обліку підприємства. Отже, оборотно-сальдові відомості на ТзОВ «Фотоніка» забезпечують узагальнення даних бухгалтерського обліку, контроль за правильністю відображення господарських операцій та взаємоузгодженість інформації між первинними документами і рахунками обліку. Використання облікових реєстрів дозволяє своєчасно виявляти помилки, контролювати розрахунки з контрагентами та бюджетом і формувати достовірні показники фінансової та податкової звітності.

Таким чином, у ході дослідження методики ведення бухгалтерського та податкового обліку на ТзОВ «Фотоніка» встановлено, що облік організований відповідно до вимог чинного законодавства України та базується на чіткій взаємодії первинних документів, бухгалтерських рахунків, облікових реєстрів і податкової звітності. Первинні документи забезпечують належне документальне підтвердження господарських операцій, а договори з контрагентами – їх правову обґрунтованість.

Облік доходів, матеріалів, витрат і податку на додану вартість здійснюється із застосуванням відповідних рахунків бухгалтерського обліку та дозволяє формувати повну і достовірну інформацію про фінансово-господарську діяльність підприємства. Використання оборотно-сальдових відомостей забезпечує узагальнення даних обліку та контроль за розрахунками з покупцями, постачальниками і бюджетом.

2.3. Порядок складання податкової звітності

Податкова звітність є завершальним етапом податкового обліку та важливим елементом взаємодії платника податків із контролюючими органами. Вона забезпечує узагальнення результатів фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, відображає порядок обчислення податкових зобов'язань і слугує підставою для контролю за своєчасністю та повнотою їх сплати до бюджету.

Таблиця 2.5

Класифікація форм податкової звітності

Класифікаційна ознака	Вид звітності	Характеристика
За періодичністю складання	Поточна	Подається за звітний період: місяць, квартал, півріччя, 9 місяців
	Річна	Узагальнює результати фінансово-господарської діяльності платника податків за календарний рік
За строками подання	Періодична	Складається та подається у строки, визначені податковим законодавством, протягом звітного року
	Підсумкова	Містить узагальнені показники діяльності за рік
За способом подання	Поштова	Надсилається поштою з повідомленням про вручення та описом вкладення
	Електронна	Подання засобами електронного зв'язку з обов'язковим накладанням кваліфікованого електронного підпису
	Особиста	Подання звітності безпосередньо платником податків або уповноваженою особою
За ступенем узагальнення	Індивідуальна	Складається окремою юридичною особою або фізичною особою-підприємцем
	Консолідована	Складається материнським підприємством з урахуванням показників дочірніх підприємств
За призначенням	Зовнішня	Призначена для використання контролюючими органами та іншими зовнішніми користувачами
	Внутрішня	Використовується для внутрішніх потреб підприємства і не підлягає обов'язковому оприлюдненню

Джерело: сформовано на основі [36]

У науковій літературі податкова звітність розглядається як комплексний процес, що охоплює дії платника податків або його уповноважених осіб та податкових органів, пов'язані зі складанням, веденням і поданням документів встановленої форми. Такі документи містять інформацію про результати діяльності платника податків, його майновий стан, порядок розрахунку податків і суму податкових зобов'язань, що підлягають сплаті до бюджету [24]. Таким чином, податкова звітність поєднує в собі інформаційну, контрольну та фіскальну функції.

Залежно від виду податку та системи оподаткування податкова звітність поділяється на окремі види, зокрема декларацію платника єдиного податку, податкову декларацію з податку на додану вартість, а також інші звітні форми, передбачені податковим законодавством (табл.2.5).

Таким чином, податкова звітність класифікується за низкою ознак, що дозволяє систематизувати її форми залежно від періодичності, способу подання та призначення. Для ТЗОВ «Фотоніка» практичне значення мають насамперед електронна, періодична та індивідуальна форми податкової звітності, що зумовлено обраною системою оподаткування та статусом платника ПДВ. Кожен вид податкової звітності має встановлену структуру, періодичність подання та порядок заповнення, що визначаються нормами Податкового кодексу України [41] та підзаконними нормативними актами.

В умовах цифровізації податкових процедур складання та подання податкової звітності здійснюється переважно в електронній формі через Електронний кабінет платника податків. Алгоритм формування податкової звітності в електронному кабінеті передбачає підготовку звітних показників на основі даних бухгалтерського обліку, автоматичну перевірку коректності заповнення декларацій, їх електронне підписання та подання до контролюючих органів. Такий підхід підвищує прозорість податкових розрахунків, зменшує ризик технічних помилок і забезпечує оперативний обмін інформацією між платником податків і податковими органами.

Для ТзОВ «Фотоніка», яке застосовує спрощену систему оподаткування та має статус платника податку на додану вартість, особливого значення набуває порядок складання податкової декларації платника єдиного податку третьої групи та податкової декларації з податку на додану вартість. Формування цих декларацій здійснюється на підставі даних бухгалтерського обліку, податкових накладних та оборотно-сальдових відомостей, що забезпечує взаємозв'язок між обліком і податковою звітністю.

Податкова декларація (Додаток Ж) платника єдиного податку третьої групи є основною формою податкової звітності, що відображає результати господарської діяльності підприємства за звітний період та використовується для визначення суми податкових зобов'язань з єдиного податку. Формування цієї декларації на ТзОВ «Фотоніка» здійснюється на підставі даних бухгалтерського обліку доходів із застосуванням касового методу.

Основним джерелом інформації для складання декларації платника єдиного податку є дані первинних документів щодо надходження грошових коштів, а також облікові регістри, зокрема оборотно-сальдові відомості за рахунками 311 «Поточні рахунки в національній валюті» та 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями». Саме ці дані дозволяють визначити суму доходу, що включається до бази оподаткування єдиним податком.

Базою оподаткування для платників єдиного податку третьої групи є дохід, отриманий у грошовій формі, без урахування податку на додану вартість. Сума єдиного податку визначається шляхом застосування встановленої ставки до фактично отриманого доходу за звітний період. На ТзОВ «Фотоніка» застосовується ставка єдиного податку у розмірі 3 % від доходу, що обумовлено наявністю статусу платника податку на додану вартість.

Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи подається підприємством щоквартально протягом 40 календарних днів після закінчення звітного кварталу, а сплата податкових зобов'язань здійснюється у строки, визначені Податковим кодексом України. Дотримання встановлених строків

подання декларації та сплати податку є важливою умовою податкової дисципліни та уникнення штрафних санкцій.

Для ТзОВ «Фотоніка», яке має статус платника ПДВ, правильне складання цієї податкової декларації є важливою умовою дотримання податкової дисципліни та своєчасного виконання зобов'язань перед бюджетом.

Формування показників декларації з ПДВ на підприємстві здійснюється на підставі податкових накладних, складених при здійсненні операцій з постачання товарів і надання послуг, а також податкових накладних, отриманих від постачальників. Саме дані податкових накладних, зареєстрованих у Єдиному реєстрі податкових накладних, є первинною інформаційною базою для визначення податкових зобов'язань і податкового кредиту звітного періоду.

У бухгалтерському обліку ТзОВ «Фотоніка» узагальнення інформації з податку на додану вартість здійснюється з використанням рахунку 641 «Розрахунки за податками» та субрахунку 6412 «Розрахунки з податку на додану вартість». За дебетом субрахунку 6412 відображається податковий кредит, сформований на підставі отриманих податкових накладних, а за кредитом – податкові зобов'язання, нараховані при здійсненні оподатковуваних операцій. Різниця між цими показниками визначає підсумковий результат розрахунків з бюджетом за звітний період.

Для узагальнення даних з податку на додану вартість та перенесення їх до податкової декларації використовується оборотно-сальдова відомість за рахунками 641 та 6412, яка відображає обороти і залишки за звітний місяць (Додаток Н). Саме дані цієї відомості дозволяють перевірити повноту відображення податкових зобов'язань і податкового кредиту, а також забезпечують узгодженість між бухгалтерським обліком і податковою звітністю.

Сума податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету, визначається як перевищення податкових зобов'язань над податковим кредитом звітного періоду. У разі перевищення податкового кредиту над податковими зобов'язаннями формується від'ємне значення ПДВ, яке може бути зараховане

до складу податкового кредиту наступного звітного періоду відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Таким чином, порядок складання податкової декларації з податку на додану вартість на ТзОВ «Фотоніка» базується на тісному взаємозв'язку між податковими накладними, даними бухгалтерського обліку та обліковими регістрами. Використання оборотно-сальдових відомостей за рахунками 641 і 6412 забезпечує достовірність показників декларації та правильність визначення податкових зобов'язань підприємства.

Документальне та інформаційне забезпечення є необхідною умовою достовірного формування податкової звітності та підтвердження правильності податкових розрахунків. Для платників податку на додану вартість особливе значення мають податкові накладні, облікові регістри та документи, що підтверджують податковий статус підприємства. Узгодженість цих елементів забезпечує відповідність податкової звітності вимогам чинного законодавства.

Податкові накладні виступають основною інформаційною базою для складання податкової декларації з ПДВ. Саме вони підтверджують виникнення податкових зобов'язань і податкового кредиту та слугують підставою для відображення відповідних сум у бухгалтерському обліку. Реєстрація податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних є обов'язковою умовою включення сум ПДВ до податкового кредиту та правильного формування показників звітності.

Важливу роль у документальному забезпеченні податкової звітності відіграє свідоцтво платника податку на додану вартість, яке підтверджує статус ТзОВ «Фотоніка» як платника ПДВ та право підприємства на нарахування податкових зобов'язань і формування податкового кредиту (Додаток 3). Наявність цього документа є необхідною умовою правомірного складання податкових накладних і податкової декларації з ПДВ.

Інформаційна узгодженість між первинними документами, обліковими регістрами та податковими деклараціями досягається шляхом системного використання даних бухгалтерського обліку. Для наочного відображення

взаємозв'язку між елементами обліку та податкової звітності доцільно узагальнити відповідну інформацію у таблиці 2.6.

Таблиця 2.6

**Взаємозв'язок документального та інформаційного забезпечення
податкової звітності ТзОВ «Фотоніка»**

Елемент обліку	Зміст інформації	Використання у податковій звітності
Первинні документи (акти, видаткові накладні)	Дані про господарські операції, їх обсяг і вартість	Формування доходів, витрат та бази оподаткування
Податкові накладні	Податкові зобов'язання і податковий кредит з ПДВ	Заповнення показників декларації з ПДВ
Облікові реєстри (ОСВ за рах. 641, 6412)	Узагальнення сум ПДВ за звітний період	Визначення суми ПДВ до сплати або від'ємного значення
Податкові декларації	Підсумкові податкові показники	Подання звітності до контролюючих органів
Свідоцтво платника ПДВ	Підтвердження податкового статусу	Правомірність складання податкової звітності

Джерело: сформовано автором на основі даних бухгалтерського та податкового обліку ТзОВ «Фотоніка».

Таким чином, документальне та інформаційне забезпечення податкової звітності на ТзОВ «Фотоніка» базується на взаємоузгодженості первинних документів, податкових накладних, облікових реєстрів і податкових декларацій. Такий підхід забезпечує достовірність податкових показників, прозорість податкових розрахунків та своєчасне виконання податкових зобов'язань підприємства.

Для подання податкової звітності в електронній формі платникам податків доцільно дотримуватися визначеного порядку дій, який передбачає послідовне виконання окремих етапів (рис. 2.1). Застосування електронних засобів звітності значно спрощує процес взаємодії платника податків із контролюючими органами та підвищує ефективність облікової роботи на підприємстві.

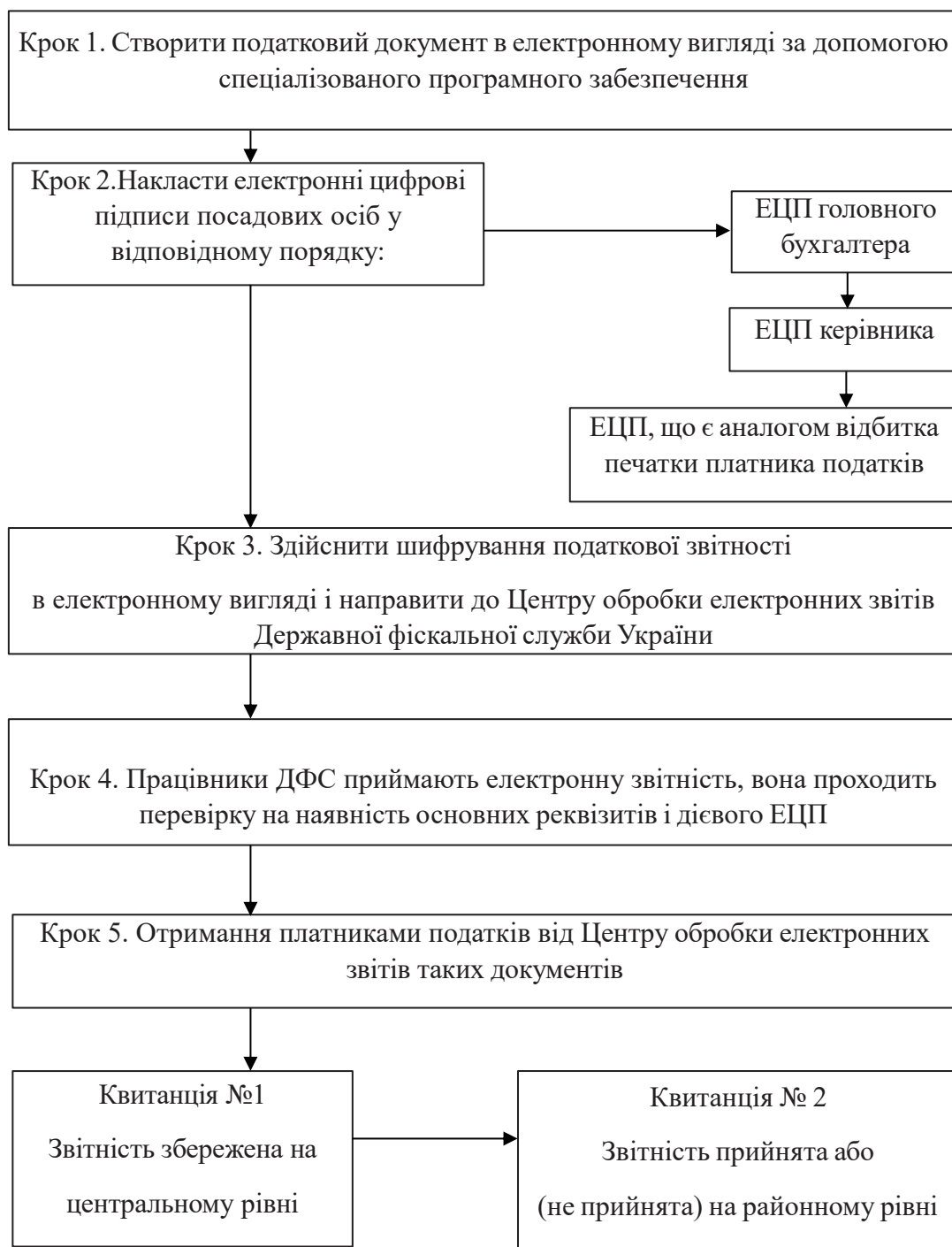


Рис.2.1. Алгоритм подання електронної податкової звітності

Джерело: сформовано автором самостійно

Серед основних переваг подання податкової звітності в електронному вигляді варто виокремити скорочення витрат робочого часу бухгалтера, що сприяє раціоналізації його професійної діяльності, можливість отримання підтвердження про доставку та прийняття звітності контролюючими органами, оперативну обробку поданих даних, забезпечення конфіденційності інформації,

а також автоматичне формування та зберігання електронного архіву податкових документів.

Разом з тим платникам податків необхідно враховувати технічні та організаційні ризики, пов'язані з електронним поданням звітності. Зокрема, податкову звітність до органів Державної податкової служби України доцільно надсилати завчасно, беручи до уваги можливі перебої в роботі мережі Інтернет або відмову системи у прийнятті звітних форм. У таких випадках необхідно передбачати додатковий час для повторного подання звітності [31].

Відповідно до норм податкового законодавства, неподання або несвоєчасне подання податкової звітності тягне за собою застосування фінансових санкцій у розмірі 340 гривень за кожне порушення. У разі повторного вчинення аналогічного порушення протягом одного календарного року розмір штрафу зростає до 1020 гривень за кожен випадок неподання або порушення строків подання звітності.

Таким чином, порядок складання податкової звітності на ТзОВ «Фотоніка» ґрунтується на системному використанні даних бухгалтерського обліку, первинних документів та облікових регістрів. Податкова декларація платника єдиного податку формується на основі обліку доходів за касовим методом, що забезпечує коректне визначення бази оподаткування та суми податкових зобов'язань.

Податкова звітність з податку на додану вартість складається з урахуванням податкових накладних та даних оборотно-сальдових відомостей за рахунками 641 і 6412, що дозволяє забезпечити узгодженість між бухгалтерським і податковим обліком. Такий підхід мінімізує ризик помилок у податкових розрахунках і сприяє своєчасному виконанню податкових зобов'язань перед бюджетом. Отже, організація складання податкової звітності на ТзОВ «Фотоніка» є логічним завершенням методики ведення бухгалтерського та податкового обліку.

Висновки до розділу 2

ТЗОВ «Фотоніка» є суб'єктом господарювання у формі товариства з обмеженою відповідальністю, яке здійснює діяльність у сфері надання послуг та реалізації матеріалів, застосовуючи спрощену систему оподаткування. Підприємство має статус платника єдиного податку третьої групи зі ставкою 3 % від доходу та одночасно є платником податку на додану вартість за ставкою 20 %. Такий податковий статус формує комбіноване податкове навантаження і зумовлює необхідність ведення бухгалтерського обліку доходів за касовим методом для цілей єдиного податку та податкового обліку ПДВ за принципом першої події. Організаційна структура підприємства є спрощеною, що обумовлює концентрацію функцій управління та обліку.

Бухгалтерський і податковий облік на ТЗОВ «Фотоніка» ведеться на підставі належним чином оформлених первинних документів, зокрема актів надання послуг, рахунків на оплату, видаткових накладних та податкових накладних. Доходи від надання послуг відображаються на рахунках бухгалтерського обліку з подальшим формуванням податкових зобов'язань з ПДВ у сумі 20 % від бази оподаткування, що підтверджується відповідними податковими накладними. Облік матеріалів здійснюється із застосуванням рахунку 201 «Сировина і матеріали», а розрахунки з покупцями, постачальниками та бюджетом узагальнюються на рахунках 361, 311, 641 і 6412.

Податкова звітність ТЗОВ «Фотоніка» формується на основі даних бухгалтерського обліку та податкових накладних і подається в електронному вигляді через електронний кабінет платника податків. Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи складається щоквартально на підставі фактично отриманого доходу, а декларація з податку на додану вартість – щомісячно з використанням даних рахунків 641 і 6412 та оборотно-сальдових відомостей. Такий порядок забезпечує взаємоузгодженість облікових і звітних показників, своєчасність виконання податкових зобов'язань та дотримання вимог чинного податкового законодавства.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ПОДАТКОВОГО НАВАНТАЖЕННЯ ТА СКЛАДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА НАПРЯМИ ЇХ УДОСКОНАЛЕННЯ

3.1. Аналіз податкового навантаження та динаміки показників діяльності

Аналіз податкового навантаження дає змогу оцінити вплив податкових платежів на результати фінансово-господарської діяльності ТзОВ «Фотоніка», а також встановити співвідношення між обсягами доходів підприємства, сумами сплачених податків і ключовими фінансовими показниками. Джерелами інформації є «Фінансова звітність малого підприємства» за 2024-2025 рр. (Додаток О), податкова декларація платника єдиного податку третьої групи, податкові декларації з податку на додану вартість за шість місяців (Додаток П), а також оборотно-сальдові відомості за рахунками 311, 641, 6412.

Оцінка податкового навантаження підприємства неможлива без аналізу основних фінансово-економічних показників його діяльності, оскільки саме вони формують базу оподаткування та визначають обсяги податкових зобов'язань. З метою оцінки динаміки зазначених показників узагальнимо їх у табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Основні економічні показники діяльності ТзОВ «Фотоніка» за 2024–2025 рр. (тис. грн.)

Показник	2024 р.	2025 р.	Відхилення (+/-)	Темп зміни, %
Чистий дохід від реалізації, грн	1166,1	724,3	-441,8	62,1
Собівартість реалізованих послуг, грн	655,3	327	-328,3	49,9
Фінансовий результат до оподаткування	-10,5	-32,2	-21,7	-306,7
Податок на прибуток	0	0	0	0
Чистий (прибуток/збиток), грн	-10,5	-32,2	-21,7	-306,7
Валюта балансу, грн	187,5	140,2	-47,3	74,8
Поточні зобов'язання, грн	151,9	136,8	-15,1	90,1

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності ТзОВ «Фотоніка»

Аналіз даних таблиці 3.1 свідчить про зниження обсягів господарської діяльності ТзОВ «Фотоніка» у 2025 році порівняно з 2024 роком. Зокрема, чистий дохід від реалізації зменшився на 441,8 тис. грн, або на 37,9 %, і становив 724,3 тис. грн у 2025 році проти 1166,1 тис. грн у 2024 році. Така динаміка може бути пов'язана зі скороченням обсягів наданих послуг або зменшенням попиту на продукцію підприємства.

Собівартість реалізованих послуг також зменшилася на 328,3 тис. грн, або на 50,1 %, що свідчить про скорочення витрат підприємства. Проте темпи зниження витрат не компенсували падіння доходів, що призвело до погіршення фінансового результату. Зокрема, чистий збиток підприємства збільшився з -10,5 тис. грн у 2024 році до -32,2 тис. грн у 2025 році, тобто на 21,7 тис. грн, або більш ніж у 3 рази (на 206,7 % у відносному вираженні). Це свідчить про зниження ефективності господарської діяльності підприємства.

Валюта балансу підприємства зменшилася на 47,3 тис. грн, або на 25,2 %, що вказує на скорочення загального обсягу активів і ресурсного потенціалу підприємства. Поточні зобов'язання також зменшилися на 15,1 тис. грн, або на 9,9 %, що свідчить про певне зниження боргового навантаження, однак не компенсує загального погіршення фінансового стану.

Отже, у 2025 році діяльність ТзОВ «Фотоніка» характеризується зменшенням обсягів реалізації, скороченням витрат і одночасним погіршенням фінансового результату. Зниження доходів безпосередньо впливає на зменшення бази оподаткування, що, у свою чергу, позначається на сумі податкових платежів підприємства. Отримані результати є підґрунтям для подальшого аналізу динаміки податкового навантаження та структури податкових зобов'язань підприємства.

Зміни основних фінансово-економічних показників діяльності ТзОВ «Фотоніка» безпосередньо впливають на обсяги податкових зобов'язань підприємства. У зв'язку з цим доцільно проаналізувати динаміку податкових платежів, зокрема сум податку на додану вартість та єдиного податку, що дозволяє оцінити рівень податкового навантаження у розрізі окремих звітних

періодів. З метою систематизації отриманих даних доцільно узагальнити інформацію у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

Динаміка податкових платежів ТзОВ «Фотоніка» за 6 місяців 2025 року

Місяць	ПДВ до сплати, грн	Відхилення (+/-), грн	Темп зміни, %
Липень	5961	—	—
Серпень	9893	+3932	166,0
Вересень	10593	+700	107,1
Жовтень	1243	-9350	11,7
Листопад	11618	+10375	934,6
Грудень	5721	-5897	49,2
Разом	45029	-	-

Джерело: складено автором на основі податкових декларацій ТзОВ «Фотоніка» та даних бухгалтерського обліку.

Аналіз даних таблиці 3.2 свідчить про суттєву нерівномірність динаміки податкових платежів ТзОВ «Фотоніка» у другому півріччі 2025 року. Загальна сума податку на додану вартість за шість місяців становить 45 029 грн, що відображає фактичний обсяг податкових зобов'язань підприємства у досліджуваному періоді.

Найвищий рівень податкового навантаження зафіксовано у листопаді – 11 618 грн, що на 10 375 грн більше, ніж у жовтні, а темп зростання становив 934,6 %. Таке різке збільшення може бути зумовлене суттєвим зростанням обсягів реалізації або зменшенням податкового кредиту. Високі показники також спостерігалися у вересні (10 593 грн) та серпні (9 893 грн), що свідчить про активізацію господарської діяльності підприємства у цей період.

Найнижчий рівень податкових зобов'язань зафіксовано у жовтні – лише 1 243 грн, що на 9 350 грн менше, ніж у вересні, а темп зниження становив 88,3 %. Така ситуація може бути пов'язана або зі зменшенням обсягів реалізації, або зі значним обсягом податкового кредиту, який зменшив суму податку до сплати. У грудні також спостерігається зниження ПДВ до 5 721 грн (на 5 897 грн менше, ніж у листопаді), що свідчить про спад ділової активності наприкінці року.

Отож, динаміка податкових платежів підприємства має нестабільний характер із різкими коливаннями між окремими місяцями. Це свідчить про залежність податкового навантаження від обсягів господарської діяльності, структури операцій та співвідношення податкового кредиту і податкових зобов'язань. Отримані результати підтверджують необхідність подальшого розрахунку інтегрального показника податкового навантаження та оцінки його впливу на фінансові результати діяльності підприємства.

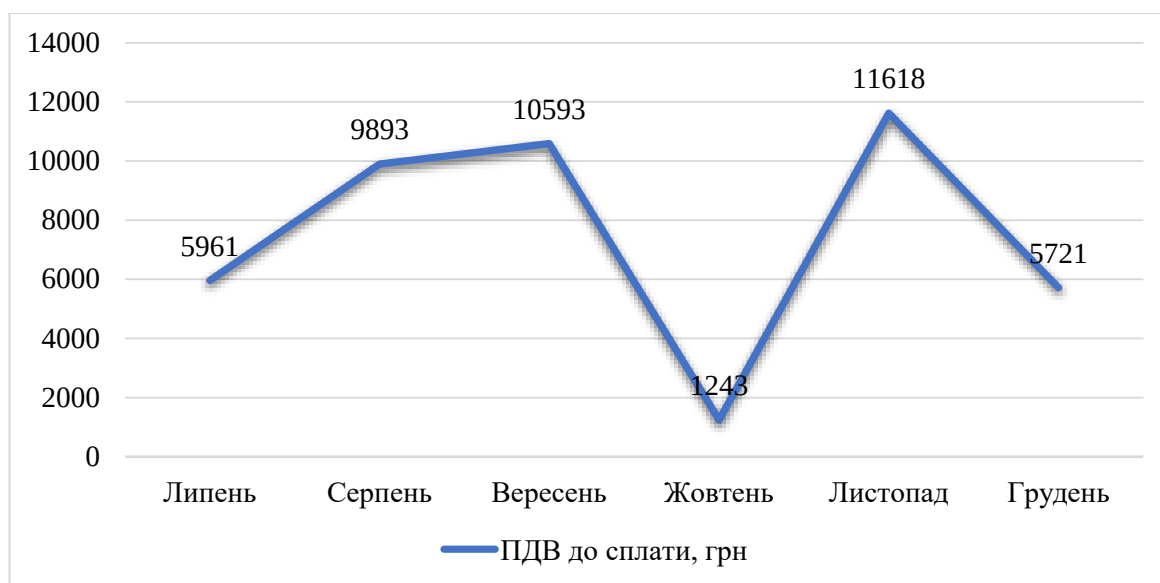


Рис. 3.1. Динаміка ПДВ за 6 місяців

Джерело: сформовано автором самостійно

Динаміка ПДВ характеризується різкими коливаннями, що свідчить про нестабільність обсягів господарської діяльності підприємства. Пікові значення припадають на листопад, тоді як мінімальні – на жовтень 2025 року.

Визначимо рівень податкового навантаження, яке характеризує частку податкових платежів у структурі доходів підприємства та дозволяє оцінити вплив податків на фінансові результати його діяльності. Для ТЗОВ «Фотоніка» податкове навантаження формується за рахунок сплати єдиного податку та податку на додану вартість. Розрахунок податкового навантаження здійснюється за такою формулою 1.1:

$$\text{Податкове навантаження} = \frac{\text{Сума сплачених податків}}{\text{Дохід}} \times 10$$

На основі даних фінансової звітності та податкових декларацій проведемо розрахунок податкового навантаження ТзОВ «Фотоніка», результати якого наведено у таблиці 3.3.

Таблиця 3.3

Розрахунок податкового навантаження ТзОВ «Фотоніка»

Показник	2024 р.	2025 р.	Відхилення (+/-)	Темп зміни, %
Дохід, тис. грн	1166,1	724,3	-441,8	62,1
Сума єдиного податку (3%), тис. грн	34,98	21,73	-13,25	62,1
Сума ПДВ, тис. грн	(умовно) 50,0	45,03	-4,97	90,1
Загальна сума податків, тис. грн	84,98	66,76	-18,22	78,6
Рівень податкового навантаження, %	7,29	9,22	+1,93	126,5

Результати розрахунків свідчать, що загальна сума податкових платежів ТзОВ «Фотоніка» у 2025 році становила 66,76 тис. грн, що на 18,22 тис. грн менше, ніж у 2024 році. Зменшення податкових платежів зумовлене насамперед скороченням доходів підприємства, які знизилися на 441,8 тис. грн або на 37,9 %.

Водночас, незважаючи на зменшення абсолютної суми податків, рівень податкового навантаження зріс з 7,29 % у 2024 році до 9,22 % у 2025 році, тобто на 1,93 відсоткових пункти. Це пояснюється тим, що темпи скорочення доходів перевищують темпи зменшення податкових платежів, що призводить до відносного зростання податкового навантаження.

Збільшення рівня податкового навантаження за умов отримання збитку (– 32,2 тис. грн у 2025 році) свідчить про підвищення фінансового тиску на підприємство, оскільки податки сплачуються незалежно від фінансового результату діяльності. Для підприємств, що працюють на спрощеній системі оподаткування, така ситуація є типовою, оскільки єдиний податок розраховується від доходу, а не від прибутку.

Таким чином, рівень податкового навантаження ТзОВ «Фотоніка» можна оцінити як помірний, але з тенденцією до зростання, що вимагає оптимізації облікових процесів, підвищення ефективності господарської діяльності та раціонального планування податкових платежів. Проведений аналіз показав, що діяльність ТзОВ «Фотоніка» у 2025 році характеризується зниженням основних фінансово-економічних показників порівняно з 2024 роком. Зокрема, дохід від реалізації скоротився на 37,9 %, що супроводжувалося зменшенням собівартості, однак не забезпечило покращення фінансового результату – підприємство отримало збиток у розмірі 32,2 тис. грн. Одночасно спостерігається нерівномірна динаміка податкових зобов'язань з податку на додану вартість упродовж шести місяців, із різкими коливаннями від 1 243 грн до 11 618 грн, що свідчить про нестабільність обсягів господарської діяльності. Загальна сума ПДВ за досліджуваній період становить 45 029 грн, що підтверджує залежність податкових платежів від обсягів реалізації та структури операцій.

ТзОВ «Фотоніка» є платником єдиного податку третьої групи (юридичні особи), для якого встановлено ставку 3 % від доходу за умови реєстрації платником ПДВ. Така система оподаткування передбачає сплату податку незалежно від фінансового результату, що особливо відчутно в умовах збиткової діяльності. У сучасних умовах воєнного стану податкове законодавство України зазнавало змін, зокрема щодо ставок та порядку оподаткування, однак базовий принцип визначення єдиного податку як частки від доходу зберігається. Це зумовлює ситуацію, коли при зменшенні доходів підприємства рівень податкового навантаження не знижується пропорційно, а в окремих випадках навіть зростає, що було підтверджено у процесі аналізу (збільшення з 7,29 % до 9,22 %). Отже, податкове навантаження підприємства не є стабільним і має тенденцію до відносного зростання, що створює додаткові фінансові ризики, зокрема зниження ліквідності, обмеження обігових коштів та потребу в оптимізації облікових і податкових процесів.

3.2. Контрольні процедури у процесі формування податкової звітності

Контроль є обов'язковим елементом бухгалтерського та податкового обліку і спрямований на забезпечення достовірності облікових даних та правильності складання податкової звітності. Його основною метою є запобігання помилкам, уникнення штрафних санкцій і забезпечення відповідності облікової інформації вимогам чинного законодавства [3]. На ТзОВ «Фотоніка» контроль здійснюється на підставі первинних документів, податкових накладних, оборотно-сальдових відомостей та податкової звітності. Основними документами, що використовуються для контролю, є договори з контрагентами, акти виконаних робіт та рахунки на оплату (Додаток Р).

На практиці контроль передбачає зіставлення даних між зазначеними документами. Зокрема, у Додатку Р наведено договір надання послуг, у якому визначено предмет договору, обсяг робіт та порядок розрахунків. Відповідно до цього договору складається рахунок на оплату, де зазначається сума до сплати, а після фактичного виконання робіт оформлюється акт надання послуг із деталізацією виконаних операцій.

Контроль полягає у перевірці відповідності між цими документами. Наприклад, у акті виконаних робіт, представленому в Додатку Р, зазначено перелік послуг (демонтаж, ремонт тощо) із загальною сумою 6 200 грн (з ПДВ). Ця сума повинна повністю відповідати сумі, зазначеній у рахунку на оплату, а також умовам договору. Додатково перевіряється, чи співпадають дати документів, реквізити сторін та обсяг виконаних робіт.

Також контролюється наявність усіх обов'язкових реквізитів: назви підприємства, дати складання документа, змісту господарської операції, вартості послуг і підписів відповідальних осіб. Відсутність хоча б одного з цих елементів або розбіжності між документами (наприклад, невідповідність сум чи відсутність договору) свідчать про ризик неправильного відображення доходу в обліку та подальших помилок у податковій звітності.

Практичний контроль здійснюється шляхом перевірки правильності складання податкових накладних, відповідності сум ПДВ, дотримання строків їх реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних, а також наявності квитанцій про прийняття.

На першому етапі перевіряється правильність заповнення податкових накладних (Додаток Л), зокрема відповідність реквізитів контрагентів, дати складання, номенклатури товарів або послуг та суми операції. Особлива увага приділяється правильності визначення бази оподаткування та суми ПДВ. Наприклад, якщо в податковій накладній зазначено суму постачання 5 166,67 грн, то сума ПДВ повинна становити 1 033,33 грн (20 %), що підтверджує правильність розрахунків.

Другим важливим елементом є контроль строків реєстрації податкових накладних. Відповідно до вимог податкового законодавства, податкова накладна повинна бути зареєстрована протягом 15 календарних днів з дати її складання. На практиці перевірка здійснюється шляхом зіставлення дати складання податкової накладної з датою її реєстрації, яка зазначається у квитанції ДПС (Додаток С). З метою систематизації контрольних процедур доцільно узагальнити порядок перевірки податкових накладних у таблиці 3.4.

Таблиця 3.4

Контроль податкових накладних на ТзОВ «Фотоніка»

Етап контролю	Зміст перевірки	Документи	Результат
Перевірка реквізитів	Наявність дати, номера, сторін, номенклатури	Податкова накладна	Відповідність вимогам
Перевірка суми ПДВ	Розрахунок 20 % від бази оподаткування	Податкова накладна	Правильність розрахунку
Контроль строків реєстрації	Дата складання ↔ дата реєстрації (≤15 днів)	ПН, квитанція ДПС	Дотримання строків
Перевірка реєстрації	Наявність квитанції №1, №2	Квитанції ДПС	Підтвердження прийняття

Джерело: сформовано автором самостійно

Окремо контролюється наявність квитанцій про прийняття податкових накладних, які підтверджують факт їх реєстрації в ЄРПН. Відсутність квитанції

або несвоєчасна реєстрація свідчить про порушення податкового законодавства та може призвести до застосування штрафних санкцій і втрати права на податковий кредит.

Контроль податкових накладних також регламентується методичними рекомендаціями та роз'ясненнями Державної податкової служби України, які визначають порядок перевірки повноти та правильності податкової звітності [39; 44]. Використання автоматизованих систем обліку та електронного документообігу значно підвищує ефективність контролю та знижує ризик помилок у процесі формування податкової звітності [34].

Контроль відповідності бухгалтерського і податкового обліку на ТзОВ «Фотоніка» здійснюється шляхом зіставлення даних податкових накладних із показниками оборотно-сальдових відомостей за рахунками 641 «Розрахунки за податками» та 6412 «Розрахунки з ПДВ», а також із даними податкових декларацій з ПДВ. Такий контроль забезпечує узгодженість між обліковими даними та податковою звітністю і дозволяє своєчасно виявити помилки.

На практиці перевірка проводиться у декілька етапів. По-перше, здійснюється звірка сум податкових зобов'язань, зазначених у податкових накладних (Додаток Л), із кредитовими оборотами субрахунку 6412, відображеними в оборотно-сальдовій відомості (Додаток Н). Наприклад, якщо за звітний місяць сума ПДВ у податкових накладних становить 9 893 грн, то аналогічна сума повинна бути відображена у кредиті рахунку 6412.

По-друге, перевіряється правильність формування податкового кредиту за дебетом рахунку 6412 на підставі отриманих податкових накладних. Наявність розбіжностей між податковими накладними та даними обліку свідчить про ризик неправильного визначення суми ПДВ до сплати.

По-третє, здійснюється звірка даних бухгалтерського обліку з показниками податкової декларації з ПДВ (Додаток П). Зокрема, сума податкових зобов'язань і податкового кредиту, відображена в декларації, повинна відповідати оборотам і залишкам за рахунками 641 та 6412. Узагальнимо інформацію у таблиці 3.5.

Таблиця 3.5

Контроль відповідності бухгалтерського та податкового обліку**ТзОВ «Фотоніка»**

Об'єкт контролю	Джерело (документ)	Суть перевірки	Очікуваний результат
Податкові зобов'язання з ПДВ	Податкові накладні, ОСВ (6412)	Сума ПДВ у ПН ↔ кредит рах. 6412	Повна відповідність
Податковий кредит з ПДВ	Вхідні ПН, ОСВ (6412)	Сума ПДВ ↔ дебет рах. 6412	Відсутність розбіжностей
Розрахунки з бюджетом	ОСВ (641, 6412)	Залишки та обороти	Коректне визначення ПДВ
Податкова звітність	Декларація з ПДВ	Дані декларації ↔ дані ОСВ	Узгодженість показників

Джерело: сформовано автором самостійно

Узгодженість між податковими накладними, обліковими регістрами та податковими деклараціями підтверджує достовірність облікових даних, що є основою для правильного розрахунку податків.

Правильність визначення бази оподаткування на ТзОВ «Фотоніка» є важливим етапом формування податкових зобов'язань, оскільки саме від правильності визначення бази залежить коректність розрахунку податків. Для підприємства, яке є платником єдиного податку третьої групи та платником ПДВ, контроль здійснюється окремо за кожним видом податку.

У частині єдиного податку перевіряється правильність визначення доходу, який формується за касовим методом, тобто за фактом надходження грошових коштів на рахунок підприємства. Для цього здійснюється звірка даних актів виконаних робіт та рахунків на оплату із оборотно-сальдовою відомістю за рахунком 311 «Поточні рахунки в національній валюті». Наприклад, якщо за актом надання послуг сума становить 6 200 грн, то ця сума повинна бути фактично отримана на рахунок підприємства і відображена в обліку як дохід.

У частині податку на додану вартість контроль бази оподаткування здійснюється за принципом «першої події», тобто дата виникнення податкових зобов'язань визначається за датою отримання коштів або датою відвантаження (надання послуг) – залежно від того, яка подія відбулася раніше. Для цього

проводиться звірка між актами виконаних робіт, рахунками, податковими накладними та даними бухгалтерського обліку. З метою систематизації контрольних процедур визначення бази оподаткування доцільно узагальнити їх у таблиці 3.6.

Таблиця 3.6

Контроль правильності визначення бази оподаткування

ТзОВ «Фотоніка»

Об'єкт контролю	Документи	Суть перевірки	Очікуваний результат
Дохід (єдиний податок)	Акти, рахунки, ОСВ 311	Сума в акті ↔ надходження коштів	Відповідність доходу
База ПДВ	Акти, податкові накладні	База $\times 20\%$ = сума ПДВ	Правильність розрахунку
Перша подія	Акти, рахунки, ПН	Дата події ↔ дата ПН	Дотримання принципу
Узгодженість даних	ОСВ, ПН	Дані обліку ↔ податкові дані	Відсутність розбіжностей

Джерело: сформовано автором самостійно

Отож, контроль правильності визначення бази оподаткування забезпечує достовірність розрахунку податкових зобов'язань та мінімізує ризик помилок у податковій звітності. Помилки при визначенні бази оподаткування призводять до неправильного нарахування податків, що може стати підставою для донарахувань і штрафних санкцій. Значення податкового контролю як складової системи управління підприємством підтверджується науковими дослідженнями, в яких зазначається, що ефективний контроль забезпечує дотримання податкового законодавства, підвищує прозорість діяльності підприємства та знижує рівень фінансових ризиків [15].

Контроль строків подання податкової звітності на ТзОВ «Фотоніка» здійснюється з метою забезпечення своєчасного виконання податкових зобов'язань та уникнення фінансових санкцій. Основними об'єктами контролю є податкові декларації з податку на додану вартість та декларації платника єдиного податку третьої групи.

Податкова декларація з податку на додану вартість подається щомісячно не пізніше 20 числа місяця, що настає за звітним, а сплата податкових зобов'язань здійснюється протягом 10 календарних днів після граничного строку подання. У свою чергу, декларація платника єдиного податку третьої групи подається щоквартально протягом 40 календарних днів після закінчення звітного кварталу, що вимагає системного контролю за календарем податкової звітності.

На практиці контроль строків подання здійснюється шляхом перевірки дат подання податкових декларацій та наявності квитанцій Державної податкової служби України про їх прийняття (Додаток С). Зокрема, квитанція №1 підтверджує доставку звітності до контролюючого органу, а квитанція №2 – факт її прийняття та обробки. Відсутність другої квитанції або порушення строків подання свідчить про ризик неприйняття звітності та необхідність повторного подання.

Контроль також передбачає зіставлення дат подання декларацій, зазначених у квитанціях, із встановленими законодавством граничними строками. Наприклад, якщо декларація з ПДВ подана після 20 числа, це вважається порушенням строків подання та тягне за собою штрафні санкції [13].

Таким чином, аналіз квитанцій та податкових декларацій, наведених у Додатках С і П, підтверджує, що своєчасність подання податкової звітності є критично важливим елементом податкового контролю. Недотримання встановлених строків призводить до застосування штрафів, що негативно впливає на фінансовий стан підприємства, тому контроль строків подання має здійснюватися на постійній основі.

Можемо говорити, що контрольні процедури на ТзОВ «Фотоніка» мають системний характер і охоплюють усі етапи формування податкової звітності – від первинного документування господарських операцій до подання податкових декларацій. Практичне застосування контролю забезпечує повноту відображення доходів, правильність визначення бази оподаткування, узгодженість бухгалтерського і податкового обліку, а також своєчасність подання звітності до контролюючих органів.

Проведений аналіз показує, що на підприємстві реалізується послідовна система контролю: первинні документи перевіряються на етапі їх формування, податкові накладні – на відповідність законодавчим вимогам і строкам реєстрації, облікові дані – на узгодженість із податковою звітністю, а декларації – на правильність заповнення та своєчасність подання. Такий підхід дозволяє мінімізувати ризики помилок, уникнути штрафних санкцій та забезпечити достовірність податкової інформації. З метою узагальнення контрольних процедур доцільно систематизувати їх у таблиці 3.7.

Таблиця 3.7

Контрольні процедури у процесі формування податкової звітності

ТзОВ «Фотоніка»

Етап	Об'єкт контролю	Документи	Мета
Первинний облік	Доходи та господарські операції	Акти виконаних робіт, рахунки на оплату, договори	Забезпечення повноти та достовірності обліку
Облік ПДВ	Податкові зобов'язання і кредит	Податкові накладні, квитанції ДПС	Контроль правильності розрахунку ПДВ
Бухгалтерський облік	Розрахунки з бюджетом	ОСВ (рах. 641, 6412)	Узгодженість облікових даних
Податкова звітність	Податкові показники	Декларації з ПДВ, декларація ЄП	Достовірність та своєчасність подання

Джерело: сформовано автором самостійно

Таким чином, система контрольних процедур на ТзОВ «Фотоніка» є комплексною та практично орієнтованою, що дозволяє забезпечити правильність формування податкової звітності та знизити рівень податкових ризиків. Ефективна організація контролю виступає важливим інструментом підвищення фінансової стабільності підприємства та створює передумови для вдосконалення облікових процесів, що буде розглянуто у наступному розділі роботи.

3.3. Напрями удосконалення обліку та складання податкової звітності

За результатами проведеного аналізу фінансово-економічних показників діяльності ТзОВ «Фотоніка» та оцінки організації обліку і контрольних процедур у процесі формування податкової звітності виявлено ряд проблем, що впливають на достовірність облікових даних, рівень податкового навантаження та ефективність податкового контролю. Зокрема, встановлено нестабільність податкових зобов'язань, зростання відносного податкового навантаження, а також наявність ризиків помилок у процесі формування податкової звітності, пов'язаних із людським фактором і недостатнім рівнем автоматизації облікових процесів.

В умовах воєнного стану та постійних змін податкового законодавства зазначені проблеми набувають особливої актуальності, оскільки ускладнюється ведення обліку, зростає навантаження на бухгалтерську службу та підвищується ризик фінансових санкцій. У зв'язку з цим виникає об'єктивна необхідність не лише виявлення недоліків, але й розробки конкретних практичних заходів щодо удосконалення організації бухгалтерського обліку, підвищення ефективності податкового контролю та оптимізації процесу складання податкової звітності на підприємстві.

Проведений аналіз діяльності ТзОВ «Фотоніка» (табл. 3.1–3.3) та оцінка контрольних процедур дозволили виявити низку проблем у системі бухгалтерського обліку та формуванні податкової звітності, які безпосередньо впливають на фінансові результати підприємства та рівень податкового навантаження.

По-перше, встановлено нестабільність податкового навантаження, що проявляється у значних коливаннях сум податку на додану вартість протягом аналізованого періоду. Зокрема, відповідно до таблиці 3.2, суми ПДВ коливаються від 1 243 грн до 11 618 грн, що свідчить про нерівномірність господарської діяльності та відсутність стабільного грошового потоку. Така

ситуація ускладнює фінансове планування та підвищує ризик дефіциту обігових коштів.

По-друге, за даними таблиці 3.1 спостерігається зменшення доходу підприємства з 1166,1 тис. грн у 2024 році до 724,3 тис. грн у 2025 році (на 37,9 %), що супроводжується погіршенням фінансового результату та отриманням збитку. При цьому, як показано у таблиці 3.3, рівень податкового навантаження зріс з 7,29 % до 9,22 %, що свідчить про підвищення податкового тиску навіть за умов зниження обсягів діяльності.

По-третє, виявлено високу залежність облікових процесів від ручного контролю, оскільки перевірка первинних документів, податкових накладних та звітності здійснюється переважно бухгалтером без використання автоматизованих інструментів контролю. Це підвищує вплив людського фактору та створює ризик помилок у відображенні господарських операцій.

По-четверте, існує ризик помилок при обліку ПДВ, що пов'язано з необхідністю одночасного контролю податкових накладних, облікових регістрів (рах. 641, 6412) та податкової звітності. Будь-яка невідповідність між цими елементами може призвести до неправильного визначення податкових зобов'язань або втрати податкового кредиту.

По-п'яте, встановлено залежність правильності податкового обліку від дотримання строків реєстрації податкових накладних та подання звітності. Порушення строків реєстрації податкових накладних або подання декларацій може призвести до штрафних санкцій, що додатково погіршує фінансовий стан підприємства.

Виявлені проблеми свідчать про необхідність удосконалення системи бухгалтерського обліку та податкового контролю на підприємстві. Основними напрямками мають стати підвищення рівня автоматизації облікових процесів, посилення внутрішнього контролю та оптимізація процедур формування податкової звітності. Узагальнення виявлених проблем подано у табл. 3.8.

Таблиця 3.8

Проблеми в системі обліку та податкової звітності ТзОВ «Фотоніка»

Проблема	Причина	Наслідки
Нестабільність податкових зобов'язань (ПДВ)	Нерівномірність господарських операцій	Коливання податкового навантаження
Зменшення доходу	Зниження обсягів діяльності	Збитковість підприємства
Зростання податкового навантаження	Незалежність ЄП від прибутку	Фінансовий тиск
Ризик помилок в обліку	Ручний контроль, людський фактор	Штрафи, донарахування
Порушення строків	Несвоєчасна реєстрація ПН або подання звітності	Фінансові санкції

Джерело: сформовано автором самостійно

З урахуванням виявлених проблем у діяльності ТзОВ «Фотоніка», зокрема високої залежності облікових процесів від людського фактору, нестабільності податкових показників та обмежених кадрових ресурсів (2 штатні одиниці), виникає необхідність удосконалення організації бухгалтерського обліку шляхом впровадження сучасних підходів до його ведення.

Першочерговим напрямом є впровадження автоматизації облікових процесів. Оскільки на підприємстві використовується програмне забезпечення М.Е.Дос та електронний кабінет платника податків, доцільно розширити їх функціональне використання, зокрема для автоматичної перевірки податкових накладних, формування звітності та контролю строків подання декларацій. Автоматизація дозволить зменшити навантаження на бухгалтера, підвищити точність облікових даних та мінімізувати ризик помилок.

Другим важливим напрямом є стандартизація первинних документів. Зокрема, доцільно впровадити єдині шаблони актів виконаних робіт, рахунків на оплату та внутрішніх документів, що забезпечить однаковість їх оформлення та спростить процес перевірки. Це особливо актуально для підприємства, яке здійснює різні види діяльності відповідно до КВЕД, що потребує чіткого документального оформлення операцій.

Третім напрямом є впровадження внутрішнього контролю у вигляді чек-листів перевірки. Наприклад, перед відображенням господарської операції

бухгалтер повинен перевірити: наявність договору, відповідність суми рахунку і акту, правильність розрахунку ПДВ та наявність усіх реквізитів документа. Використання чек-листів дозволяє систематизувати контрольні процедури та знизити ризик пропуску помилок.

Четвертим напрямом є розробка внутрішніх регламентів обліку, які визначають порядок оформлення документів, їх перевірки, відображення в обліку та передачі до податкової звітності. Наявність чітко визначених процедур є особливо важливою для підприємства з невеликою кількістю працівників, оскільки дозволяє забезпечити безперервність обліку та уникнути помилок у разі заміни відповідальної особи. Узагальнення запропонованих заходів доцільно представити їх у вигляді рис. 3.2.



**Рис. 3.2. Напрями удосконалення організації бухгалтерського обліку
ТзОВ «Фотоніка»**

Джерело: сформовано автором самостійно

З урахуванням виявлених проблем у процесі формування податкової звітності ТзОВ «Фотоніка», зокрема ризику помилок у податкових накладних, залежності від ручного контролю та порушення строків подання звітності, доцільно впровадити комплекс заходів, спрямованих на підвищення ефективності податкового контролю та достовірності податкових показників.

Першочерговим напрямом є впровадження автоматичної перевірки податкових накладних із використанням програмного забезпечення М.Е.Дос. Це дозволить автоматично контролювати правильність заповнення реквізитів, відповідність сум ПДВ (20 % від бази оподаткування) та своєчасність реєстрації накладних у ЄРПН. Такий підхід значно знижує ризик технічних помилок і втрати податкового кредиту.

Другим важливим заходом є впровадження податкового календаря, який забезпечує контроль строків подання звітності та сплати податків. Використання календаря (у вигляді електронного нагадування або вбудованого функціоналу програм) дозволяє своєчасно подавати декларації з ПДВ (щомісячно до 20 числа) та єдиного податку (щоквартально), що мінімізує ризик штрафних санкцій.

Третім напрямом є регулярна звірка даних бухгалтерського обліку з податковою звітністю, зокрема зіставлення оборотно-сальдових відомостей за рахунками 641 і 6412 з показниками податкових декларацій. Така звірка повинна здійснюватися перед поданням звітності та дозволяє виявити розбіжності між обліковими і податковими даними.

Четвертим напрямом є використання шаблонів перевірки (чек-листів) при формуванні податкової звітності. Наприклад, перед поданням декларації бухгалтер повинен перевірити: відповідність сум ПДВ у податкових накладних, правильність визначення бази оподаткування, узгодженість даних з ОСВ та наявність усіх необхідних документів. Це дозволяє систематизувати контроль і підвищити його ефективність. Представимо їх у таблиці 3.9.

Таблиця 3.9

Напрями удосконалення податкового контролю на ТЗОВ «Фотоніка»

Напрямок	Заходи	Очікуваний ефект
Контроль ПДВ	Автоматична перевірка податкових накладних у М.Е.Дос	Зменшення помилок, правильність розрахунків
Контроль строків	Використання податкового календаря	Своєчасне подання звітності, відсутність штрафів
Узгодженість обліку	Звірка ОСВ (641, 6412) з деклараціями	Точність і достовірність даних
Внутрішній контроль	Використання чек-листів перевірки	Систематизація контролю, зниження ризиків

Джерело: сформовано автором самостійно

Впровадження запропонованих заходів дозволить підвищити рівень податкового контролю на підприємстві, забезпечити достовірність податкової звітності та мінімізувати ризики помилок і штрафних санкцій. Комплексний підхід до організації контролю сприятиме стабілізації податкового навантаження

та підвищенню ефективності фінансово-господарської діяльності ТзОВ «Фотоніка».

Також, важливим напрямом удосконалення обліку та податкової звітності є використання інформаційних систем і автоматизація облікових процесів. На ТзОВ «Фотоніка» вже застосовуються програмні засоби, зокрема М.Е.Дос та електронний кабінет платника податків, які забезпечують подання податкової звітності та взаємодію з контролюючими органами.

На практиці М.Е.Дос використовується для формування та подання податкових декларацій, реєстрації податкових накладних і отримання квитанцій від ДПС, тоді як електронний кабінет платника дозволяє здійснювати контроль розрахунків із бюджетом та перевіряти стан податкових зобов'язань. Однак використання цих систем здебільшого має операційний характер і не повністю охоплює функції внутрішнього контролю та аналітики.

З метою підвищення ефективності обліку доцільно розширити використання інформаційних систем шляхом впровадження автоматизованих інструментів контролю, зокрема:

- автоматичної перевірки податкових накладних (коректність реквізитів, суми ПДВ, строки реєстрації);
- інтеграції облікових даних із податковою звітністю;
- автоматичного формування нагадувань про строки подання звітності.

Крім того, перспективним є впровадження спеціалізованих облікових систем, таких як BAS або СОТА, які дозволяють автоматизувати ведення бухгалтерського обліку, формування регістрів та податкової звітності в єдиному інформаційному середовищі. Це особливо важливо для підприємства з невеликою кількістю працівників, оскільки автоматизація дозволяє суттєво зменшити навантаження на бухгалтера та підвищити точність облікових даних.

Запропоновані напрями удосконалення обліку та податкової звітності ТзОВ «Фотоніка» мають практичну цінність і спрямовані на підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства. Їх

впровадження дозволяє досягти суттєвих позитивних результатів як у сфері обліку, так і у сфері податкового контролю.

Зокрема, автоматизація облікових процесів та впровадження внутрішніх контрольних процедур сприяють зменшенню кількості помилок, підвищенню достовірності облікових даних та узгодженості між бухгалтерським і податковим обліком. Використання податкового календаря та автоматичних нагадувань забезпечує своєчасність подання звітності, що дозволяє уникнути штрафних санкцій. Крім того, стандартизація документів і використання чек-листів сприяють скороченню часу обробки інформації та підвищенню продуктивності роботи бухгалтера. З метою узагальнення ефективності впровадження запропонованих заходів доцільно представити їх у табл. 3.10.

Таблиця 3.10

Ефективність впровадження заходів з удосконалення обліку

ТзОВ «Фотоніка»

Показник	До впровадження	Після впровадження	Результат
Кількість помилок	Високий рівень	Низький рівень	↓ Зменшення
Ризик штрафів	Існує	Мінімізований	↓ Зниження
Час обробки документів	Значний	Скорочений	↓ Економія часу
Достовірність даних	Середня	Висока	↑ Підвищення

Джерело: сформовано автором самостійно

Запропоновані заходи мають прикладний характер і орієнтовані на реальні потреби ТзОВ «Фотоніка». Їх реалізація дає змогу впорядкувати облікові процеси, забезпечити узгодженість між бухгалтерськими даними та податковою звітністю, а також знизити ймовірність помилок при нарахуванні податків. Використання автоматизованих інструментів і чітко визначених процедур контролю сприяє скороченню часу обробки інформації, підвищує точність розрахунків і дозволяє своєчасно виконувати податкові зобов'язання. У результаті підприємство отримує більш стабільну фінансову позицію, зменшує ризики штрафних санкцій та підвищує ефективність управління господарською діяльністю.

Висновки до розділу 3

У процесі аналізу фінансово-економічних показників діяльності ТзОВ «Фотоніка» встановлено зниження обсягів господарської діяльності у 2025 році, що проявилось у скороченні доходу на 37,9 % та формуванні збиткового фінансового результату. Водночас податкові платежі не зменшилися пропорційно, що призвело до зростання рівня податкового навантаження з 7,29 % до 9,22 %. Динаміка податку на додану вартість характеризується значними коливаннями протягом аналізованого періоду (від 1 243 грн до 11 618 грн), що свідчить про нерівномірність господарських операцій і нестабільність грошових потоків. Така ситуація підтверджує залежність податкового навантаження від обсягів реалізації.

Організація контрольних процедур на підприємстві забезпечує перевірку повноти первинних документів, правильності складання податкових накладних, узгодженості даних бухгалтерського обліку з податковою звітністю та дотримання строків подання декларацій. Разом із тим, контроль здійснюється переважно вручну, що підвищує ризик помилок у визначенні податкових зобов'язань, особливо з ПДВ, та залежність результатів від людського фактора. Наявність незначної кількості персоналу додатково ускладнює процес контролю, оскільки всі облікові й податкові функції зосереджені на обмеженій кількості працівників.

Практичні рекомендації, спрямовані на удосконалення обліку та податкової звітності, передбачають впровадження автоматизації облікових процесів, розширення функціонального використання програмного забезпечення (М.Е.Дос, електронний кабінет платника податків), стандартизацію первинних документів, використання чек-листів контролю та систематичну звірку облікових і податкових даних. Реалізація цих заходів дозволяє підвищити точність обліку, забезпечити своєчасність подання податкової звітності, зменшити ризик помилок і штрафів, а також стабілізувати податкове навантаження підприємства.

ВИСНОВКИ

Таким чином, після дослідження теми дипломної роботи: «Облік в процесі складання податкової звітності суб'єктів господарювання» можна зробити висновки:

1. Бухгалтерський облік виступає базовою інформаційною системою, на основі якої формується податкова звітність, оскільки саме через нього фіксуються всі господарські операції підприємства, що впливають на визначення податкових зобов'язань. Якість ведення обліку безпосередньо визначає правильність розрахунку податків: коректне оформлення первинних документів, своєчасне відображення доходів і витрат, а також узгодженість облікових даних забезпечують достовірність показників декларацій. На практиці це означає, що будь-яка помилка на етапі обліку автоматично переноситься у податкову звітність і може призвести до донарахувань або штрафів, тому облік виконує не лише інформаційну, а й контрольну та аналітичну функцію у процесі оподаткування.

2. Бухгалтерський і податковий облік функціонують як взаємопов'язані системи, де бухгалтерський облік формує первинну інформаційну базу, а податковий – адаптує її відповідно до вимог податкового законодавства. На практиці дані бухгалтерського обліку трансформуються у податкові показники через коригування, передбачені Податковим кодексом України, зокрема при визначенні бази оподаткування та податкових зобов'язань з ПДВ або єдиного податку. Такий взаємозв'язок вимагає постійної узгодженості між обліковими регістрами (рахунки 641, 6412) і податковою звітністю, оскільки будь-яка невідповідність між ними свідчить про помилки в обліку або звітності та створює ризик фінансових санкцій.

3. Організація бухгалтерського обліку та складання податкової звітності в Україні здійснюється на основі чітко визначеної нормативно-правової бази, ключовими елементами якої є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку та Податковий кодекс України. Ці нормативні акти

встановлюють правила ведення обліку, порядок визначення податкової бази, ставки податків і строки подання звітності, що забезпечує єдність підходів до обліку та оподаткування. В умовах воєнного стану законодавство доповнюється тимчасовими нормами та пільгами, що вимагає від підприємств постійного моніторингу змін і оперативного коригування облікової політики для дотримання актуальних вимог і мінімізації податкових ризиків.

4. ТзОВ «Фотоніка» є юридичною особою у формі товариства з обмеженою відповідальністю, що здійснює діяльність у сфері рекламних послуг та суміжних напрямів, із чітко визначеною структурою управління та мінімальною чисельністю персоналу (2 штатні одиниці). Підприємство застосовує спрощену систему оподаткування (єдиний податок 3 % від доходу) та є платником ПДВ, що формує комбіновану модель податкового навантаження. Така організаційна структура з одного боку спрощує управління, а з іншого — підвищує навантаження на обліковий персонал і потребує чіткої організації обліку та контролю. Особливості діяльності підприємства, поєднання різних видів операцій і статус платника ПДВ зумовлюють необхідність точного документального оформлення операцій і постійного контролю за податковими зобов'язаннями.

5. Облік на ТзОВ «Фотоніка» ведеться на основі первинних документів (акти виконаних робіт, рахунки, видаткові накладні), які є підставою для відображення господарських операцій у бухгалтерських рахунках (361, 311, 201, 641, 6412) та подальшого формування податкових показників. Доходи визнаються на підставі актів надання послуг, а податкові зобов'язання з ПДВ формуються за принципом «першої події». Облік матеріалів здійснюється через рахунок 201 із використанням видаткових накладних, а узагальнення інформації проводиться за допомогою оборотно-сальдових відомостей. Така методика забезпечує взаємозв'язок між первинними документами, обліковими регістрами та податковими розрахунками, однак значною мірою залежить від ручного контролю, що підвищує ризик помилок і потребує автоматизації.

6. Податкова звітність ТзОВ «Фотоніка» формується на основі даних бухгалтерського обліку, податкових накладних та оборотно-сальдових відомостей, що забезпечує її узгодженість із обліковими даними. Декларація платника єдиного податку складається на підставі фактичного доходу, визначеного за касовим методом, і подається щоквартально, тоді як декларація з ПДВ формується щомісячно з урахуванням податкових зобов'язань і податкового кредиту. Процес складання звітності включає перевірку первинних документів, звірку даних облікових регістрів і контроль правильності розрахунків перед поданням через електронні системи. Такий порядок забезпечує достовірність податкових показників, однак вимагає постійного контролю строків подання та правильності даних для уникнення штрафних санкцій.

7. Фінансово-економічні показники ТзОВ «Фотоніка» свідчать про зниження обсягів діяльності у 2025 році: дохід скоротився на 37,9 %, що супроводжувалося збитковістю підприємства. Водночас податкові платежі зменшилися меншою мірою, що призвело до зростання рівня податкового навантаження з 7,29 % до 9,22 %. Аналіз динаміки ПДВ за місяцями показав значні коливання (від 1 243 грн до 11 618 грн), що вказує на нерівномірність господарських операцій і нестабільність грошових потоків. Така ситуація свідчить про залежність податкового навантаження від обсягів реалізації та підтверджує необхідність його оптимізації через удосконалення обліку і контролю.

8. На підприємстві застосовується поетапна система контролю, що охоплює перевірку первинних документів, податкових накладних, облікових регістрів і податкової звітності. Контроль забезпечує відповідність між актами, рахунками і договорами, правильність розрахунку ПДВ у податкових накладних, узгодженість даних оборотно-сальдових відомостей із деклараціями та своєчасність подання звітності через електронні системи. Разом з тим, значна частина контрольних процедур здійснюється вручну, що підвищує ризик помилок і залежність від людського фактору. Це вимагає посилення

внутрішнього контролю та впровадження автоматизованих інструментів перевірки.

9. Удосконалення обліку та податкової звітності на ТзОВ «Фотоніка» доцільно здійснювати шляхом автоматизації облікових процесів, впровадження стандартних форм первинних документів, використання чек-листів контролю та розробки внутрішніх регламентів обліку. Важливим напрямом є розширення функціоналу програмного забезпечення (М.Е.Дос, електронний кабінет платника податків) для автоматичної перевірки податкових накладних, контролю строків подання звітності та звірки облікових даних із деклараціями. Реалізація цих заходів дозволяє підвищити точність обліку, зменшити ризик помилок і штрафів, забезпечити своєчасність податкових розрахунків та покращити загальну ефективність фінансового управління підприємством.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адміністративно-правовий захист прав платників податків: навч. посіб. Ковалів М. В., Єсімов С. С., Проць І. М. та ін. Львів : СПОЛОМ, 2021. 240 с.
2. Алгоритм подання звітності з використанням сервісу «Електронний кабінет платника». URL: <https://dn.tax.gov.ua/media-ark/local-news/print-485163.html> (дата звернення: 29.01.2026).
3. Алескерова Ю. В., Бельдій А. М. Податковий контроль як основний елемент податкової системи. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2018. Вип. 3 (14). С. 118–123.
4. Бондаренко О. М., Клокова Г. О. Податковий облік та звітність у системі адміністрування податків. *Економіка. Фінанси. Право*. 2022. №12(1). С. 18-20.
5. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік: підручник. 8-ме вид., допов. і перероб. Житомир: ПП «Рута», 2009. 912 с.
6. Веремчук Д.В. Організація податкового обліку на підприємстві: історичний огляд і систематизація наукових поглядів. URL: <https://nasplib.isoftware.kiev.ua/server/api/core/bitstreams/933b47eb-15b9-4e6f-8f09-3b6c91f3baeb/content> (дата звернення: 16.01.2026).
7. Взаємозв'язок податкового та бухгалтерського обліку. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/DG020759> (дата звернення: 16.01.2026).
8. Возняк Г.В., Патицька Х.О. Бюджетні детермінанти забезпечення стійкості територіальних громад: воєнна адаптація та орієнтири повоєнного відновлення. *Фінанси України*. 2023. № 8. С. 81-96.
9. Георгіаді Н.Г., Вільгуцька Р.Б. Організаційна структура управління як складова системи менеджменту підприємства. URL: <https://ena.lpnu.ua/bitstreams/4a78d2bf-3b76-4f1a-8227-bf32683945b8/download> (дата звернення: 28.01.2026).
10. Годнюк І., Шевчук Н. Облікова політика та її вплив на діяльність підприємства в умовах воєнного стану. *Економічні горизонти*. 2023. № 2(24). С. 110-119.

11. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку. Київ : Лібра, 2007. 352 с.

12. Городецька Т. Е. Податкове планування як форма податкової політики транспортних підприємств. *Український журнал прикладної економіки та техніки*. 2022. Том 7. № 1. С. 99 – 106.

13. Грищенко С. Попередній податковий контроль: теоретичний аспект. *Підприємництво, господарство і право*. 2018. № 10. С. 171–178.

14. Деякі питання забезпечення провадження господарської діяльності в умовах воєнного стану. Постанова КМУ документ 314-2022-п, чинний, поточна редакція від 19.07.2025, підстава - 902-2025-п. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/314-2022-%D0%BF#Text> (дата звернення: 28.01.2026).

15. Добрянська Н. В. Зміст та сутність категорії «контроль» за дотриманням податкового законодавства. *Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія: юридичні науки*. 2025. С. 107-111.

16. Дорошенко М.П., Вороніна В.Л. Організаційна структура управління: сутність та класифікація. *Вчені записки ТНУ імені В. І. Вернадського. Серія: Економіка і управління*. Том 30 (69). № 5. 2019. С. 52-56.

17. Дубіцький М. В. Податковий облік в єдиній інформаційній системі підприємств. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації*. 2014. №1. С. 50-57.

18. Єдиний податок для юросіб – 2025: платники, ставки, порядок сплати та розрахунку. URL: <https://7eminar.ua/news/10704-jedinii-podatok-dlya-yurosib-2025-platniki-stavki-poryadok-splati-ta> (дата звернення: 28.01.2026).

19. Іванишина О. С., Герасименко О. М., Тучак Т. В., Прокопенко І. А. Податкова політика підприємства: навчальний посібник. Ірпінь: Державний податковий університет, 2023. 158 с.

20. Іванов Ю. Б., Найдено О. Є. І-20 Податковий облік і звітність: Конспект лекцій. Х.: ВД «ІНЖЕК», 2017. 168 с.

21. Інструкція з використання програмного забезпечення М.Е.Дос. Офіційний сайт ТОВ «Електронні довірчі послуги». URL: <https://www.slideshare.net/slideshow/medoc-81661894/81661894> (дата звернення: 10.01.2026).

22. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Документ z0893-99, поточна редакція від 23.12.2025, підстава - z1728-25. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення: 16.01.2026).

23. Казацька М. Д. Визначення податкового контролю в Податковому кодексі України. *Право та державне управління*. 2019. № 1 (34). Т. 1. С. 49–53.

24. Карпенко Н. Основні вимоги формування податкової звітності бюджетними установами. *Вісник Полтавської державної аграрної академії*. 2016. № 1-2. С. 55-57. URL: <https://www.pdau.edu.ua/sites/default/files/visnyk/2016/01/13.pdf> (дата звернення: 29.01.2026).

25. Клевець В. Облікова політика підприємства: фінансовий, управлінський та податковий аспекти. *Аграрна економіка*. 2013. Т. 6, № 3-4. С. 38-42.

26. Коваль Н.І, Подолянчук О.А., Гудзенко Н.М. Податкова політика підприємства: особливості та значення у сучасних реаліях. *Інвестиції: практика і досвід*. 2023. № 13. С. 74 – 79.

27. Легостаєва О.О., Кондратенко В.В. Деякі заходи оптимізації податкової політики підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. № 10. С. 407 – 410.

28. Малишкін О. Податковий облік чи податкові розрахунки? *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. № 1. С. 22-28.

29. Марущак А. В. Податковий контроль: сутність, особливості та призначення. *Правова позиція*. 2023. № 2 (39). С. 26–29.

30. Матюха М. М. Облік і звітність в оподаткуванні: опорний конспект лекцій. Київ: ДП «Вид. дім «Персонал», 2018. С. 217–219.

31. Мачак Т. О., Ткаченко О. С., Дубина О. Л. Поняття та порядок складання податкової звітності підприємств. Економіка та суспільство. № 48. 2023. 6 с. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/2215/2137> (дата звернення: 29.01.2026).

32. Миколаєць А. П. Податковий контроль: теоретичні засади і практика застосування в умовах реформування економіки України. *Державне управління: удосконалення та розвиток*. 2016. № 12. URL: <http://www.dy.nayka.com.ua/?op=1&z=1073>

33. Миськів Л., Фабіянська В. Проблеми інтеграцій податкового та бухгалтерського обліку в умовах запровадження МСФЗ. *Economic Analysis*. Volume 35. №. 1. 2025. С. 159-166.

34. Муравський В. В., Назарова І. Я. Автоматизація формування та подання звітності: навчальний посібник. Тернопіль: ЗУНУ, 2023. 140 с.

35. Муромець Н.Є., Черненко А.Л. Логістичні принципи побудови організаційної структури торговельного підприємства. *Проблеми і перспективи розвитку підприємництва*. 2024. № 2(2). С. 95-100.

36. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73 [із змінами та доповненнями]. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/Re22868?an=1> (дата звернення: 29.01.2026).

37. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку та інші нормативні акти / Міністерство фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja1> (дата звернення: 16.01.2026).

38. Носкова М. Адміністративно-правові основи ризикоорієнтованої системи податкового контролю: зарубіжний досвід. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка»*. Серія: «Юридичні науки». 2020. № 1. Т. 7. С. 107–113.

39. Основні правила заповнення та контролю повноти подання Звіту про контрольовані операції. *Державна податкова служба України*. 2022. URL: <https://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/616129.html> (дата звернення: 24.03.2026).

40. Панасюк В. М. Податковий облік: організація, нормативне забезпечення, податкові розрахунки, звітність: навчальний посібник [Текст] / В. М. Панасюк, Є. К. Ковальчук, С. В. Бобрівець. Тернопіль: Астон, 2013. 304 с.

41. Податковий кодекс України: Закон України документ 2755-VI, чинний, поточна редакція від 01.01.2026, підстава - 4536-IX, 4698-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 16.01.2026).

42. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. *База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 16.01.2026).

43. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2003. № 36. ст.275. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text> (дата звернення: 16.01.2026).

44. Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток. Наказ Державної податкової служби України 09 червня 2023 року № 445. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0445912-23#Text> (дата звернення: 24.03.2026).

45. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі. Документ z0161-14, чинний, поточна редакція від 28.03.2025, підстава - z0248-25. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14#Text> (дата звернення: 16.01.2026).

46. Пухальський В. В. Теоретичні аспекти податкового контролю. *Молодий вчений*. 2022. № 1 (101) січень. С. 32–36.

47. Пшик Б. І., Стасишин А. В. Податкова політика суб'єктів господарювання в умовах воєнного стану в Україні. *Фінансовий простір*. 2024. № 1-2 (53). С. 23-36.

48. Рачинський Р. М. Податкова перевірка як форма податкового контролю: підходи до визначення. *Право та державне управління*. 2019. № 3 (36). Т. 1. С. 214–220.

49. Релокація бізнесу в умовах війни: у які регіони переїжджають підприємства. Інститут аналітики та адвокатури. URL: <https://iaa.org.ua/articles/businessrelocation-in-times-of-war-what-regions-are-companies-moving-to/> (дата звернення: 28.01.2026).

50. Савченко О. С. Податковий аспект формування та застосування облікової політики сільськогосподарськими товаровиробниками. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2012. Вип. 22(2). С. 360-365.

51. Самусевич Я. В., Височина А. В. Податкове планування та основи податкової оптимізації: навчальний посібник. Суми : Сумський державний університет, 2021. 344 с.

52. Свідерський Є. І., Свідерський Д. Є. Податковий облік як підсистема бухгалтерського обліку. *Фінанси, облік і аудит*. 2011. Вип. 17. С. 334-341.

53. Сіренко Н.М., Волкова І.Г. Податковий контроль. Курс лекцій. Миколаїв. 2014. 121 с. URL: https://dspace.mnau.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/3352/1/Sirenko_N.PK_KL.pdf (дата звернення: 24.03.2026).

54. ТЗОВ «ФОТОНІКА» URL: https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/30994361/ (дата звернення: 28.01.2026).

55. Хомин П. Податковий облік як результат амбівалентності облікової теорії. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. № 5. С. 20-27.

56. Юшко С.В. Бухгалтерський і податковий облік податку на прибуток та оцінка чинного порядку їх узгодження. URL: <https://magazine.faaf.org.ua/buhgalterskiy-i-podatkoviy-oblik-podatku-na-pributok-ta-ocinka-chinnogo-poryadku-ih-uzgodzhennya.html> (дата звернення: 16.01.2026).

57. Як Україна реформуватиме податкову систему після війни. Укрінформ.
URL: <https://www.ukrinform.ua/rubric-economy/3688038-ak-ukraina-reformuvatimepodatkovusistemu-pisla-vijni.html> (дата звернення: 28.01.2026).

58. Ярема Я. Р. Податковий облік: основні засади організації. *Бізнес-навігатор*. 2023. Вип. 2. С. 149-152.

59. American Accounting Association. Accounting as an information system. Sarasota, FL, 1966. 45 p. URL: <https://aaahq.org/AIS/About> (дата звернення: 16.01.2026).

60. Atrill P., McLaney E. Accounting and Finance for Non-Specialists. 9th ed. Harlow: Pearson Education, 2018. 624 p. URL: https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9781292334738_A42815885/preview-9781292334738_A42815885.pdf (дата звернення: 16.01.2026).

61. IFRS® Standards – Jurisdiction Profile: Ukraine. IFRS Foundation, 26 Jul 2022. URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/jurisdictions/pdf-profiles/ukraine-ifrs-profile.pdf> (дата звернення: 16.01.2026).

62. OECD. Tax Administration 2021: Comparative Information on OECD and other Advanced and Emerging Economies. Paris : OECD Publishing, 2021. 450 p.

63. Storage terms of accounting and financial documents. Державна податкова служба України. URL: <https://en.siglaw.com.vn/storage-of-accounting-documents-and-storage-term.html> (дата звернення: 16.01.2026).

ДОДАТКИ

Додаток А

Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи

Серія А00	СВІДОЦТВО	№ 762276
ПРО ДЕРЖАВНУ РЕЄСТРАЦІЮ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ		
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОТОНІКА"		
Ідентифікаційний код юридичної особи	30994361	
Місцезнаходження юридичної особи	79040, ЛЬВІВСЬКА ОБЛАСТЬ, М.ЛЬВІВ, ВУЛ. ДАНИЛА АПОСТОЛА, Б.6	
Місце проведення державної реєстрації	ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ЛЬВІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	
Дата проведення державної реєстрації	Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР	
05.06.2000 р.	1 415 120 0000 012402	
Державний реєстратор		Г.Я. ВАСИЛАШ

Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб



ЗАН.

ВИПИСКА

з Єдиного державного реєстру юридичних осіб,
фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОТОНІКА"

Ідентифікаційний код юридичної особи:

30994361

Місцезнаходження юридичної особи:

Україна, 79040, Львівська обл., місто Львів, вулиця ДАНИЛА АПОСТОЛА,
будинок 6

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань:

30.06.2021, 1004151070014012402

Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи:

АНДРІЙШИН МИРОН ФЕДОРОВИЧ, 25.06.2010 - керівник

АНДРІЙШИН МИРОН ФЕДОРОВИЧ

Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів:

06.06.2000, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880

07.06.2000, 30994361, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЛЬВІВСЬКІЙ
ОБЛАСТІ, ЛЬВІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (ЗАЛІЗНИЧНИЙ РАЙОН М.
ЛЬВОВА), 43968090, (дані про взяття на облік як платника податків)

07.06.2000, 06/00-6497, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЛЬВІВСЬКІЙ
ОБЛАСТІ, ЛЬВІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (ЗАЛІЗНИЧНИЙ РАЙОН М.
ЛЬВОВА), 43968090, 45, (дані про взяття на облік як платника єдиного
внеску)

Види економічної діяльності:

73.11 Рекламні агентства (основний);

25.11 Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин
конструкцій;

25.12 Виробництво металевих дверей і вікон;

Продовження додатку Б

43.39 Інші роботи із завершення будівництва;
43.99 Інші спеціалізовані будівельні роботи, н.в.і.у.;
46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами;
49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
18.12 Друкування іншої продукції;
22.29 Виробництво інших виробів із пластмас;
25.61 Оброблення металів та нанесення покриття на метали;
25.62 Механічне оброблення металевих виробів;
27.40 Виробництво електричного освітлювального устаткування;
33.11 Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів;
33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування;
46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;
77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів

Назви органів управління юридичної особи:

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ; ДИРЕКТОР

Запис про перебування юридичної особи в процесі припинення:

Відомості відсутні

Вид установчого документа:

Відомості відсутні

Інформація для здійснення зв'язку:

0322622000, 0322441760, fotonika@ukrpost.ua

Номер, дата та час формування виписки:

280771935549, 06.07.2021 16:43:44

Управління державної реєстрації юридичного
департаменту Львівської міської ради



Ольшанецька О.М.

Статут ТОВ «Фотоніка»

«ЗАТВЕРДЖЕНО»
Рішенням учасника
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФОТОНІКА»
Рішення учасника № 1 від «01» липня 2019 року

СТАТУТ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«Фотоніка»

(нова редакція)

Ідентифікаційний код - 30994361

м. Львів-2019

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Фотопік», в подальшому як «Товариство», створене для ведення на підприємницьких засадах господарської діяльності в галузі виробництва та торгівлі, надання послуг. Товариство є господарським товариством, яке засноване його учасником (учасниками) на підставі чинного законодавства України шляхом об'єднання майна, коштів, для самостійного ведення на власний ризик діяльності по виробництву продукції, виконанню робіт, наданню послуг та заняттю торгівельною діяльністю з метою одержання прибутку. Товариство набуває прав юридичної особи з дня його державної реєстрації.

1.2. Товариство створено, здійснює свою діяльність, реалізує права та обов'язки і діє на підставі законодавства України, у тому числі Конституції України, Цивільного Кодексу України, Господарського Кодексу України, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» (надалі по тексті Закон), інших чинних нормативних актів України та цього Статуту.

1.3. Учасниками Товариства можуть бути юридичні та фізичні особи. Склад Учасників може бути змінений в порядку, передбаченому в цьому Статуті. Кількість учасників Товариства не обмежується.

1.4. Товариство діє на принципах повного господарського розрахунку, самокупності та самофінансування, несе фінансову і майнову відповідальність за результати своєї господарської діяльності, а також виконання взятих на себе зобов'язань перед засновниками, партнерами згідно укладених договорів, контрактів, перед бюджетом, найманими працівниками, іншими контрагентами.

1.5. Товариство володіє, користується та розпоряджається належним йому майном, веде самостійний баланс, може відкривати поточні, валютні та інші рахунки в банках, має печатку, необхідні штампи, фірмові бланки та інші реквізити. Товариство може мати комерційне (фірмове) найменування, знак для товарів та послуг, які можуть бути зареєстровані у порядку, встановленому чинним законодавством.

1.6. Товариство має право на недоторканність його ділової репутації, на таємницю кореспонденції, на інформацію та інші особисті немайнові права, які можуть йому належати.

1.7. Товариство володіє, користується і розпоряджається майном, що йому належить, у відповідності до законодавства, мети створення та напрямків статутної діяльності. Товариство є власником майна, яке передано йому учасником у власність, як внесок до статутного капіталу, продукції (послуг), виробленої Товариством в результаті діяльності, одержаних доходів, доходів від цінних паперів, капітальних вкладень і дотацій з бюджету, надходжень від продажу (здачі в оренду) майна Товариства, придбання майна інших суб'єктів господарювання, кредитів банків та інших кредиторів, безоплатних та благодійних внесків, пожертвувань організацій і громадян, а також іншого майна, придбаного чи набутого за його кошти чи на інших підставах не заборонених законом. Майно Товариства складається з основних та оборотних коштів, а також інших цінностей, вартість яких відображається в балансі Товариства.

1.8. Товариство у відповідності з метою та предметом своєї діяльності та в порядку встановленому законодавством володіє всіма невід'ємними правами юридичної особи. Зокрема, Товариство має право продавати, дарувати, обмінювати, передавати в оренду, надавати безкоштовно в тимчасове користування або в позичку і передавати іншим способом юридичним та фізичним особам належні йому будь-яке рухоме та нерухоме майно, а також списувати їх з балансу. Товариство має право купувати, одержувати на засадах дарування, відчуження, орендувати або іншим способом одержувати майно або права на нього в підприємств, установ, організацій та громадян. Товариство має право надавати позики в грошових коштах як фізичним так і юридичним особам, а також залучати на договірних умовах кошти інших юридичних осіб та громадян, в тому числі в іноземній валюті, користуватись бюджетними позиками та коштами.

1.9. Товариство самостійно або на договірній основі встановлює ціни і тарифи на вироблену продукцію, надані послуги, продані товари, що реалізуються як на території України, так і за її межами. Товариство може випускати власні облігації, купувати та реалізовувати цінні папери інших юридичних осіб та здійснювати інші дозволені законом операції з цінними паперами.

1.10. Товариство може створювати на території України, а також за її межами дочірні (приватні) підприємства, філії та представництва. Філії та представництва Товариства діють на підставі положень про них, затверджених Товариством, а дочірні (приватні) підприємства - на основі затверджених Товариством статутів. Товариство може створювати та входити в якості засновника (учасника) в українські та іноземні асоціації, концерни, консорціуми, акціонерні та інші господарські товариства, спільні підприємства та інші виробничі, комерційні, торговельні, фінансові і наукові структури.

1.11. Товариство самостійно відповідає за своїми зобов'язаннями. Товариство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями всім належним йому майном, на яке відповідно до чинного законодавства може бути звернено стягнення. Товариство не відповідає за зобов'язаннями своїх Учасників. Учасники Товариства не відповідають за зобов'язаннями Товариства і несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства, у межах вартості своїх вкладів. Учасники Товариства, які не повністю внесли вклади, несуть солідарну відповідальність за його зобов'язаннями також у межах вартості невнесеної частини вкладу кожного з Учасників. Товариство не відповідає за зобов'язаннями держави, держава не відповідає за зобов'язаннями Товариства.

1.12. Товариство зобов'язане своєчасно повідомляти органу, що провів державну реєстрацію Товариства, про зміни, в тому числі, зміни в установчих документах, для внесення відповідних поправок в реєстр державної реєстрації.

1.13. Товариство створюється на невизначений строк.

2. НАЙМЕНУВАННЯ ТОВАРИСТВА

2.1. Повне Найменування Товариства:

українською мовою: Товариство з обмеженою відповідальністю «Фотоніка»;
російською мовою: Общество с ограниченной ответственностью «Фотоника».

2.2. Скорочене найменування Товариства:

українською мовою: ТзОВ «Фотоніка»;
російською мовою: ООО «Фотоника».

2.3. Повне та скорочене найменування Товариства в перекладі будь-якою мовою, як разом, так і кожне окремо, становлять собою комерційне найменування Товариства, права на яке охороняються законодавством України.

3. МЕТА І ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

3.1. Товариство створене для ведення на підприємницьких засадах господарської діяльності в галузі виробництва, торгівлі, надання послуг. Діяльність Товариства спрямована на отримання прибутку та задоволення соціально-економічних інтересів Учасників та членів трудового колективу.

3.2. Товариство створено з метою задоволення потреб ринку в його послугах (роботах, товарах) та реалізація інтересів учасників Товариства на основі отриманого прибутку.

3.3. Товариство має право здійснювати будь-яку діяльність, не заборонену чинним законодавством України. Товариство самостійно визначає напрямки та види своєї діяльності.

3.4. Види діяльності Товариства визначаються Загальними зборами учасників та підлягають включенню до відомостей єдиного державного реєстру юридичних осіб.

3.5. Окремі види діяльності, для здійснення котрих необхідне отримання дозволів та ліцензій, Товариство розпочинає здійснювати лише після отримання відповідних дозволів та

ліцензій.

4. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ

4.1. Органами управління Товариством є:

Вищий орган Товариства – Загальні збори учасників;

Виконавчий орган Товариства – Директор.

4.2. За рішенням Загальних Зборів учасників можуть створюватися контрольною орган Товариства. Порядок діяльності такого органу визначається Загальними Зборами учасників у відповідності до законодавства.

5. ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ

5.1. Вищим органом управління Товариства є Загальні збори учасників. Учасники товариства беруть участь у Загальних зборах учасників особисто або через своїх представників. Повноваження представників мають бути посвідчені у встановленому законодавством порядку.

5.2. Загальні збори Учасників Товариства мають право вирішувати будь-які питання діяльності Товариства, у тому числі і ті, що передані до виконавчого органу Товариства.

5.3. До компетенції Загальних зборів учасників належать:

5.3.1. визначення основних напрямів діяльності Товариства;

5.3.2. внесення змін до статуту Товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності товариством на підставі модельного статуту;

5.3.3. зміна розміру статутного капіталу Товариства;

5.3.4. затвердження грошової оцінки негрошового вкладу Учасника;

5.3.5. перерозподіл часток між Учасниками Товариства у випадках, передбачених Законом;

5.3.6. обрання одноосібного виконавчого органу Товариства - Директора та встановлення розміру винагороди Директора;

5.3.7. визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу Товариства;

5.3.8. створення інших органів Товариства, визначення порядку їх діяльності;

5.3.9. прийняття рішення про придбання Товариством частки (частини частки) Учасника;

5.3.10. затвердження результатів діяльності Товариства за рік або інший період визначений Загальними зборами учасників, розподіл чистого прибутку Товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів та їх розмір;

5.3.11. прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приспінання, ліквідацію та перетворення товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між учасниками Товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства;

5.3.12. надання попередньої згоди на вчинення значних правочинів Товариства та правочинів із заінтересованістю згідно цього Статуту;

5.3.13. надання згоди директору на підписання Статуту Товариства;

5.3.14. прийняття інших рішень, віднесених Законом до компетенції Загальних зборів учасників.

Питання, передбачені пунктом 5.3 цього Статуту, та інші питання, віднесені Законом до компетенції Загальних зборів учасників, не можуть бути віднесені до компетенції інших органів Товариства.

5.4. Кожен учасник товариства на Загальних зборах учасників має кількість голосів, пропорційну до розміру його частки у статутному капіталі товариства.

5.5. Рішення Загальних зборів учасників приймаються відкритим голосуванням.

Продовження додатку В

Рішення з питань, передбачених підпунктами 5.3.2, 5.3.3, 5.3.11 пункту 5.3 розділу 5 цього Статуту, приймаються $\frac{1}{4}$ голосів усіх учасників Товариства, які мають право голосу з відповідних питань.

Рішення Загальних зборів учасників з питань, передбачених підпунктами 5.3.4, 5.3.5, 5.3.8, 5.3.9 пункту 5.3 розділу 5 цього Статуту, приймаються одностайно всіма учасниками Товариства, які мають право голосу з відповідних питань.

Рішення Загальних зборів учасників з усіх інших питань приймаються більшістю голосів усіх Учасників Товариства, які мають право голосу з відповідних питань.

5.5. Загальні збори учасників можуть прийняти рішення з будь-якого питання без дотримання вимог, встановлених цим Статутом та Законом щодо порядку скликання Загальних зборів учасників та щодо повідомлень, якщо в таких Загальних зборах учасників взяли участь всі Учасники Товариства та всі вони надали згоду на розгляд таких питань. Директор не вправі змінювати або скасовувати рішення Загальних зборів Учасників з питань, що належить до його компетенції, якщо з цих питань прийнято рішення Загальними зборами Учасників Товариства.

5.6. Загальні збори учасників скликаються у випадках, передбачених цим Статутом або Законом, а також:

- 1) з ініціативи виконавчого органу товариства;
- 2) на вимогу наглядової ради товариства;
- 3) на вимогу учасника або учасників товариства, які на день подання вимоги в сукупності володіють 10 або більше відсотками статутного капіталу товариства.

Загальні збори учасників скликаються Директором шляхом надсилання повідомлення про це кожному учаснику Товариства у строк ніж за 10 (десять) календарних днів до запланованої дати проведення Загальних зборів учасників. Повідомлення про скликання зборів повинно містити інформацію про дату, час, місце проведення, порядок денний зборів та надсилається поштовим відправленням та/або із застосуванням засобів електронних комунікацій - електронною поштою. Якщо до порядку денного включено питання про внесення змін до цього Статуту до повідомлення додається проект запропонованих змін.

Річні загальні збори учасників скликаються протягом шести місяців наступного за звітним року, якщо інше не встановлено законом. До порядку денного річних загальних зборів учасників обов'язково вносяться питання про розподіл чистого прибутку товариства, про виплату дивідендів та їх розмір. Порядок скликання Загальних зборів учасників на вимогу Учасників Товариства, права та обов'язки Директора та Учасників Товариства по скликанню Загальних зборів учасників на вимогу Учасників Товариства та строки вчинення відповідних дій визначаються Законом.

5.7. Рішення про включення запропонованих питань до порядку денного Загальних зборів учасників приймається виконавчим органом Товариства. Пропозиції учасника або учасників Товариства, які в сукупності володіють 10 або більше відсотками статутного капіталу Товариства, підлягають обов'язковому включенню до порядку денного Загальних зборів учасників. У такому разі таке питання вважається автоматично включеним до порядку денного загальних зборів учасників. Після надсилання повідомлення, передбаченого пунктом 5.6. розділу 5 Статуту, забороняється внесення змін до порядку денного загальних зборів учасників, крім включення нових питань відповідно до пункту 5.7 розділу 5 Статуту. Директор Товариства зобов'язаний повідомити Учасників про внесення змін до порядку денного не менше ніж за 5 (п'ять) днів до запланованої дати загальних зборів учасників. До порядку денного можуть бути внесені будь-які зміни за згодою всіх Учасників Товариства. Директор зобов'язаний надати Учасникам можливість ознайомитися з документами та інформацією, необхідними для розгляду питань порядку денного на загальних зборах учасників. Директор забезпечує належні умови для ознайомлення з такими документами та інформацією за місцезнаходженням товариства у робочий час та або шляхом надсилання інформації Учаснику із застосуванням засобів електронних комунікацій - електронною поштою за його запитом.

5.8. Загальні збори учасників проводяться в порядку, встановленому цим Статутом та Законом. Учасники Товариства беруть участь у Загальних зборах учасників особисто або через

своїх представників. Загальні збори учасників передбачають спільну присутність Учасників Товариства в одному місці для обговорення питань порядку денного. Загальні збори учасників проводяться за місцезнаходженням Товариства або за місцезнаходженням Учасника який володіє 50 або більше відсотками статутного капіталу Товариства. Усі витрати на підготовку та проведення загальних зборів учасників несе Товариство.

5.9. Перебіг Загальних зборів учасників та прийняті рішення фіксуються у протоколі, який підписується головою загальних зборів учасників або інша уповноваженою зборами особою. Протокол може бути підписано Учасниками Товариства, які брали участь у Загальних зборах учасників.

5.10. Якщо вартість чистих активів Товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, Директор Товариства скликає Загальні збори учасників, які мають відбутися протягом 60 днів з дня такого зниження. До порядку денного таких Загальних зборів учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Товариства, про зміну статутного капіталу Товариства або про ліквідацію Товариства.

5.11. У випадку, якщо на дату скликання Загальних зборів учасників Учасником Товариства є одна особа, рішення з питань, що належать до компетенції Загальних зборів учасників, приймаються таким учасником товариства одноособово та оформлюються письмовим рішенням такого Учасника, а інші положення цього Статуту щодо скликання Загальних зборів учасників застосовуються з урахуванням положень Закону.

6. ДИРЕКТОР ТОВАРИСТВА

6.1. Управління поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів Учасників, та виконання рішень Загальних зборів учасників Товариства здійснює одноосібний виконавчий орган Товариства - Директор.

6.2. Директор підзвітний Загальним зборам Учасників Товариства. Він не має права приймати рішення, які зобов'язують Учасників Товариства.

6.3. Директор призначається Загальними зборами учасників Товариства. З особою, яку призначено Директором Товариства, може на вимогу Загальних зборів учасників Товариства укладатися контракт. Від імені Учасників контракт з Директором укладає особа уповноважена Загальними зборами учасників.

6.4. Директор Товариства може мати заступників. Заступники Директора призначаються на посаду за наказом Директора, якому безпосередньо підпорядковані і підзвітні. Заступники Директора мають частину повноважень Директора Товариства, делеговану їм самим Директором.

6.5. Директор, з урахуванням обмежень встановлених цим Статутом та Законом:

6.5.1. без довіреності діє від імені Товариства;

6.5.2. представляє інтереси Товариства в органах державної влади і органах місцевого самоврядування, інших організаціях, у відносинах з юридичними та фізичними особами;

6.5.3. розпоряджається майном Товариства, у межах наданих йому повноважень;

6.5.4. видає довіреності, крім безвідкличних довіреностей;

6.5.5. відкриває в банках поточний та інші рахунки, здійснює розпорядження банківськими рахунками;

6.5.6. вчиняє правочини, укладає договори, контракти з юридичними та фізичними особами з урахуванням обмежень встановлених в розділі 5 цього Статуту. Директор не має права укладення корпоративних договорів від імені Товариства без рішення Загальних зборів учасників.

6.5.7. організовує виконання рішень Загальних зборів Учасників Товариства, несе відповідальність за діяльність Товариства;

6.5.8. приймає на роботу та звільняє працівників Товариства, затверджує штатний розпис, встановлює розміри та систему оплати праці працівників Товариства, затверджує

Продовження додатку В

посадові інструкції, видає накази та дає вказівки, що є обов'язковими для всіх працівників;

6.5.9. є відповідальним за організацію сплати Товариством всіх податків, зборів та інших загальнообов'язкових платежів до бюджетів усіх рівнів та державних фондів, відповідальним за дотримання на Товаристві вимог техніки безпеки, протипожежних та санітарних правил, відповідальним за забезпечення на Товаристві належної трудової дисципліни, якщо ці обов'язки не покладено ним на інших працівників;

6.5.10. є відповідальним за зберігання документів Товариства відповідно до Закону;

6.5.11. виконує інші функції та вирішує усі питання діяльності Товариства, крім тих, що віднесені до компетенції Загальних зборів Учасників Товариства.

6.5.12. підписує документи фінансового, матеріального, майнового, цивільно-правового, розрахункового та кредитного характеру, в тому числі правочини, договори, угоди, зобов'язання, звіти та баланси.

6.6. У разі, якщо для вчинення правочинів, укладення договорів або вчинення певних дій у відповідності із цим Статутом необхідне відповідне рішення Загальних зборів Учасників Товариства, Директор не має право вчиняти такі правочини, укладати такі договори або вчиняти такі дії без такого рішення. Директор може делегувати належні йому повноваження іншим особам шляхом надання довіреностей.

6.7. При обранні на посаду Директор Товариства зобов'язаний подати Товариству перелік своїх афілійованих осіб, як вони визначені згідно із Законом. У разі зміни складу афілійованих осіб Директор у п'ятиденний строк з дня, коли йому стало відомо про таку зміну, зобов'язаний повідомити про це Товариство. Директор повинен утримуватись дій, які у відповідності із Законом вважаються конфліктом інтересів.

6.8. Директору забороняється розголошувати інформацію, що стала йому відома у зв'язку з виконанням ними посадових обов'язків та становить комерційну таємницю Товариства чи є конфіденційною, крім випадків, коли розкриття такої інформації вимагається законом.

6.9. Директор може бути в будь-який час усунений від виконання своїх обов'язків за рішенням Загальних зборів учасників Товариства. У випадку тимчасової відсутності директора Товариства (хвороба, відпустка тощо) за рішенням Загальних зборів учасників виконання обов'язків директора покладається на іншу особу або на учасника Товариства.

6.10. Учасник може виконувати обов'язки директора на безоплатній основі, що визначається його рішенням або Загальними зборами учасників Товариства.

6.11. Повноваження директора можуть бути припинення або він може бути тимчасово відсторонений від виконання своїх повноважень лише шляхом обрання нового директора або тимчасових виконувачів його обов'язків. У разі припинення повноважень директора договір із цією особою вважається припинення.

7. ПОРЯДОК ВСТУПУ ДО ТОВАРИСТВА ТА ВИХОДУ З НЬОГО

7.1. Вступ Учасника до Товариства:

7.1.1. Особа яка набула частку в статутному капіталі Товариства, в тому числі шляхом внесення додаткового вкладу та в порядку спадкування, набуває право на вступ до складу учасників товариства.

7.1.2. Вступ нового Учасника до Товариства здійснюється у випадках:

- 1) відчуження, будь-яким шляхом (купівля-продаж, дарування, міни тощо) на його користь частки (частини частки) Учасником Товариства;
- 2) переходу частки Учасника Товариства до його спадкоємця чи правонаступника;
- 3) відчуження частки (частини частки) Учасника, придбаної Товариством без зменшення статутного капіталу Товариства на користь третіх осіб;
- 4) прийняття рішення про збільшення статутного капіталу Товариства за рахунок додаткових вкладів третіх осіб;
- 5) в інших випадках та в порядку, передбачених чинним законодавством.

7.2. Вихід Учасника з Товариства.

7.2.1. Учасник Товариства частка якого у статутному капіталі Товариства становить менше 50 відсотків має право вийти з Товариства у будь-який час без згоди інших учасників.

7.2.2. Учасник Товариства, частка якого у статутному капіталі товариства становить 50 або більше відсотків, може вийти з Товариства за згодою інших учасників. Рішення щодо надання згоди на вихід Учасника з Товариства може бути прийнято протягом одного місяця з дня подання учасником заяви. Учасник може вийти з Товариства протягом одного місяця з дня надання такої згоди останнім Учасником, якщо менший строк не визначений такою згодою. Учасник вважається таким, що вийшов з Товариства, з дня державної реєстрації його виходу.

7.2.3. Не пізніше 30 днів з дня, коли Товариство дізналося чи мало дізнатися про вихід Учасника, воно зобов'язане повідомити такому колишньому Учаснику вартість його частки, надати обґрунтований розрахунок та копії документів, необхідних для розрахунку. Вартість частки Учасника визначається станом на день, що передував дню подання Учасником відповідної заяви у порядку, передбаченому Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань».

7.2.4. Товариство зобов'язане протягом не більше ніж 6 (шести) місяців з дня, коли воно дізналося чи мало дізнатися про вихід Учасника, виплатити такому колишньому Учаснику вартість його частки пропорційно до розміру оплаченої частини частки такого Учасника. За рішенням Загальних зборів учасників, що залишилися в Товаристві, зобов'язання зі сплати грошових коштів може бути замінено зобов'язанням із передачі іншого майна або майнових прав або шляхом поєднання зазначених способів проведення розрахунків. Вартість частки Учасника визначається виходячи з ринкової вартості сукупності всіх часток Учасників Товариства пропорційно до розміру частки такого Учасника. Відбір суб'єкта оціночної діяльності для визначення ринкової вартості сукупності всіх часток Учасників здійснюється Загальними зборами учасників. Правила цієї статті застосовуються також до відносин щодо виходу з Товариства спадкоємця чи правонаступника Учасника.

7.3. Відчуження (продаж) Учасником частки у Статутному капіталі Товариства.

7.3.1. Учасник Товариства має право відчужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі Товариства оплатно або безоплатно іншим учасникам Товариства або третім особам. Учасник Товариства має право відчужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі лише в тій частині, в якій вона є оплаченою. Відчуження Учасником частки (частини частки) та надання її в заставу допускається лише за згодою інших Учасників. Учасник Товариства має переважне право на придбання частки (частини частки) іншого учасника товариства, що продається третій особі. Реалізація переважного права учасників Товариства, розподіл відчужуваної частки (частини частки) між іншими учасниками Товариства, відмова від реалізації переважного права учасників Товариства здійснюються у порядку, встановленому Законом.

7.3.2. Частка Учасника після повного внесення ним вкладу може бути придбана самим Товариством. Умови та порядок набуття Товариством частки у власному статутному капіталі без його зменшення, а також умови володіння Товариством зазначеною часткою та її відчуження визначається Законом.

7.4. Звернення стягнення на частку Учасника у Статутному капіталі Товариства.

7.4.1. Звернення стягнення на частку Учасника в Статутному капіталі Товариства здійснюється в порядку, встановленому Законом.

7.5. Перехід частки до спадкоємця або правонаступника учасника Товариства

7.5.1. У разі смерті або припинення учасника Товариства його частка переходить до спадкоємця чи правонаступника без згоди учасників Товариства.

7.5.2. У разі смерті, оголошення судом безвісно відсутнім або померлим учасника - фізичної особи чи припинення учасника - юридичної особи, частка якого у статутному капіталі товариства становить менше 50 відсотків, та якщо протягом року з дня закінчення строку для прийняття спадщини, встановленого законодавством, спадкоємці (правонаступники) такого учасника не подали заяву про вступ до товариства відповідно до закону, товариство може виключити учасника з товариства. Таке рішення приймається без врахування голосів учасника,

який виключається. Якщо частка такого учасника у статутному капіталі товариства становить 50 відсотків або більше, товариство може приймати рішення, пов'язані з ліквідацією товариства, без врахування голосів цього учасника.

7.6. Виключення Учасника з Товариства.

7.6.1. Якщо Учасник прострочив внесення вкладу чи його частини та не здійснив погашення заборгованості у строк, встановлений виконавчим органом в надісланому йому письмовому попередженні про прострочення, Загальні збори учасників можуть прийняти рішення про виключення такого учасника Товариства.

7.6.2. Не пізніше 30 днів з дня прийняття Загальними зборами учасників такого рішення Товариство зобов'язане повідомити колишньому учаснику (його спадкоємцю, правонаступнику) вартість його частки, надати обґрунтований розрахунок та копії документів, необхідних для розрахунку. Вартість частки визначається станом на день, що передував дню прийняття загальними зборами учасників рішення про виключення учасника з Товариства. Вартість частки учасника визначається виходячи з ринкової вартості сукупності всіх часток учасників Товариства пропорційно до розміру частки такого учасника. За погодженням учасника товариства, якого виключають з Товариства зобов'язання зі сплати грошових коштів може бути замінено зобов'язанням із передачі іншого майна. Товариство виплачує учаснику, якого виключено з товариства, вартість його частки або передає майно лише пропорційно до розміру оплаченої частини частки такого учасника. Товариство зобов'язане надавати Учаснику, який вийшов з товариства, доступ до документів фінансової звітності, інших документів, необхідних для визначення вартості його частки.

7.6.3. Товариство зобов'язане протягом не більше ніж 6 (шести) місяців з дня виключення Учасника виплатити такому колишньому Учаснику вартість його частки пропорційно до розміру оплаченої частини частки такого Учасника. Відбір суб'єкта оціночної діяльності для визначення ринкової вартості сукупності всіх часток Учасників здійснюється учасником, якого виключено з Товариства.

8. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА

8.1. Відомості про учасників товариства, їх ідентифікаційні та паспортні дані, місце реєстрації, розмір вкладу та розподіл часток в статутному капіталі Товариства, містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та можуть змінюватись на підставі відповідного рішення Загальних зборів учасників товариства.

8.2. Кожен з учасників Товариства має право:

8.2.1. брати участь в управлінні Товариством у порядку, передбаченому Законом та Статутом товариства;

8.2.2. брати участь в розподілі прибутку та отримувати частину прибутку (дивіденди) від діяльності Товариства. Право на отримання частки прибутку (дивідендів) пропорційно частці кожного з учасників мають особи, які є учасниками Товариства на початок строку виплат дивідендів;

8.2.3. одержувати інформацію про діяльність Товариства, стан його майна, розміри прибутку та збитків, знайомитись з даними бухгалтерського обліку та звітності;

8.2.4. у першочерговому порядку одержувати продукцію (послуги) вироблену Товариством;

8.2.5. вимагати розгляду поставленого ним питання на зборах учасників Товариства;

8.2.6. призначати представників для участі у зборах учасників Товариства та відкликати їх;

8.2.7. обирати та бути обраними до органів Товариства;

8.2.8. отримувати документи які підлягають обов'язковому зберіганню. Протягом 10 днів з дня надходження письмової вимоги учасника товариства виконавчий орган товариства зобов'язаний надати такому учаснику копії відповідних документів.

8.2.9. брати участь у діяльності Товариства шляхом безпосереднього виконання функцій керівника (виконавчого органу, директора);

8.2.10. брати участь у розподілі майна Товариства в разі його ліквідації (в тому числі повернення переданого в користування майно в натурі) пропорційно розміру частки учасника в статутному капіталі товариства після завершення всіх розрахунків з кредиторами;

8.2.11. вийти з товариства у визначеному цим Статутом та законом порядку;

8.2.12. учасники Товариства мають інші права, передбачені законодавством та цим Статутом.

8.3. Учасники Товариства зобов'язані:

8.3.1. дотримуватися Статуту та виконувати рішення загальних зборів Товариства;

8.3.2. виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі ті, що пов'язані з майновою участю, а також вносити вклади в розмірі, порядку та засобами, передбаченими цим Статутом;

8.3.3. не розголошувати комерційної таємниці та конфіденційної інформації про діяльність Товариства;

8.3.4. давати Товариству інформацію, необхідну для вирішення окремих питань його діяльності;

8.3.5. надавати Товариству актуальну інформацію, про себе як учасника, в разі її зміни;

8.3.6. виконувати інші обов'язки, передбачені законодавством та рішеннями Загальних зборів учасників.

9. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА

9.1. Товариство має право самостійно здійснювати зовнішньоекономічну діяльність, яка регулюється чинним законодавством України і користується повним обсягом прав суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності.

9.2. Товариство має право здійснювати експортно-імпортні операції, одержувати інвестиції, кредити від своїх зарубіжних партнерів та інвесторів, при цьому валюта зараховується на баланс Товариства і використовується ним самостійно згідно чинного законодавства. Товариство має право здійснювати експортно-імпортні операції, укладати будь-які договори, контракти, набувати прав на майно та немайнові права за кордоном, створювати спільні підприємства з іноземними партнерами, здійснювати діяльність за межами України, виступати представником іноземних партнерів в Україні.

9.3. Товариство має право відповідно до законодавства, ввозити на територію України та вивозити за її межі матеріальні цінності, роботи та послуги, документацію, необхідні йому для ведення господарської діяльності.

9.4. Для здійснення своєї зовнішньоекономічної діяльності, Товариство відповідно до законодавства, має право користуватися валютними кредитами національних та іноземних фінансово-кредитних установ, а також відкривати валютні рахунки у національних та іноземних банках.

9.5. Товариство має право відкривати свої філії, представництва, агентства, тощо, за кордоном, а також вступати у спільні підприємства та інші організаційно-господарські формування, об'єднання та спілки передбачені законодавством та міжнародними угодами, як у межах України, та і за її кордоном.

9.6. Товариство має право витрачати кошти на покриття представницьких витрат (прийняття, формування та відправку делегацій, витрати на перекладачів, оплату рахунків, тощо), відправляти у оплачувані відрядження за кордон, як своїх постійних працівників, так і залучених спеціалістів, як представників Товариства, для ведення комерційних переговорів, вивчення кон'юнктури, участі у конференціях, тощо.

10. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

10.1. Внесення змін та доповнень до Статуту Товариства оформляється шляхом викладення його в новій редакції за рішенням Загальних зборів учасників. Статут Товариства викладається у письмовій формі, прошивається, пронумеровується та підписується учасниками, які голосували за рішення про внесення таких змін, уповноваженими ними особами або особою, уповноваженою на це органом, який прийняв таке рішення. Справжність підписів на Статуті нотаріально засвідчується.

10.2. Протокол Загальних зборів учасників, що подається для державної реєстрації змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в Єдиному державному реєстрі, викладається у письмовій формі, прошивається, пронумеровується та підписується головою Загальних зборів учасників або іншою уповноваженою зборами особою. Кожен учасник товариства, який взяв участь у загальних зборах учасників, може підписати протокол. Справжність підписів на такому протоколі нотаріально засвідчується.

10.3. Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в Єдиному державному реєстрі, у тому числі змін до установчих документів юридичної особи здійснюється у встановленому законодавством порядку.

10.4. У всьому, що не передбачено цим Статутом, товариство та його учасники керуються Законом «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та іншим чинним законодавством України.

Учасник Товариства з обмеженою відповідальністю «Фотоніка»:



Андрійшин Мирон Федорович



Продовження додатку В

до Львів, Україна, першого липня дві тисячі дев'ятнадцятого року.

Я, Мартинишин Г.Р., приватний нотаріус Львівського міського нотаріального округу, засвідчую справжність підпису Андрійшин Мирона Федоровича, який зроблено у моїй присутності.

Особу Андрійшин Мирона Федоровича, який підписав документ, встановлено, його дієздатність перевірено.

Зареєстровано в реєстрі № 582

Стягнуто плати за надання нотаріальних послуг, згідно ст. 31 Закону України «Про нотаріат»

Приватний нотаріус



Г.Р. Мартинишин



Зареєстровано (або проінформовано),
зареєстровано і скріплено печаткою
приватного нотаріуса Мартинишин Г.Р.

Додаток Д

Штатний розпис ТзОВ «Фотоніка»

ТзОВ «ФОТОНІКА»

“ЗАТВЕРДЖУЮ”

штат в кількості 2 одиницьв т.ч. сумісники 0 одиниць

Погоджено:

Директор М.Ф. АндріішинВО гол. бухгалтера І.В.Пелешак01 серпня 2025 року

ШТАТНИЙ РОЗПИС

№ п/п	ПОСАДА	П.І.П.	Посад. Оклад	Код КП ДК 003:2010	Роз - ряд	Доп- лата
1	2	3	4	5	6	
1	Директор	<u>Андріішин М.Ф.</u>	9 100.00	1210,1		
2	Заст. директора з <u>фінан. питань</u>	<u>Пелешак І.В.</u>	9 000.00	1231(7)		

ВО інспектора ВК

Пелешак І.В

Продовження додатку Д

Наказ по підприємству про внесення змін до штатного розпису**НАКАЗ № _****м.Львів****від 31.12.2025 року****«Про внесення змін до штатного розпису»:****НАКАЗУЮ:**

1. Внести зміни до штатного розпису з 01 січня 2026 року в зв'язку із збільшенням посадових окладів. (Штатний розпис додається).

Директор**М.Ф.Андрійшин**

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО № 1303988978

Серія А №024209

1. Видане суб'єкту господарювання ТОВ "Ротаріка" 30894361
(найменування суб'єкта господарювання (для юридичної особи), прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – підприємця)
(Код за ЄДРПОУ (для юридичної особи), реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта (для фізичної особи – підприємця*))

2. Податкова адреса суб'єкта господарювання 79040, м. Львів, вул. Д. Антошич, 6
(адреса місця знаходження суб'єкта господарювання)

3. Дані документа, що підтверджує державну реєстрацію суб'єкта господарювання (юридичної особи або фізичної особи – підприємця відповідно до закону)
Свідоцтво про держреєстрацію № 262276 від 05.06.2009р.
(назва, номер, дата)

4. Дата (період) обрання або переходу на спрощену систему оподаткування з 01.10.2012р. 2012 року
(словом)

5. Ставка єдиного податку 5% 30110-2012р. ставка єдиного податку 3%

6. Місце провадження господарської діяльності 79040, м. Львів, вул. Д. Антошич, 6

7. Вид або види господарської діяльності
Виробництво продукції з КВЕД у разі здійснення виробництва – також вид товару (продукції), що виробляється)
Виробництво цукру з квасолею
(кодів економічної діяльності, кодів класифікації продукції, що виготовляється)

Дата виникли свідчення - 20 березня 2013 року

Підпис уповноваженого органу державної податкової служби

[Підпис]

М. П. [Закорська]

[Закорська]

Додаток Ж

Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи

Ж0103508

Відбитка про одержання
(підписи контролюючого органу, дата,
вхідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
24 листопада 2022 року № 394
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 15 грудня 2022 року № 438)

Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи)	Порядковий номер за рік*
	4

I. Загальні відомості

1	Тип податкової декларації									
	X	звітна		звітна нова		уточнююча		довідково**		
2	Податковий (звітний) період									
	I квартал		півріччя		три квартали		рік	X	(місяць)**	2024 року

3	Податковий (звітний) період, що уточнюється (зазначається у разі заповнення розділу IV декларації - визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок):									
	I квартал		півріччя		три квартали		рік			року

4	Платник податку:														
	повне найменування згідно з реєстраційними документами Товариство з обмеженою відповідальністю "Фотоніка"														
	Код за ЄДРПОУ					30994361									
	Код виду економічної діяльності (КВЕД)					73.11									
	Код організаційно-правової форми господарювання					240									
	податкова адреса (місцезнаходження) платника:					Поштовий індекс		79040							
	вулиця Данила Апостола, буд. 6, м. Львів, Львівська обл., 79040					Міжміський код		0322							
						Телефон		622000							
	Адреса електронної пошти***					fotonica@ukr.net		Факс***							
5	Найменування контролюючого органу, до якого подається звітність														
	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЛЬВІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЛЬВІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ														

* Зазначається номер (послідовно зростаючим чином від кількості поданих відповідних декларацій будь-якого типу за рік).

** Подається з метою отримання довідки про доходи за інший, ніж квартальний, податковий (звітний) період відповідно до пункту 296.8 статті 296 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України.

*** За базисним платником податку.

II. Дохід, що підлягає оподаткуванню

Показники	Код рядка	Сума доходу, що оподатковується за ставкою, грн, коп.	
		3 %	5 %
1	2	3	4
Сума доходу за податковий (звітний) період	1	1049078.69	
Сума доходу, що перевищує граничний обсяг доходу, визначений підпунктом 3 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	2		
Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж грошовий, відповідно до пункту 291.6 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	3		
Сума доходу, отриманого від провадження видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування	4		
Загальна сума доходу за податковий (звітний) період (р. 1 + р. 2 + р. 3 + р. 4)	5	1049078.69	0

III. Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку

Показники	Код рядка	Сума єдиного податку,
-----------	-----------	-----------------------

Продовження додатку Ж

1	2	що розраховується за ставкою (С ₁), грн., коп.	
		3 %	5 %
1	2	3	4
Сума єдиного податку (р. 1 x С ₁)	6	31472.36	0
Сума єдиного податку, що обчислюється в подвійному розмірі ставки ((р.2 + р.3 + р.4) x С ₁ x 2)	7	0	0
Загальна сума єдиного податку за податковий (звітний) період (р. 6 + р. 7)	8	31472.36	0
Сума єдиного податку за минулий податковий (звітний) період	9	25072.99	0
Сума єдиного податку до сплати за податковий (звітний) квартал (р. 8 - р. 9)	10	6399.37	0
Позитивне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (р. 4 к. 3 розділу II додатку):	11		
Загальна сума єдиного податку до сплати (р. 10 + р. 11):	12	6399.37	0

С - відсоткова ставка єдиного податку, яка застосовується платником залежно від сплати ПДВ на загальних підставах або включення ПДВ до складу єдиного податку.

Залповнюється платником єдиного податку третьої групи (юридичними особами) - власниками, орендарями, користувачами на інших умовах (в тому числі на умовах афілійованості) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, у яких виникли обов'язок подати додаток з розрахунком загального мінімального податкового зобов'язання у складі податкової декларації за податковий (звітний) рік (пункт 297.1 статті 297 глави 1 розділу I Податкового кодексу України).

Підписав обов'язковому заповненню. У разі подання податкової декларації платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи) за податковий (звітний) період, відомий від річного, відображається значення граф 3 та/або 4 рядка 10.

IV. Визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок

Показники	Код рядка	Сума, грн., коп.
1	2	3
Сума єдиного податку за даними раніше поданої декларації, що уточнюється (р. 12 декларації, що уточнюється)	13	
Уточнена сума податкових зобов'язань за податковий (звітний) період, у якому виявлена помилка (зазначається тільки позитивне значення)	14	
Сума єдиного податку (недоплата), яка збільшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р. 14 - р. 13, якщо р. 14 > р. 13)	15	
Сума податку, яка зменшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р. 13 - р. 14, якщо р. 13 > р. 14 (зазначається тільки позитивне значення))	16	
Сума штрафу в розмірі 3 % суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "а" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (р. 15 x 3 %))	17	
Сума штрафу в розмірі 5 % суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "б" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (р. 15 x 5 %))	18	0
Сума пені (нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 та абзацу другого пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України)	19	

Доповнення до податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на:

№ з/п	Зміст доповнення	арк.
1	-	

До декларації додається:

1	Додаток "Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік"	
---	---	--

Інформація, наведена в податковій декларації та додатках, є достовірною.

29.01.2025

(дата заповнення декларації (дд.мм.рррр))

Керівник платника податку або уповноважена особа

2344008512

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта *)

Головний бухгалтер або особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку

3033404926

МИРОН АНДРІЙШИН

(власне ім'я та прізвище)

(підпис)

ІВАННА ПЕЛІЩАК

(власне ім'я та прізвище)

(підпис)

Продовження додатку Ж

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або
серія (за наявності) та номер паспорта *)

* Серія (за наявності) та номер паспорта проставляються фізичними особами, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомляють про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.

Ця частина декларації заповнюється посадовими особами контролюючого органу		
☐	Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "___" _____ 20__ року	
(посадова особа контролюючого органу (підпис, власне ім'я та прізвище))		
За результатами камеральної перевірки		
☐	Порушень (помилки) не виявлено.	☐ ☐ Складено акт від "___" _____ 20__ року № _____
(посадова особа контролюючого органу (підпис, власне ім'я та прізвище))		

Додаток 3

Свідоцтво про реєстрацію платника податку на додану вартість

Додаток 2
до Положення про реєстрацію платників
податку на додану вартість
Форма № 2-ПДВ



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО № 200068313 **НБ № 2583930**

про реєстрацію платника податку на додану вартість

Ідентифікаційний податковий номер 309943613030

Найменування (для платника, відповідального за утримання та внесення ПДВ до бюджету під час виконання договору про спільну діяльність / договору управління майном, доповнюється його кодом ЄДРПОУ та словами «відповідальний за утримання та внесення ПДВ до бюджету під час виконання договору про спільну діяльність / договору управління майном») або прізвище, ім'я та по батькові платника
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОТОНІКА"

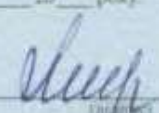
Місцезнаходження (місце проживання) платника УКРАЇНА 79040, ЛЬВІВСЬКА ОБЛАСТЬ, М.ЛЬВІВ, ЗАЛІЗНИЧНИЙ Р-Н, ВУЛ. ДАНИЛА АПОСТОЛА, БУД. 6

Найменування податкового органу, що видав Свідоцтво ДПІ У ЗАЛІЗНИЧНОМУ РАЙОНІ М. ЛЬВОВА ЛЬВІВ. ОБЛ. ДПС

Дата реєстрації платника податку на додану вартість 01 жовтня 2012 року.

Дата виходу платника з реєстру 01 жовтня 2012 року.

 **ЗАГОРСЬКА МИРОСЛАВА БОРИСІВНА**
(підпис)


(підпис)

Акт надання послуг

ЗАТВЕРДЖУЮ

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор
Товариство з обмеженою відповідальністю
"Фотоніка"

Директор
ТзОВ "Макс Логістик ЛТД"

Андріішин М.Ф.

Гркова М.П.

АКТ надання послуг
№ 97 від 30 грудня 2024 р.

Ми, що нижче підписалися, представник Замовника ТзОВ "Макс Логістик ЛТД" , з одного боку, і представник Виконавця Товариство з обмеженою відповідальністю "Фотоніка" Директор Андріішин Мирон Федорович, з іншого боку, склали цей акт про те, що на підставі наведених документів:

Договір: Договір надання послуг № 14/04/2021/2 від 14.04.2021р.
Розр. док.: Рахунок на оплату покупцю № 92 від 11 грудня 2024

Виконавцем були виконані наступні роботи (надані такі послуги):

№	Найменування робіт, послуг	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Демонтаж автоматики і воріт	1	грн	3 000,00	3 000,00
2	Ремонт дохшоптера	1	шт.	2 166,67	2 166,67

Всього: 5 166,67
Сума ПДВ: 1 033,33
Всього із ПДВ: 6 200,00

Загальна вартість робіт (послуг) склала без ПДВ П'ять тисяч сто шістдесят шість гривень 67 копійок, ПДВ Одна тисяча тридцять три гривні 33 копійки, загальна вартість робіт (послуг) із ПДВ Шість тисяч двісті гривень 00 копійок.
Замовник претензій по об'єму, якості та строкам виконання робіт (надання послуг) не має.

Місце складання: м.Львів

Від Виконавця*

Від Замовника

Директор Андріішин Мирон Федорович
* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення
30.12.2024
Товариство з обмеженою відповідальністю "Фотоніка",
код за ЄДРПОУ 30994361, тел.: 0322441760, ІПН 309943613030,
п/р UA263253650000000026009012934 у банку ПАТ "КРЕДОБАНК", м. Львів, Україна, 79040, місто Львів, Данила Апостола, будинок № 6

30.12.2024
ТзОВ "Макс Логістик ЛТД",
код за ЄДРПОУ 43907503, тел.: 03231-3-30-14, ІПН 439075013164,
УКРАЇНА, 81500, Городок, Львівська, будинок № 659, корпус А/2

Додаток К

Видаткова накладна № 98 від 20.12.2024 р. ТзОВ «Фотоніка»

Видаткова накладна № 98 від 20 грудня 2024 р.

Постачальник: Товариство з обмеженою відповідальністю "Фотоніка"
п/р UA263253650000000026009012934 у банку ПАТ "КРЕДОБАНК", м. Львів,
Україна, 79040, місто Львів, Данила Апостола, будинок № 6, тел.: 0322441760,
код за ЄДРПОУ 30994361, ІПН 309943613030

Покупець: ТзОВ "Макс Логістик ЛТД"
УКРАЇНА, 81500, Городок, Львівська, будинок № 659, корпус А/2, тел.: 03231-3-30-14

Договір: Договір надання послуг № 14/04/2021/2 від 14.04.2021р.

Розр. док.: Рахунок на оплату покупцю № 93 від 11 грудня 2024

Склад: МВО Андріішин М.Ф.

Адреса
доставки: УКРАЇНА, 81500, Городок, Львівська, будинок № 659, корпус А/2

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Комплект для автоматизації промислових воріт TR-10024-400KIT-U	4	шт.	20 753,33	83 013,33

Всього: 83 013,33
Сума ПДВ: 16 602,67
Всього із ПДВ: 99 616,00

Всього найменувань 1, на суму 99 616,00 грн.
Дев'яносто дев'ять тисяч шістсот шістнадцять гривень 00 копійок
У т.ч. ПДВ: Шістнадцять тисяч шістсот дві гривні 67 копійок

Місце складання: м.Львів

Від постачальника*

Отримав(ла)

Директор Андріішин Мирон Федорович
* Відповідальний за здійснення господарської операції і
правильність її оформлення

За довіреністю № від

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
31 грудня 2015 року № 1307 (у редакції наказу
Міністерства фінансів України
від 09 серпня 2024 року № 400)

08082026	9	1
----------	---	---

[illegible]

Розділ 5													
№ з/п	Опис (кодифікатор) товарів/ послуг провайдера	Код				Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна поставлення однієї одиниці товару послуги або роздрібно ціна товару без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код підстави *	Обсяг поставлення (без оподаткування) (без урахування податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
		товару згідно з УКТ ЗЕД	опису товару		послуги згідно з ДРУП	указом повноваження (Україна/Іноземна)	код						
			код товару *	код класифікації *									
1	2	3.1	3.2.1	3.2.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Стільна підписка WIDE L	8608000000	п	-	- шт	2009		3	35875	20	-	71750.00	14150
2	Стільна абонплата XBA13 69*2*3150	7616999000	п	-	- шт	2009		4	2945	20	-	9380.00	1876
3	Наплата за стільну XBA13	4016910690	п	-	- шт	2009		4	1433	20	-	5820.00	1164
4	Тарифний план стільну XBA9	7616999000	п	-	- шт	2009		2	955	20	-	1910.00	382
5	Фонове виклики ERM	8541490000	п	-	- шт	2009		1	1822.5	20	-	1822.50	364.5

Суми податку на додану вартість, нараховані (списані) в м'ясяці з податкування товарів/послуг, заарештовані у цій категорії, вилученні з податку, відносяться сумі податку на додану вартість кобальтаною продукцією

Посидава (установивава) особа/физична особа (законовиот поставател)	Одговорен КОЗАК (Име на "ГП" КОЗАС (за вложител))	3088108298 (успешноден број на сметка наредна сметка на
--	--	--

[illegible]

¹ www.mosreg.ru – официальный сайт Московской области

[illegible]

¹² У разі подання заяви, виключної на певну територію України, у графі 3.2.2 зазначається позначка "X".

В усіх випадках дані у даних таблицях мають у графі "Протиповістна таємниця" значення "00000000", а в графі "Застосована таблиця функції підпису" (тобто, відповідно, рівня підпису) мають значення "Україна" та "Україна" відповідно. Якщо необхідно, можна завантажити таблицю з даними.

Договір про надання послуг

ДОГОВІР надання послуг

Номер договору: 25/09/2025/2

Дата укладення: 25 вересня 2025р.

Місце укладення: м.Львів

Товариство з обмеженою відповідальністю "Фотоніка" (надалі-Виконавець) в особі директора Андріюшина М. Ф., який діє на підставі повноважень, наданих Статутом товариства, з однієї сторони, та

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТРЕЙД ПОЛТАВА" (надалі- Замовник) в особі голови правління Богопольського Михайла Арнольдовича, з другої сторони, *надалі поіменно разом як Сторони, а кожне окремо як сторона,* керуючись положеннями чинного цивільного законодавства, дійшли взаємної згоди та уклали цей Договір надання послуг № 25/09/2025/2 від 25.09.2025р. (надалі-Договір) про наступне:

1.ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1 Виконавець зобов'язується надати послуги Замовнику згідно виставлених рахунків на оплату Виконавцем, а Замовник зобов'язується оплати.

2.ВАРТІСТЬ НАДАНИХ ПОСЛУГ ТА ПОРЯДОК РОЗРАХУНКІВ

2.1 Вартість конкретних робіт вказується у рахунку на оплату і оплата здійснюється в розмірі 100%.

2.2 Оплата вартості наданих послуг здійснюється Замовником в національній валюті України шляхом безготівкового перерахування грошових коштів на поточний рахунок Виконавця.

2.3 Датою оплати вважається дата надходження грошових коштів на поточний рахунок Виконавця.

3.ОБОВ'ЯЗКИ СТОРІН

3.1 Обов'язки Замовника:

- оплатити за надані послуги, згідно виставленого рахунку на оплату;
- підписати двосторонній Акт прийому-передачі .

3.2 Обов'язки Виконавця:

- надати послуги(виконати роботи) якісно та вчасно, згідно з усними домовленостями;
- скласти та підписати двосторонній Акт прийому-передачі ;

4.ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН

4.1 Сторона винна в невиконанні або в неналежному виконанні своїх зобов'язань за цим Договором, зобов'язана відшкодувати іншій Стороні всі заподіяні таким невиконанням чи неналежним виконанням збитки, в тому числі упущену вигоду. Сторони несуть відповідальність за невиконання чи неналежне виконання своїх обов'язків згідно чинного законодавства та цього Договору.

4.2 Притягнення Сторони до відповідальності не звільняє її від обов'язку повністю та незалежним чином виконати свої зобов'язання за цим Договором.

4.3 За невиконання чи неналежне виконання зобов'язань, передбачених п. 3.2, цього Договору, Виконавець зобов'язаний сплатити Замовнику штраф у розмірі 10% (десять відсотків) від вартості наданих послуг за конкретним Додатком до Договору.

4.4 За порушення Замовником строку (терміну) оплати за надані послуги на умовах відповідних Додатків до нього, останній сплачує Виконавцю пеню у розмірі подвійної облікової ставки Національного банку України, котра діє за період заборгованості, від суми заборгованості за кожен день прострочення. В разі затримки Замовником оплати вартості наданих послуг на строк більше, ніж 3(три) дні, Замовник зобов'язаний завчасно повідомити про це Виконавця і обов'язково узгодити дату оплати.

5.ОБСТАВИНИ НЕПЕРЕБОРНОЇ СИЛИ (ФОРС-МАЖОРНІ ОБСТАВИНИ)

5.1 Сторони звільняються від відповідальності за невиконання чи неналежне виконання умов цього Договору, якщо це невиконання або неналежне виконання виявилось наслідком впливу обставин непереборної сили, тобто надзвичайних і невідворотних за даних умов подій: війських дій в країні, стихійного лиха, аварії, пожежі, масових порушень

Продовження додатку М

правопорядку, страйків, військових дій чи інших обставин, що виникли після підписання Договору та залежать від волі Сторін.

5.2 Сторона, у якій виникли такі обставини, повинна негайно, але не пізніше трьох днів після її виникнення, письмово повідомити іншу Сторону про настання таких обставин. Повідомлення повинно містити причини невиконання обов'язків згідно з умовами Договору та приблизний період дії таких обставин.

5.3 Строк(термін) дії Договору та строк(термін) виконання зобов'язань за ним продовжуються на строк дії форс-мажорних обставин, але не пізніше одного місяця. У випадку перевищення цього строку (один місяць) Сторони можуть відмовитися від виконання обов'язків за умовами цього Договору. Умови остаточного розрахунку Сторони викладають у окремому Додатку до цього Договору.

5.4 Допустимим доказом, що підтверджує виникнення форс-мажорних обставин є документ Торгово-промислової палати за місцем виникнення таких обставин.

6. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ ТА ІНШІ УМОВИ

6.1 Цей Договір набуває чинності з моменту його підписання і діє до **31 грудня 2025 року**, але не раніше повного та належного виконання Сторонами своїх зобов'язань за цим Договором.

У випадку відсутності будь-яких заяв однієї із сторін про розірвання Договору за один місяць до закінчення терміну дії, він вважається продовженим на наступний рік на умовах, які були обумовлені даним Договором.

6.2 Після підписання цього Договору всі попередні переговори за ним, листування, попередні угоди та протоколи про наміри з питань, що так чи інакше стосуються цього Договору, втрачають юридичну силу.

6.3 Зміни в цей Договір можуть бути внесені за взаємною згодою Сторін шляхом укладення Додаткового Договору до цього Договору, який є його невід'ємною частиною.

6.4 Зміни та доповнення, додаткові угоди до Договору є його невід'ємною частиною і мають юридичну силу у разі, якщо вони викладені у письмовій формі, підписані уповноваженими на це представниками Сторін та скріплені їх печатками.

6.5 Замовник підтверджує, що має статус платника податку на загальних підставах.

6.6 Сторона не може відчужувати права та обов'язки за цим Договором на користь третіх осіб без згоди на це іншої Сторони.

6.7 Усі правовідносини, що виникають у зв'язку з виконанням умов цього Договору і не врегульовані ним, регламентуються нормами чинного цивільного законодавства України.

6.8 Виконавець підтверджує, що має статус платника єдиного податку Згрупа за ставкою 3%.

6.9 Сторони дозволяють одна одній використовувати/перевіряти персональні дані, отримані одна від одної при укладанні/виконанні даного Договору, у відповідності до чинного законодавства. Зазначені персональні дані є конфіденційною інформацією.

Текст цього Договору складений українською мовою в двох дійсних примірниках, що мають однакову юридичну силу, - по одному для кожної Сторони.

Виконавець:

Замовник:

ТзОВ "Фотоніка"
7940 м. Львів, вул. Д. Апостола, 6

ТзОВ «ТРЕЙД ПОЛТАВА»
м. Київ, вул. Кольцова, 14-д

ЄДРПОУ : 30994361
п/р UA 26325365000000026009012934

ЄДРПОУ: 43439316
п/р UA263281680000026006000012339
ПАТ "МТБ БАНК"

ЦФ ПАТ "Кредобанк" м. Львів
ПІН 309943613030
тел: 0673055444

ПІН 434393126570
тел: 0675031149

Директор

Директор

_____ Андріішин М.Ф.

_____ Богопольський М. А.

Оборотно-сальдові відомості по рахунках 361, 311, 201, 641, 6412

ТзОВ "Фотоніка"
Оборотно-сальдова відомість по рахунку 361 за 2024 р.
Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок Контрагенти	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
361	3 388,80	98 209,50	1 409 834,94	1 258 894,43	56 619,81	500,00
Апостол Парк ТзОВ			66 940,00	66 940,00		
БПФ ТзОВ			37 363,76	37 363,76		
Видавничий дім УКРПОЛ ТзОВ			32 680,85	32 680,85		
Вінницький Іван Михайлович ФОП			10 500,00	10 500,00		
Врубеля 42 ОСББ			7 700,00	7 700,00		
Гркова Марія Петрівна Фізична особа-підприсмець			94 148,88	94 148,88		
Грінгауз Сіті ЖБК			190 452,73	190 452,73		
ЕНЕРДЖІ СТОК ТзОВ	3 388,80				3 388,80	
ЗАХІД РЕСУРС Логістична компанія ТзОВ			281 490,61	281 490,61		
Здоров'я-16 ОСББ			9 025,00	9 025,00		
КАПАБЛАНКА ТзОВ		86 607,00	162 158,01	22 320,00	53 231,01	
М'ясопром ПФФ			40 000,00	40 000,00		
Макс Логістик ЛТД ТзОВ			222 869,60	222 869,60		
ОСББ "ЛЕВИНСЬКЕ"			2 858,50	2 858,50		
Пелешак Іванна Василівна			39 900,00	40 400,00		500,00
Престиж-Експрес ПП			9 350,00	9 350,00		
Сам вош 4 ТЗОВ			25 440,00	25 440,00		
Санком-Львів ТзОВ			11 650,00	11 650,00		
Торговий Дім "Міст Експрес" ТзОВ			12 704,00	12 704,00		
Трак Сервіс Львів ТОВ			19 148,00	19 148,00		
Украфшта ЛФ ПАТ		7 402,50	97 905,00	90 502,50		
Управління з питань надзвичайних ситуацій та цивільного захисту населення та територіальної оборони			1 500,00	1 500,00		
Фалкон ТзОВ		4 200,00	9 050,00	4 850,00		
Центр ПТО ТОВ			25 000,00	25 000,00		
Разом		94 820,70	1 409 834,94	1 258 894,43	56 119,81	
Разом розгорнуте	3 388,80	98 209,50	1 409 834,94	1 258 894,43	56 619,81	500,00

ТзОВ "Фотоніка"
Оборотно-сальдова відомість по рахунку 631 за 2024 р.
Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок Контрагенти	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
631	6 072,37	31 672,43	951 263,64	931 798,30	719,71	6 854,43
INTER CARS UKRAINE TOB			6 399,49	6 399,49		
AB метал груп ТзОВ			20 982,37	20 982,37		
Авер-Тех ТзОВ		0,00	14 216,72	14 216,72		0,00
Аллотек - К ТОВ	8,66				8,66	
Апостол Парк ТзОВ		27 078,82	199 338,97	173 027,02		266,87
БІЗНЕС-БАЛАНС ТЗОВ			4 524,00	4 524,00		
Бсмазюк В.В.			4 965,00	4 965,00		
Видавнича група "ДІЛОВА ПРЕСА" ТзОВ			1 998,00	1 998,00		
ДЕХО ЗАХІД ТзОВ			3 977,02	3 977,02		
Діденко І.В. ФОП			2 900,00	2 900,00		
Експерт-страховий брокер			1 947,00	1 947,00		
Еліцентр К ТзОВ	5 293,58		1 215,92	6 509,50		
ЗВАРКА ЛБ ТОВ			4 095,00	4 095,00		
Крістоф Україна ТзОВ			31 639,00	31 639,00		
Лазар Микола Тарасович ФОП			9 105,00	9 105,00		
Людський ТзОВ			1 872,00	1 872,00		
МД ІСТЕЙТ ТзОВ	216,35				216,35	
Мережа магазинів Дніпро-М ТОВ			897,00	897,00		
МЕТІНВЕСТ-СМЦ ТОВ	39,03				39,03	
Модус-Лта ТОВ		0,01	5 201,23	5 201,23		0,01
Окко-Бізнес ПП	15,72				15,72	
Пластик Україна ТзОВ	0,01				0,01	
Рітерма - УА ТзОВ			34 771,20	34 771,20		
СТАНКОР + ТзОВ		0,01	181 229,90	181 229,90		0,01
Твердма ТзОВ		4 593,53	53 065,66	54 559,61		6 087,43
Турдма ТзОВ	0,01		355 458,00	355 458,00	0,01	
Факторіал ТзОВ			5 547,86	5 547,86		
Фарлен-інвест ЗФ ПАТ	500,01		5 917,30	5 917,30	440,93	
Разом		25 000,00	951 263,64	931 798,30		6 134,72
Разом розгорнуте	6 072,37	31 672,43	951 263,64	931 798,30	719,71	6 854,43

Продовження додатку Н

ТзОВ "Фотоніка"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 311 за 2024 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банківські рахунки						
311	21 282,36		1 311 454,43	1 308 332,44	24 404,35	
АТ "БРОКБІЗНЕСБАНК", м. Київ	3 537,65				3 537,65	
Поточний в ПАТ "КРЕДОБАНК", м. Львів	17 719,40		1 311 454,43	1 308 332,44	20 841,39	
Поточний в ПАТ КБ ПРИВАТБАНК	25,31				25,31	
Разом	21 282,36		1 311 454,43	1 308 332,44	24 404,35	

ТзОВ "Фотоніка"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 6412 за Листопад 2024 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
6412		5 975,11	4 801,21	5 909,84		7 083,74
Разом		5 975,11	4 801,21	5 909,84		7 083,74
Разом розгорнуте		5 975,11	4 801,21	5 909,84		7 083,74

ТзОВ "Фотоніка"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 641 за Листопад 2024 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
641		15 412,27	15 797,08	8 517,27	7,71	8 140,17
Разом		15 412,27	15 797,08	8 517,27		8 132,46
Разом розгорнуте		15 412,27	15 797,08	8 517,27	7,71	8 140,17

Продовження додатку Н

ТзОВ "Фотоніка"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 201 за Листопад 2024 р.

Рахунок Податк. призн. Номенклатура	Показ- ники	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	БО						
	Кіл.						
201	БО	72 852,81		2 055,00		74 907,81	
	Кіл.	360,500		32,000		392,500	
Опод. ПДВ	БО	72 852,81		2 055,00		74 907,81	
	Кіл.	360,500		32,000		392,500	
Біта PH 2/50 мм Witte	БО	232,50				232,50	
	Кіл.	3,000				3,000	
Двостійна металева панель з наповнювачем, 610мм	БО	7 178,11				7 178,11	
	Кіл.	8,000				8,000	
Димер ба 11 кн	БО	105,00				105,00	
	Кіл.	1,000				1,000	
Електроди ДЗ Мон.	БО	393,75		662,50		1 056,25	
	Кіл.	3,000		5,000		8,000	
Клей COSMO SL-650.120 180г/200 мл.	БО	412,56				412,56	
	Кіл.	2,000				2,000	
Консольний комплект №1	БО	22 550,00				22 550,00	
	Кіл.	3,000				3,000	
Круг відрізний 125*1,0*22 Ат	БО	1 396,70		437,50		1 834,20	
	Кіл.	87,000		25,000		112,000	
Круг відрізний 125х1,2х22Ат	БО	1 141,60				1 141,60	
	Кіл.	76,000				76,000	
Лампа сигнальна SL-U	БО	3 954,19				3 954,19	
	Кіл.	7,000				7,000	
Лист з полімеру на основі ПММА 3мм ТХЛ молочний	БО	10 158,30				10 158,30	
	Кіл.	13,500				13,500	
Направляючі для секційних воріт	БО	3 330,00				3 330,00	
	Кіл.	2,000				2,000	
Плівка самоклеюча 8500 052 насичено блакитна, рулон 1х50м	БО	822,99				822,99	
	Кіл.	3,000				3,000	
Плівка самоклеюча 8500 070 чорна, рулон 1х50м	БО	274,33				274,33	
	Кіл.	1,000				1,000	
Поліфарб Захист 3 в 1 RAL 6005 морс-зелень, 0,9 кг.	БО	272,50				272,50	
	Кіл.	1,000				1,000	
Поліфарб Захист 3 в 1 RAL 7016 графіт 2,7 кг.	БО			882,50		882,50	
	Кіл.			1,000		1,000	
Пружина гальванізована	БО	8 880,00				8 880,00	
	Кіл.	3,000				3,000	
Розчинник Сольвент БЛЕСК (610 г)(0,8л.)	БО	73,75		72,50		146,25	
	Кіл.	1,000		1,000		2,000	
Труба 40х40 мм 1,8мм, 6м	БО	1 347,57				1 347,57	
	Кіл.	21,000				21,000	
Труба 60х40 мм 2,0мм, 6м	БО	2 208,57				2 208,57	
	Кіл.	21,000				21,000	
Труба профільна 40х20 мм 1,8мм, 6м	БО	304,50				304,50	
	Кіл.	6,000				6,000	
Труба профільна 40х20 мм 2,0мм, 6м	БО	2 428,86				2 428,86	
	Кіл.	42,000				42,000	
Труба профільна 50х25 мм 2,0мм, S2535 JRH, 6м	БО	953,04				953,04	
	Кіл.	12,000				12,000	
Труба профільна 60х40 мм 2,0 мм. 6 м.	БО	1 144,88				1 144,88	
	Кіл.	11,000				11,000	
Труба профільна 60х40 мм, S235 JRH, 6м EN 10219	БО	3 289,11				3 289,11	
	Кіл.	33,000				33,000	
Разом	БО	72 852,81		2 055,00		74 907,81	
	Кіл.	360,500		32,000		392,500	

Фінансова звітність за 2024-2025 рр. товариства з обмеженою відповідальністю «Фотоніка»

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 25
«Спрощена фінансова звітність»
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2025	1	1
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фотоніка"	за ЄДРПОУ	30994361		
Територія	ЛЬВІВСЬКА	за КАТОТТГ ¹	UA46060250010259421		
Організаційно-правова форма господарювання	приватна	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Рекламні агентства	за КВЕД	73.11		
Середня кількість працівників, осіб	2				
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком					
Адреса, телефон	вулиця Данила Апостола, буд. 6, м. ЛЬВІВ, ЛЬВІВСЬКА обл., 79040		622000		

1. Баланс на 31.12.2024 р.

		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	0	0	
первісна вартість	1001	0		
накопичена амортизація	1002	(0)	()	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0		
Основні засоби:	1010	9.9	9.9	
первісна вартість	1011	300.6	292.3	
знос	1012	(290.7)	(282.4)	
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0		
Інші необоротні активи	1090	0		
Усього за розділом I	1095	9.9	9.9	
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	188.1	91.9	
у тому числі готова продукція	1103	0		
Поточні біологічні активи	1110	0		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	9.5	57.3	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0		
у тому числі з податку на прибуток	1136	0		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	21.6	4	
Поточні фінансові інвестиції	1160	0		
Гроші та їх еквіваленти	1165	21.3	24.4	
Витрати майбутніх періодів	1170	0		
Інші оборотні активи	1190	0		
Усього за розділом II	1195	240.5	177.6	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0		
Баланс	1300	250.4	187.5	

Продовження додатку О

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	300	300
Додатковий капітал	1410	0	
Резервний капітал	1415	0	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-254.1	-264.4
Неоплачений капітал	1425	(0)	()
Усього за розділом I	1495	45.9	35.6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	0	
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	
товари, роботи, послуги	1615	129.9	7.4
розрахунками з бюджетом	1620	14.8	8.4
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	
розрахунками зі страхування	1625	1.4	2
розрахунками з оплати праці	1630	5.3	6.9
Доходи майбутніх періодів	1665	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	53.1	127.2
Усього за розділом III	1695	204.5	151.9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	
Баланс	1900	250.4	187.5

2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2024 р.

Форма N 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1166.1	650.7
Інші операційні доходи	2120	8.8	0
Інші доходи	2240		0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	1174.9	650.7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(655.3)	(776.6)
Інші операційні витрати	2180	(530)	(0)
Інші витрати	2270	(.1)	(1.4)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(1185.4)	(778)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-10.5	-127.3
Податок на прибуток	2300	()	(0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-10.5	-127.3

Керівник

(підпис)

АНДРІЙШИН МИРОН ФЕДОРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

ПЕЛЕСАК ІВАННА ВАСИЛІВНА

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Продовження додатку О

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 25
«Спрощена фінансова звітність»
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

		КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)		2026	1	1
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фотоніка"	за ЄДРПОУ	30994361	
Територія	ЛЬВІВСЬКА	за КАТОТТГ ¹	UA46060250010259421	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Рекламні агентства	за КВЕД	73.11	
Середня кількість працівників, осіб	2			
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Данила Апостола, буд. 6, м. ЛЬВІВ, ЛЬВІВСЬКА обл., 79040			

1. Баланс на 31.12.2025 р.

Форма № 1-м		Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	
накопичена амортизація	1002	(0)	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	
Основні засоби:	1010	9.9	9.9
первісна вартість	1011	292.3	292.3
знос	1012	(282.4)	(282.4)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0	
Інші необоротні активи	1090	0	
Усього за розділом I	1095	9.9	9.9
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	91.9	59.9
у тому числі готова продукція	1103	0	
Поточні біологічні активи	1110	0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	57.3	57.1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0	
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4	5.6
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	24.4	7.7
Витрати майбутніх періодів	1170	0	
Інші оборотні активи	1190	0	
Усього за розділом II	1195	177.6	130.3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	
Баланс	1300	187.5	140.2

Продовження додатку О

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	300	300
Додатковий капітал	1410	0	
Резервний капітал	1415	0	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-264.4	-296.6
Неоплачений капітал	1425	(0)	()
Усього за розділом I	1495	35.6	3.4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	0	
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	
товари, роботи, послуги	1615	7.4	23.5
розрахунками з бюджетом	1620	8.4	17.6
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	
розрахунками зі страхування	1625	2	1.1
розрахунками з оплати праці	1630	6.9	4
Доходи майбутніх періодів	1665	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	127.2	90.6
Усього за розділом III	1695	151.9	136.8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	
Баланс	1900	187.5	140.2

2. Звіт про фінансові результатиза Рік 2025 р.

Форма N 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	742.3	1166.1
Інші операційні доходи	2120		8.8
Інші доходи	2240		0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	742.3	1174.9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(327)	(655.3)
Інші операційні витрати	2180	(443.5)	(530)
Інші витрати	2270	(4)	(.1)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(774.5)	(1185.4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-32.2	-10.5
Податок на прибуток	2300	()	(0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-32.2	-10.5

Керівник

(підпис)

АНДРІЙШИН МИРОН ФЕДОРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

ПЕЛЕСАК ІВАННА ВАСИЛІВНА

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Податкові декларації з податку на додану вартість за 6 місяців 2025 року

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата, всідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 9 серпня 2024 року № 400)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	011	X	Звітна
		012		Звітна нова

02

Звітний (податковий) період

2025

7

(рік)

(місяць)

03

Платник

Товариство з обмеженою відповідальністю "Фотоніка"

від

№

(повне найменування (прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

031

Податковий номер платника податку і або серія (за наявності) та номер паспорта:

30994361

04

Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість

309943613030

05

Податкова адреса

вулиця Данила Апостола, буд. 6, м. ЛЬВІВ, ЛЬВІВСЬКА ОБЛ., 79040

Поштовий індекс

79040

Телефон

0322622000

Електронна адреса

fotonica@ukr.net

06

Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації

Декларація подається до

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЛЬВІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЛЬВІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

Код рядка	Код додатка	І ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
			(грн.)	
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	40497	8099
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		0
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		0
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування		X
2.3		Операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення (далі - окремих видів товарів)	X	X
2.3.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.3.2		операції, що оподатковуються за основною ставкою		0
2.3.3		операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		0
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д5	основною ставкою		
4.1.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
4.2	Д1, Д5	ставкою 7 %		
4.2.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
4.3	Д1, Д5	ставкою 14 %		
4.3.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
5	Д4	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які		X

Продовження додатку П

		звільнені від оподаткування		
5.1	Д4	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:		X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями		X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою		0
6.2	Д1	ставкою 7 %		0
7.1	Д1	Коригування обсягів постачання та податкових зобов'язань		
7.1.1		у тому числі коригування обсягів постачання за операціями, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
7.2		Коригування обсягів постачання та податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів	X	X
7.2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
7.2.2	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	0	0
7.2.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %	0	0
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)		0
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 2.3.2 + 2.3.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7.1 (-/+) + 7.2.2 (-/+) + 7.2.3 (-/+) + 8) колонки Б)	X	8099

Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	Д1	з основною ставкою	10688	2138
10.2	Д1	зі ставкою 7 %		0
10.3	Д1	зі ставкою 14 %		0
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість		X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою		0
11.2		зі ставкою 7 %		0
11.3		зі ставкою 14 %		0
11.4		без податку на додану вартість		X
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)		
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1		з основною ставкою		0
13.2		зі ставкою 7 %		0
14	Д1	Коригування податкового кредиту	0	0
15	Д1	Коригування податкового кредиту згідно з підпунктом 192.1.1 пункту 192.1 статті 192 розділу V Кодексу у випадку повернення товару/послуги або суми попередньої оплати за відсутності реєстрації розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних	0	0
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	0
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	0
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б))	X	2138

Код рядка	Код додатка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету		5961
19	Д2	Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)		
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	0

Продовження додатку П

20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	0
20.1	Д2	зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	
20.2	Д2, Д3	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 9 Д2):	
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	0
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	

☐

Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку

☐

Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:

X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, про коригування податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
	розрахунку суми бюджетного відшкодування та розшифровки суми від'ємного значення, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д3) (додаток 3)
	розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д4) (додаток 4)
	розрахунку (перерахунку) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д5) (додаток 5)
	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д6) (додаток 6) та відповідних документів
	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
шт.	оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:
I	-

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку:

Дані уточнюючих розрахунків				Дані податкового повідомлення-рішення				
дата	Реєстраційний номер	Звітний (податковий) період, що уточнюється	сума (+/-), грн	дата	номер	звітний (податковий) період, на який припадає день узгодження податкового повідомлення-рішення	постачальник (індивідуальний податковий номер), за яким збільшено / зменшено залишок від'ємного значення	сума (+/-), грн
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього (рядок 16.2 декларації):			0	Усього (рядок 16.3 декларації):				0

Дата подання декларації: 15.08.2025

Наведена інформація є повною і достовірною.
Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта:

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта:

МИРОН АНДРІЙШИН
(власне ім'я та прізвище (за наявності))

2344008512

ІВАННА ПЕЛЕЩАК
(власне ім'я та прізвище (за наявності))

3033404926

Продовження додатку П

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата, іхідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

28 січня 2016 року № 21

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 9 серпня 2024 року № 400)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ		011	X	Звітна
			012		Звітна нова
02	Звітний (податковий) період		2025	8	
			(рік)	(місяць)	
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фотоніка"			
		від ... №			
		(повне найменування (прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))			
031	Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта			30994361	
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість			309943613030	
05	Податкова адреса		Поштовий індекс		79040
	вулиця Данила Апостола, буд. 6, м. ЛЬВІВ, ЛЬВІВСЬКА обл., 79040		Телефон		0322622000
			Електронна адреса		fotonica@ukr.net
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації				
Декларація подається до		ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЛЬВІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЛЬВІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ			
		(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)			

Код розділа	Код додатка	І ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання	Сума податку на додану вартість
			(без податку на додану вартість)	
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	144800	28960
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		0
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		0
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування		X
2.3		Операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення (далі - окремих видів товарів)	X	X
2.3.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.3.2		операції, що оподатковуються за основною ставкою		0
2.3.3		операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		0
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі - Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д5	основною ставкою		
4.1.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
4.2	Д1, Д5	ставкою 7 %		
4.2.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
4.3	Д1, Д5	ставкою 14 %		
4.3.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
5	Д4	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які		X

Продовження додатку П

		звільнені від оподаткування		
5.1	Д4	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:		X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями		X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою		0
6.2	Д1	ставкою 7 %		0
7.1	Д1	Коригування обсягів постачання та податкових зобов'язань		
7.1.1		у тому числі коригування обсягів постачання за операціями, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
7.2		Коригування обсягів постачання та податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів	X	X
7.2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
7.2.2	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	0	0
7.2.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %	0	0
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)		0
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 2.3.2 + 2.3.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7.1 (-/+) + 7.2.2 (-/+) + 7.2.3 (-/+) + 8) колонки Б)	X	28960

Код рядка	Код додатка	ІІ. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А	Дозволений податковий кредит колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	Д1	з основною ставкою	95386	19077
10.2	Д1	зі ставкою 7 %		0
10.3	Д1	зі ставкою 14 %		0
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість		X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою		0
11.2		зі ставкою 7 %		0
11.3		зі ставкою 14 %		0
11.4		без податку на додану вартість		X
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)		
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1		з основною ставкою		0
13.2		зі ставкою 7 %		0
14	Д1	Коригування податкового кредиту	0	0
15	Д1	Коригування податкового кредиту згідно з підпунктом 192.1.1 пункту 192.1 статті 192 розділу V Кодексу у випадку повернення товару/послуги або суми попередньої оплати за відсутності реєстрації розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних	0	0
16		Від'ємне значення, що включасться до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	0
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	0
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б))	X	19077

Код рядка	Код додатка	ІІІ. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету	9883
19	Д2	Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200і.3 статті 200і розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	0

Продовження додатку П

20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	0
20.1	Д2	зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	
20.2	Д2, Д3	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 9 Д2):	
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	0
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	

☐

Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку

☐

Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:

X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, про коригування податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
	розрахунку суми бюджетного відшкодування та розшифровки суми від'ємного значення, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д3) (додаток 3)
	розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д4) (додаток 4)
	розрахунку (перерахунку) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д5) (додаток 5)
	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д6) (додаток 6) та відповідних документів
	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
шт.	оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:
1	-

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку:

Дані уточнюючих розрахунків				Дані податкового повідомлення-рішення				
дата	Реєстраційний номер	Звітний (податковий) період, що уточняється	сума (+/-), грн	дата	номер	звітний (податковий) період, на який припадає день узгодження податкового повідомлення-рішення	постачальник (індивідуальний податковий номер), за яким збільшено / зменшено залишок від'ємного значення	сума (+/-), грн
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього (рядок 16.2 декларації):			0	Усього (рядок 16.3 декларації):				0

Дата подання декларації: 18.09.2025

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

МИРОН АНДРІЙШИН
(власне ім'я та прізвище (за наявності))

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта:

2344008512

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

ІВАННА ПЕЛІЩАК
(власне ім'я та прізвище (за наявності))

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта:

3033404926

Продовження додатку П

Відмітка про одержання

(штамп контролюючого органу, дата, всідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

28 січня 2016 року № 21

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 9 серпня 2024 року № 400)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	011	X	Звітна
		012		Звітна нова

02

Звітний (податковий) період

2025

(рік)

9

(місяць)

03

Платник

Товариство з обмеженою відповідальністю "Фотоніка"

від .. №

(повне найменування (прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

031

Податковий номер платника податку: або серія (за наявності) та номер паспорта:

30994361

04

Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість

309943613030

05

Податкова адреса

вулиця Данила Апостола, буд. 6, м. ЛЬВІВ, ЛЬВІВСЬКА ОБЛ., 79040

Поштовий індекс

79040

Телефон

0322622000

Електронна адреса

fotonica@ukr.net

06

Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації

Декларація подається до

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЛЬВІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЛЬВІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

Код рядка	Код податка	І ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	66325	13265
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		0
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		0
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування		X
2.3		Операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення (далі - окремих видів товарів)	X	X
2.3.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.3.2		операції, що оподатковуються за основною ставкою		0
2.3.3		операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		0
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі - Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д5	основною ставкою		
4.1.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
4.2	Д1, Д5	ставкою 7 %		
4.2.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
4.3	Д1, Д5	ставкою 14 %		
4.3.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
5	Д4	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які		X

Продовження додатку П

		звільнені від оподаткування		
5.1	Д4	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:		X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями		X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою		0
6.2	Д1	ставкою 7 %		0
7.1	Д1	Коригування обсягів постачання та податкових зобов'язань		
7.1.1		у тому числі коригування обсягів постачання за операціями, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
7.2		Коригування обсягів постачання та податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів	X	X
7.2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
7.2.2	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	0	0
7.2.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %	0	0
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)		0
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 2.3.2 + 2.3.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+)) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7.1 (-/+) + 7.2.2 (-/+) + 7.2.3 (-/+) + 8) колонки Б)	X	13265

Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А	Дозволений податковий кредит колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	Д1	з основною ставкою	13362	2672
10.2	Д1	зі ставкою 7 %		0
10.3	Д1	зі ставкою 14 %		0
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість		X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою		0
11.2		зі ставкою 7 %		0
11.3		зі ставкою 14 %		0
11.4		без податку на додану вартість		X
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)		
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1		з основною ставкою		0
13.2		зі ставкою 7 %		0
14	Д1	Коригування податкового кредиту	0	0
15	Д1	Коригування податкового кредиту згідно з підпунктом 192.1.1 пункту 192.1 статті 192 розділу V Кодексу у випадку повернення товару/послуги або суми попередньої оплати за відсутності реєстрації розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних	0	0
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	0
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	0
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б))	X	2672

Код рядка	Код додатка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету	10593
19	Д2	Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200.1.3 статті 200 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	0
		сума, обчислена відповідно до пункту 200.1.3 статті 200 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	

Продовження додатку П

20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	0
20.1	Д2	зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	
20.2	Д2, Д3	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 9 Д2):	
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	0
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	

☐

Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку

☐

Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:

X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, про коригування податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
	розрахунок суми бюджетного відшкодування та розшифровки суми від'ємного значення, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д3) (додаток 3)
	розрахунок сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д4) (додаток 4)
	розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д5) (додаток 5)
	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д6) (додаток 6) та відповідних документів
	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
шт.	оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:
1	-

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку:

Дані уточнюючих розрахунків				Дані податкового повідомлення-рішення				
дата	Реєстраційний номер	Звітний (податковий) період, що уточнюється	сума (+/-), грн	дата	номер	звітний (податковий) період, на який припадає день узгодження податкового повідомлення-рішення	постачальник (індивідуальний податковий номер), за яким збільшено / зменшено залишок від'ємного значення	сума (+/-), грн
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього (рядок 16.2 декларації):			0	Усього (рядок 16.3 декларації):				0

Дата подання декларації: 16.10.2025

Наведена інформація є повною і достовірною.
Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

МИРОН АНДРІШИН
(власне ім'я та прізвище (за наявності))

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта:

2344008512

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

ІВАННА ПЕЛЕЩАК
(власне ім'я та прізвище (за наявності))

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта:

3033404926

Продовження додатку П

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата, всідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 9 серпня 2024 року № 400)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ		011	X	Звітна
			012		Звітна нова

02	Звітний (податковий) період	2025	10
		(рік)	(місяць)

03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фотоніка"		
		від .. №		
(повне найменування (прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))				

031	Податковий номер платника податку і або серія (за наявності) та номер паспорта:	30994361
-----	---	----------

04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	309943613030
----	---	--------------

05	Податкова адреса	Поштовий індекс	79040
	вулиця Данила Апостола, буд. 6, м. ЛЬВІВ, ЛЬВІВСЬКА обл., 79040	Телефон	0322622000
		Електронна адреса	fotonica@ukr.net

06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації	
----	--	--

Декларація подається до	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЛЬВІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЛЬВІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)	

Код рядка	Код додатка	І ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	(грн.)	
			Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	11267	2253
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		0
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		0
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування		X
2.3		Операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення (далі - окремих видів товарів)	X	X
2.3.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.3.2		операції, що оподатковуються за основною ставкою		0
2.3.3		операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		0
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі - Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д5	основною ставкою		
4.1.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
4.2	Д1, Д5	ставкою 7 %		
4.2.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
4.3	Д1, Д5	ставкою 14 %		
4.3.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
5	Д4	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які		X

Продовження додатку П

		звільнені від оподаткування		
5.1	Д4	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:		X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями		X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою		0
6.2	Д1	ставкою 7 %		0
7.1	Д1	Коригування обсягів постачання та податкових зобов'язань		
7.1.1		у тому числі коригування обсягів постачання за операціями, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
7.2		Коригування обсягів постачання та податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів	X	X
7.2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
7.2.2	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	0	0
7.2.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %	0	0
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)		0
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 2.3.2 + 2.3.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7.1 (-/+) + 7.2.2 (-/+) + 7.2.3 (-/+) + 8) колонки Б)	X	2253

Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	Д1	з основною ставкою	5051	1010
10.2	Д1	зі ставкою 7 %		0
10.3	Д1	зі ставкою 14 %		0
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість		X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою		0
11.2		зі ставкою 7 %		0
11.3		зі ставкою 14 %		0
11.4		без податку на додану вартість		X
12		Погащені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)		
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1		з основною ставкою		0
13.2		зі ставкою 7 %		0
14	Д1	Коригування податкового кредиту	0	0
15	Д1	Коригування податкового кредиту згідно з підпунктом 192.1.1 пункту 192 статті 192 розділу V Кодексу у випадку повернення товару/послуги або суми попередньої оплати за відсутності реєстрації розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних	0	0
16		Від'ємне значення, що включастись до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	0
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	0
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б))	X	1010

Код рядка	Код додатка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету		1243
19	Д2	Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)		
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 і 3 статті 200 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	сума, обчислена відповідно до пункту 200 і 3 статті 200 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	0

Продовження додатку П

20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200і.3 статті 200і розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	0
20.1	Д2	зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	
20.2	Д2, Д3	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 9 Д2):	
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	0
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	

☐

Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку

☐

Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:

X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, про коригування податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
	розрахунку суми бюджетного відшкодування та розшифровки суми від'ємного значення, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д3) (додаток 3)
	розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д4) (додаток 4)
	розрахунку (перерахунку) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д5) (додаток 5)
	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д6) (додаток 6) та відповідних документів
	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
шт.	оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:
1	-

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку:

Дані уточнюючих розрахунків				Дані податкового повідомлення-рішення				
дата	Реєстраційний номер	Звітний (податковий) період, що уточняється	сума (+/-), грн	дата	номер	звітний (податковий) період, на який припадає день узгодження податкового повідомлення-рішення	постачальник (індивідуальний податковий номер), за яким збільшено / зменшено залишок від'ємного значення	сума (+/-), грн
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього (рядок 16.2 декларації):			0	Усього (рядок 16.3 декларації):				0

Дата подання декларації: 14.11.2025

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта:

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта:

МИРОН АНДРІЙШИН
(власне ім'я та прізвище (за наявності))

2344008512

ІВАННА ПЕЛЕЩАК
(власне ім'я та прізвище (за наявності))

3033404926

Продовження додатку П

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата, всідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 9 серпня 2024 року № 400)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	011	X	Звітна
		012		Звітна нова

02	Звітний (податковий) період	2025	11
		(рік)	(місяць)

03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фотоніка" від ... №
----	---------	---

(повне найменування (прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

031	Податковий номер платника податку і або серія (за наявності) та номер паспорта:	30994361
-----	---	----------

04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	309943613030
----	---	--------------

05	Податкова адреса	Поштовий індекс	79040
	вулиця Данила Апостола, буд. 6, м. ЛЬВІВ, ЛЬВІВСЬКА ОБЛ., 79040	Телефон	0322622000
		Електронна адреса	fotonica@ukr.net

06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації	
----	--	--

Декларація подається до	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЛЬВІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЛЬВІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ
-------------------------	---

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

Код рядка	Код додатка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	(грн.)	
			Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	130518	26104
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		0
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		0
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування		X
2.3		Операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення (далі - окремих видів товарів)	X	X
2.3.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.3.2		операції, що оподатковуються за основною ставкою		0
2.3.3		операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		0
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі - Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д5	основною ставкою		
4.1.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
4.2	Д1, Д5	ставкою 7 %		
4.2.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
4.3	Д1, Д5	ставкою 14 %		
4.3.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
5	Д4	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які		X

Продовження додатку П

		звільнені від оподаткування		
5.1	Д4	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:		X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями		X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою		0
6.2	Д1	ставкою 7 %		0
7.1	Д1	Коригування обсягів постачання та податкових зобов'язань		
7.1.1		у тому числі коригування обсягів постачання за операціями, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
7.2		Коригування обсягів постачання та податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів	X	X
7.2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
7.2.2	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	0	0
7.2.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %	0	0
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)		0
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 2.3.2 + 2.3.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7.1 (-/+) + 7.2.2 (-/+) + 7.2.3 (+/-) + 8) колонки Б)	X	26104

Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволені податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	Д1	з основною ставкою	72430	14486
10.2	Д1	зі ставкою 7 %		0
10.3	Д1	зі ставкою 14 %		0
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість		X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою		0
11.2		зі ставкою 7 %		0
11.3		зі ставкою 14 %		0
11.4		без податку на додану вартість		X
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)		
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1		з основною ставкою		0
13.2		зі ставкою 7 %		0
14	Д1	Коригування податкового кредиту	0	0
15	Д1	Коригування податкового кредиту згідно з підпунктом 192.1.1 пункту 192.1 статті 192 розділу V Кодексу у випадку повернення товару/послуги або суми попередньої оплати за відсутності реєстрації розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних	0	0
16		Від'ємне значення, що включиться до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	0
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	0
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б))	X	14486

Код рядка	Код додатка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету		11618
19	Д2	Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)		
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	0

Продовження додатку П

20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 2001.3 статті 2001 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	0
20.1	Д2	зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	
20.2	Д2, Д3	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 9 Д2):	
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	0
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	

☐	Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку
--------------------------	---

☐	Відмітка про застосування касового методу податкового обліку
--------------------------	--

Відмітка про подання до декларації:

X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, про коригування податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
	розрахунку суми бюджетного відшкодування та розшифровки суми від'ємного значення, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д3) (додаток 3)
	розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д4) (додаток 4)
	розрахунку (перерахунку) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д5) (додаток 5)
	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д6) (додаток 6) та відповідних документів
	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
шт.	оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:
1	-

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку:

Дані уточнюючих розрахунків				Дані податкового повідомлення-рішення				
дата	Реєстраційний номер	Звітний (податковий) період, що уточняється	сума (+/-), грн	дата	номер	звітний (податковий) період, на який припадає день узгодження податкового повідомлення-рішення	постачальник (індивідуальний податковий номер), за яким збільшено / зменшено залишок від'ємного значення	сума (+/-), грн
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього (рядок 16.2 декларації):			0	Усього (рядок 16.3 декларації):				0

Дата подання декларації: 16.12.2025

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

МИРОН АНДРІЙШИН

(власне ім'я та прізвище (за наявності))

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта:

2344008512

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

ІВАННА ПЕЛІЩАК

(власне ім'я та прізвище (за наявності))

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта:

3033404926

Продовження додатку П

Відмітка про одержання

(штамп контролюючого органу, дата, всідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 9 серпня 2024 року № 400)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	011	X	Звітна
		012		Звітна нова

02

Звітний (податковий) період

2025

(рік)

12

(місяць)

03

Платник

Товариство з обмеженою відповідальністю "Фотоніка"

від .. №

(повне найменування (прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

031

Податковий номер платника податку і або серія (за наявності) та номер паспорта:

30994361

04

Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість

309943613030

05

Податкова адреса

вулиця Данила Апостола, буд. 6, м. ЛЬВІВ, ЛЬВІВСЬКА обл., 79040

Поштовий індекс

79040

Телефон

0322622000

Електронна адреса

fotonica@ukr.net

06

Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації

Декларація подається до

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЛЬВІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЛЬВІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

Код рядка	Код додатка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання	Сума податку на додану вартість
			(без податку на додану вартість)	
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	46225	9245
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		0
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		0
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування		X
2.3		Операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення (даті - окремих видів товарів)	X	X
2.3.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.3.2		операції, що оподатковуються за основною ставкою		0
2.3.3		операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		0
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д5	основною ставкою		
4.1.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
4.2	Д1, Д5	ставкою 7 %		
4.2.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
4.3	Д1, Д5	ставкою 14 %		
4.3.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
5	Д4	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які		X

Продовження додатку П

		звільнені від оподаткування		
5.1	Д4	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:		X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями		X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою		0
6.2	Д1	ставкою 7 %		0
7.1	Д1	Коригування обсягів постачання та податкових зобов'язань		
7.1.1		у тому числі коригування обсягів постачання за операціями, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
7.2		Коригування обсягів постачання та податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів	X	X
7.2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
7.2.2	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	0	0
7.2.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %	0	0
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)		0
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 2.3.2 + 2.3.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7.1 (-/+) + 7.2.2 (-/+) + 7.2.3 (-/+) + 8) колонки Б)	X	9245

Код рядка	Код додатка	ІІ. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А	Дозволений податковий кредит колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	Д1	з основною ставкою	17620	3524
10.2	Д1	зі ставкою 7 %		0
10.3	Д1	зі ставкою 14 %		0
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість		X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою		0
11.2		зі ставкою 7 %		0
11.3		зі ставкою 14 %		0
11.4		без податку на додану вартість		X
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)		
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1		з основною ставкою		0
13.2		зі ставкою 7 %		0
14	Д1	Коригування податкового кредиту	0	0
15	Д1	Коригування податкового кредиту згідно з підпунктом 192.1.1 пункту 192 розділу V Кодексу у випадку повернення товару/послуги або суми попередньої оплати за відсутності реєстрації розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних	0	0
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	0
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	0
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б))	X	3524

Код рядка	Код додатка	ІІІ. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету	5721
19	Д2	Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200.1.3 статті 200 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	0
		сума, обчислена відповідно до пункту 200.1.3 статті 200 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	

Продовження додатку П

20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200і.3 статті 200і розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	0
20.1	D2	зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	
20.2	D2, D3	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 9 D2):	
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	0
21	D2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	

☐	Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку
--------------------------	---

☐	Відмітка про застосування касового методу податкового обліку
--------------------------	--

Відмітка про подання до декларації:

X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних/ розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, про коригування податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (D1) (додаток 1)
	розрахунку суми бюджетного відшкодування та розшифровки суми від'ємного значення, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (D2) (додаток 2)
	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обчислювальній сумі правонаступника (D3) (додаток 3)
	розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (D4) (додаток 4)
	розрахунку (перерахунку) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (D5) (додаток 5)
	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (D6) (додаток 6) та відповідних документів
	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
шт.	оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:
1	-

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку:

Дані уточнюючих розрахунків				Дані податкового повідомлення-рішення				
дата	Реєстраційний номер	Звітний (податковий) період, що уточнюється	сума (+/-), грн	дата	номер	звітний (податковий) період, на який припадає день узгодження податкового повідомлення-рішення	постачальник (індивідуальний податковий номер), за яким збільшено / зменшено залишок від'ємного значення	сума (+/-), грн
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього (рядок 16.2 декларації):			0	Усього (рядок 16.3 декларації):				0

Дата подання декларації: 16.01.2026

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

МИРОН АНДРІШИН

(власне ім'я та прізвище (за наявності))

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта:

2344008512

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

ІВАННА ПЕЛІЩАК

(власне ім'я та прізвище (за наявності))

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта:

3033404926