

Варчук О.А.

Особливості формування податкової звітності за податком на додану вартість у електронній формі та її подання до податкової служби

Питання обліку розрахунків з бюджетом за податку на додану вартість дуже актуальні. Це пов'язано з введенням з 2011 року Податкового кодексу України та постійним внесенням змін до нього. Зміни відбуваються у законодавчій базі, типових первинних документах, звітності та порядку її подання тощо.

До 2012 року звітність з ПДВ можливо було надати у Податкові органи на паперових носіях та надати при цьому електронну копію звіту, сформовано за допомогою програм у форматі xml. Підприємству при цьому не потрібно було мати електронні цифрові підписи (керівника та головного бухгалтера) та печатку підприємства.

З 2012 року Податкові органи не приймають звітність з ПДВ на паперових носіях (це можливо зробити тільки за допомогою відправки звітності поштою, але цей варіант має недоліки). Тому перед багатьма підприємствами стала необхідність у формуванні податкової звітності у електронній формі та подання її до Податкової служби засобами телекомунікаційного зв'язку.

Також дуже важливим моментом стала реєстрація з 01.01.2012 року податкових накладних, що мають код УКТ ЗЕД (Український класифікатор товарів зовнішньо економічної діяльності) у Єдиному реєстрі податкових накладних (а без електронного підпису і печатки це зробити не можливо).

Загальні вимоги щодо подання звітності у електронному вигляді та процедура її здійснення регламентовані у Закони України "Про електронні документи та електронний документообіг", Закони України "Про електронний цифровий підпис" та Порядку централізованого подання податкової звітності в електронній формі засобами телекомунікаційного зв'язку.

Державною податковою адміністрацією України розроблено програмне забезпечення системи формування та передачі до органів податкової служби податкової звітності, податкових накладних і реєстрів податкових накладних в електронному вигляді.

Програмне забезпечення безкоштовно передається платнику в ДПІ за місцем перебування на податковому обліку. А фахівці податкової інспекції надають необхідну допомогу платникам з питань практичного впровадження та використання електронної звітності.

З метою дотримання вимог чинного законодавства, впровадження, налагодження та застосування без паперових технологій подання податкової звітності в електронній формі, ДПА України затверджено Інструкцію з підготовки і подання податкових документів в електронному вигляді засобами телекомунікаційного зв'язку та Примірний договір про визнання електронних

документів та укладено договори про співпрацю з акредитованими центрами сертифікації ключів.

Усі податкові звіти бухгалтер може формувати у електронному вигляді за допомогою безплатної програми «Податкова звітність 1.29» (OPZ), тобто системи формування та подання до органів ДПС засобами телекомунікаційного зв'язку податкової звітності.

Після формування податкових звітів у електронному вигляді у програмі ОПЗ у форматі Extensible Markup Language (XML) бухгалтеру необхідно підготувати файли до відправки до органів ДПС, для цього потрібно «підписати» звіти за допомогою електронних цифрових підписів та печатки підприємства.

На території України Акредитований центр сертифікації ключів «Український сертифікаційний центр» надає фізичним та юридичним особам безкоштовну версію програмного комплексу "БЕСТ ЗВІТ ПЛЮС" для подачі електронної звітності до Державної податкової адміністрації та у Пенсійний фонд України.

При придбання ліцензії на програмний комплекс "БЕСТ ЗВІТ ПЛЮС" платник має можливість подавати електронну звітність до Державного комітету статистики.

Іншим альтернативним варіантом може бути придбання нової програма для подання звітності і електронного документообігу – М.Е.Дос («Медок»). Корпорація «Інтелект-Сервіс» розробила програму нового покоління «М.Е.Дос» – мій електронний документ» – мобільного та компактного комплексу, котрий став не тільки програмою для роботи с електронними звітами.

Основна перевага «М.Е.Дос» - втілення всіх останніх змін в законодавстві України щодо бухгалтерської документації та ведення електронного документообігу: робота з «первинкою», в тому числі і з податковими накладними, створення, обмін з контрагентами, ведення Реєстру та ін. «М.Е.Дос» дозволяє працювати з будь-якими електронними документами так, щоб уникнути санкцій з боку контролюючих інстанцій і завжди бути спокійним у відносинах з державою.

Вартість послуг з видачі сертифікату електронного цифрового підпису та придбання, обслуговування програмних продуктів різних компаній приблизно однакові.

Вартість послуги видачі сертифікату електронного цифрового підпису (підпис або печатка) на один рік складає 67 грн (без ПДВ) та на 2 роки – 125 грн (без ПДВ).

Вартість послуг з придбання (на рік) права на використання ПЗ М.Е.Дос – 60 грн, системний супровід ПЗ М.Е.Дос для юридичної особи – 465 грн, консультування та налаштування до ПЗ "М.Е.Дос" – 462 грн.

У вартість основних послуг «Українського сертифікаційного центру» включено: реєстрація клієнта; формування Сертифікату відкритого ключа; надання допомоги при генерації особистих і відкритих ключів клієнта в реєстраційному центрі; збереження закритого ключа на носій, наданий клієнтом; надання надійних засобів електронних цифрових підписів.

Кожен підписувач впродовж обслуговування сертифікату відкритого ключа має право: анулювати Сертифікат відкритого ключа; заблокувати/анулювати дію Сертифікату відкритого ключа; відновити дію заблокованого Сертифікату відкритого ключа впродовж 3 місяців з дня блокування; отримувати дані про анульовані і заблоковані Сертифікати відкритих ключів інших клієнтів; отримувати інформації що до чинності сформованого Сертифікату відкритого ключа; отримувати консультації по використанню ЕЦП, в офісі УСЦ або по телефону.

Основними перевагами подання податкової звітності з ПДВ в електронному вигляді є:

- економія робочого часу платників податків, а також їх коштів на придбання бланків звітних документів (немає необхідності відвідувати державну податкову інспекцію, купувати бланки звітності);
- гарантія автоматичної перевірки підготовлених документів на наявність арифметичних помилок та описок;
- можливість оперативного оновлення форматів подання документів в електронному вигляді каналами телекомунікаційного зв'язку (у разі зміни форм податкових декларацій, інших документів, які є підставою для нарахування і сплати податків, або при запровадженні нових форм декларацій платник податків автоматично отримує можливість оновлення версій форматів);
- суттєве скорочення термінів проведення перевірки щодо правомірності заявлених до відшкодування сум ПДВ та забезпечення своєчасного їх відшкодування платнику податків;
- підтвердження доставки звітності (податковий орган надсилає квитанцію про отримання податкової декларації каналами телекомунікаційного зв'язку);
- конфіденційність інформації;
- оперативність обробки отриманої інформації у податковому органі;
- звітність, що надіслана до податкового органу електронною поштою через мережу Інтернет із застосуванням посилених сертифікатів ключів електронного цифрового підпису, не потребує дублювання на паперових носіях, а також її зберігання.
- зменшенню паперового документообігу.

Вимоги до бухгалтера при формування податкової звітності у електронній формі та подання її до Податкової служби засобами телекомунікаційного зв'язку збільшилися:

- бухгалтер повинен знати засоби обчислювальної техніки і можливості їх використання для автоматизації обліково-обчислювальних робіт;
- проводити вибір технічного та програмного забезпечення ведення бухгалтерського обліку з визначення вимог до його використання;
- здійснювати ведення обліку із застосуванням інформаційних систем і комп'ютерних технологій;
- вміти працювати у таких програмних продуктах, як 1-С Підприємство, Парус, БЕСТ-ЗВІТ, М.Е.Дос, OPZ і т.п.;
- приймати участь у організації впровадження засобів автоматизації обліково-обчислювальних робіт на підприємстві;

- знати постанови, накази, нормативні документи та законодавчі акти щодо методів використання обчислювальної техніки при обробці інформації;
- знати види технічних носіїв інформації та вміти користуватися ними;
- правила та норми охорони праці щодо використання обчислювальної техніки.

Практика впровадження надання податкової звітності в електронному вигляді давно прижилася в Сполучених Штатах Америки й країнах Європи й продовжує завойовувати нові позиції. У таких країнах СНД, як Росія та Казахстан, перехід на нову систему подачі податкової звітності дав позитивні результати й на сьогодні платники податків цих країн повністю перейшли на дану систему подання звітності. З кожним днем подання податкової звітності в електронному вигляді стає усе більше популярною.

Література:

1. Газета «Все про бухгалтерський облік». – Режим доступу: <http://www.vobu.com.ua/ru/>
2. Український бухгалтерський тижневик «Дебет-Кредит». – Режим доступу: <http://www.dtkk.com.ua/>
3. Державна податкова служба у Одеській області. – Режим доступу: <http://nalog.od.ua/>
4. Мій електронний документ – М.Е.Дос. – Режим доступу: <http://www.me-doc.com.ua/>
5. Програмний комплекс "БЕСТ ЗВІТ ПЛЮС" – Режим доступу: <http://www.bestzvit.com.ua/>

Василіогло В.В., Ананська М.О.

Особливості організації та обліку касових операцій у банку

Касові операції банку становлять доволі великий обсяг роботи і характеризують одну із головних функцій банку. Більш того, контроль стану ринку операцій з готівкою, що покладений на банківську систему, є однією з важливих передумов поліпшення економічної ситуації в Україні.

На сьогодні банки виконують касові операції за Інструкцією про ведення касових операцій банками в Україні, затверджена Постановою Правління НБУ від 01.06.2011 № 174 [1]. У відповідності з інструкцією облік касових операцій банків охоплює такі питання: облік операцій, здійснюваних прибутковими касами; облік операцій, здійснюваних видатковими касами; облік операцій, здійснюваних