

Формування платіжних доручень на ПДВ-рахунок

Кожне підприємство, яке зареєстроване як платник податку на додану вартість, зобов'язане відкрити у системі електронного адміністрування Казначейства України ПДВ-рахунок (електронний рахунок).

Відповідно до п. 4 Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість, затвердженого постановою КМУ від 16 жовтня 2014 року № 569 рахунок у системі електронного адміністрування податку – це рахунок, відкритий платнику податку в Державній казначейській службі, на який таким платником перераховуються кошти у сумі, необхідній для досягнення розміру суми податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, а також у сумі, необхідній для сплати узгоджених податкових зобов'язань з податку.

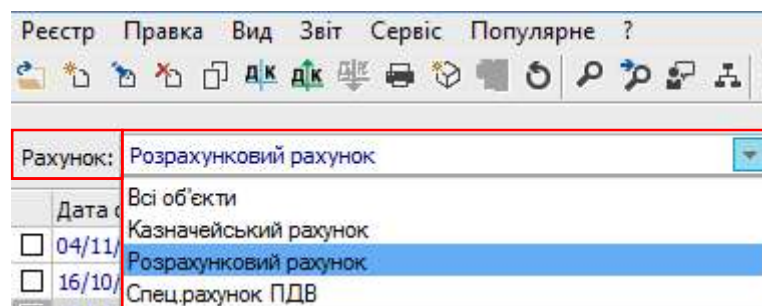
Створення платіжного доручення проводиться в підсистемі **Керування фінансовими розрахунками / Облік грошових коштів / Розрахункові й валютні рахунки** в модулі **Виписки банку**.

У **Виписках банку** створення платежів з перерахування коштів на ПДВ-рахунок можна зробити двома способами:

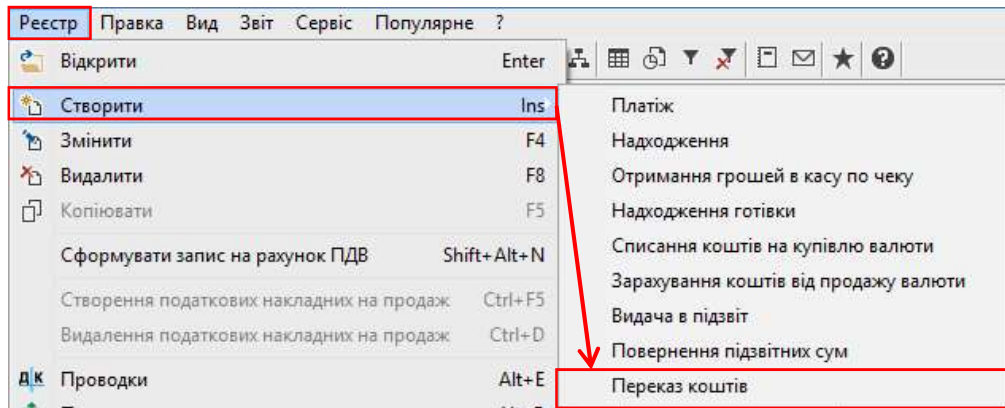
- 1 варіант – створення платіжного доручення на перерахування суми на ПДВ-рахунок;
- 2 варіант – формування платіжних документів на перерахування сум на ПДВ-рахунок із вже існуючих платіжних документів.

Створення платіжного доручення на перерахування суми на ПДВ-рахунок

У вікні **Виписки банку** по пункту меню **Реєстр/Створити** в полі **Рахунок** зі списку обираємо необхідний рахунок, з якого будуть перераховані гроші на спецрахунок з ПДВ.



Далі по пункту меню **Реєстр/Створити** зі списку обираємо **Переказ коштів**.



У вікні **Виписка банку: Переказ коштів** заповнити необхідні поля.

- 1 – у полі **Дата операції** проставляється автоматично, але її можна змінити;
- 2 – **Документ** обрати **Платіжне доручення** (для бюджетних установ є ще варіант меморіальний ордер);
- 3 - **№** документу проставити вручну або вибрати зі списку платіжних доручень, якщо таке платіжне доручення вже створено у відповідному модулі **Платіжні документи**;
- 4 – у полі **Від** зазначається дата платіжного доручення автоматично або вручну;
- 5 – поле **Валюта [Курс]** заповнюється автоматично;
- 6 – **Сума** зазначити вручну;
- 7 – у полі **Призначення** інформація заноситься при необхідності (бажано поле заповнювати);
- 8 – у полі **Записати на рах.** необхідне обрати зі списку, в даному випадку **Спец.рахунок ПДВ**.

В документі **Виписка банку: Переказ коштів** по пункту меню **Операція/Проводки** обрати типову бухгалтерську проводку за даною операцією:

Наприклад,

Дт 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті»
Кт 311 «Поточні рахунки в національній валюті»

Введення / Модифікація проводок по документу

Реєстр Вид Сервіс Популярне ?

Документ: П/Д Номер: 22 від 09/10/2020

Валюта[Курс]: ГРН Гривня 1.00000000

Сума: 30000.00 ГРН 30000.000000

Зміст:

Типова операція: Дата операції: 09/10/2020

Дебет	Кредит	Сума у валюті	Сума
<input type="checkbox"/> 315/1	311/1	30'000.00	30'000.00
		30'000.000000	30'000.00

Вид: Проводки по документу Рядків: 1

Аналітика:

ДТ: 02.3142.податок на додану вартість

КТ: 01.3142.податок на додану вартість

OK

Провести документ до **Головної книги**. У реєстрі виписок банку операція буде відображена наступним чином.

Реєстр Правка Вид Звіт Сервіс Популярне ?

Рахунок: Розрахунковий рахунок

Дата операції	Дата доку...	Номер документа	Найменування доку...	Найменування контрагенту	Сума надходж.	Сума витрат	В...
<input type="checkbox"/> 09/10/2020	09/10/2020	22	П/Д	Спец.рахунок ПДВ	0.00	30000.00	ГРН

При настанні строку сплати ПДВ до бюджету у вікні **Виписки банку** у полі **Рахунок** обрати **Казначейський рахунок**.

ISpro 7.11.038.999 - [Виписки банку]

Реєстр Правка Вид Звіт Сервіс Популярне ?

Рахунок: Казначейський рахунок

Дата операції: 09/10/2020

Всі об'єкти
Казначейський рахунок
Розрахунковий рахунок

Створюємо **Виписка банку: Платіж** на перерахування ПДВ з електронного рахунку до бюджету.

Виписка банку: Платіж Казначейський рахунок

Операція Правка Сервіс Популярне ?

Дата операції: 09/10/2020 ЦВ: Повернення

Документ: П/Д № 3 від 09/10/2020

Одержувач: 303 Казначейство України

Контрагент: 115 Стоматологічна клініка

Рахунок: UA89999800000012345

Банк: 899998 Казначейство України (ел.адм.податок)

Валюта [Курс]: ГРН Гривня [1.00000000]

Сума: 28'000.00 [ГРН 28'000.00]

Сальдо розрах.: 30'000.00

Подат. модель: ПДВ 0 Без ПДВ

Податки:

Призначення: Перерахування ПДВ до бюджету

Документ	Дата	Номер	Зовнішній номер	Сума за докуме...	Сума
Вид: Виписки банку - Сплачені документи Рядків: 0					

В документі по пункту меню **Операція/Проводки** обрати типову проводку, наприклад:

Дт 641 «Розрахунки за податками»

Кт 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті»

Введення / Модифікація проводок по документу

Реєстр Вид Сервіс Популярне ?

Документ: П/Д Номер: 3 від 09/10/2020

Валюта[Курс]: ГРН Гривня 1.00000000

Сума: 28000.00 ГРН 28000.000000

Зміст: Перерахування ПДВ до бюджету

Типова операція: 6412 Перераховано до бюджету-ПДВ(641/2) Дата операції: 09/10/2020

Дебет	Кредит	Сума у валюті	Сума
<input type="checkbox"/> 641/2	315/1	28'000.00	28'000.00
		28'000.00	28'000.00

Вид: Проводки по документу Рядків: 1

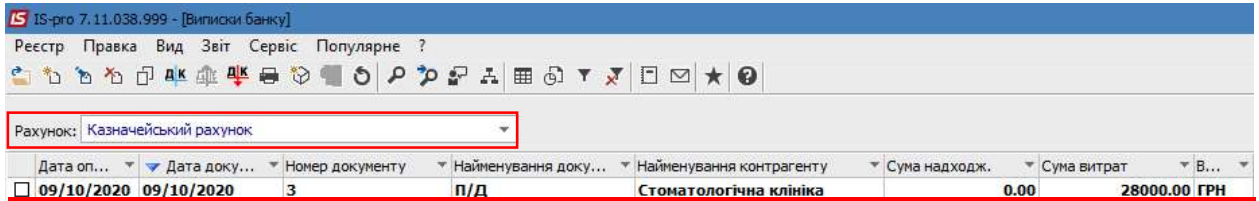
Аналітика:

ДТ: 2112.ПДВ, що підлягає сплаті до бюджетів

КТ: 02.3142.податок на додану вартість

OK

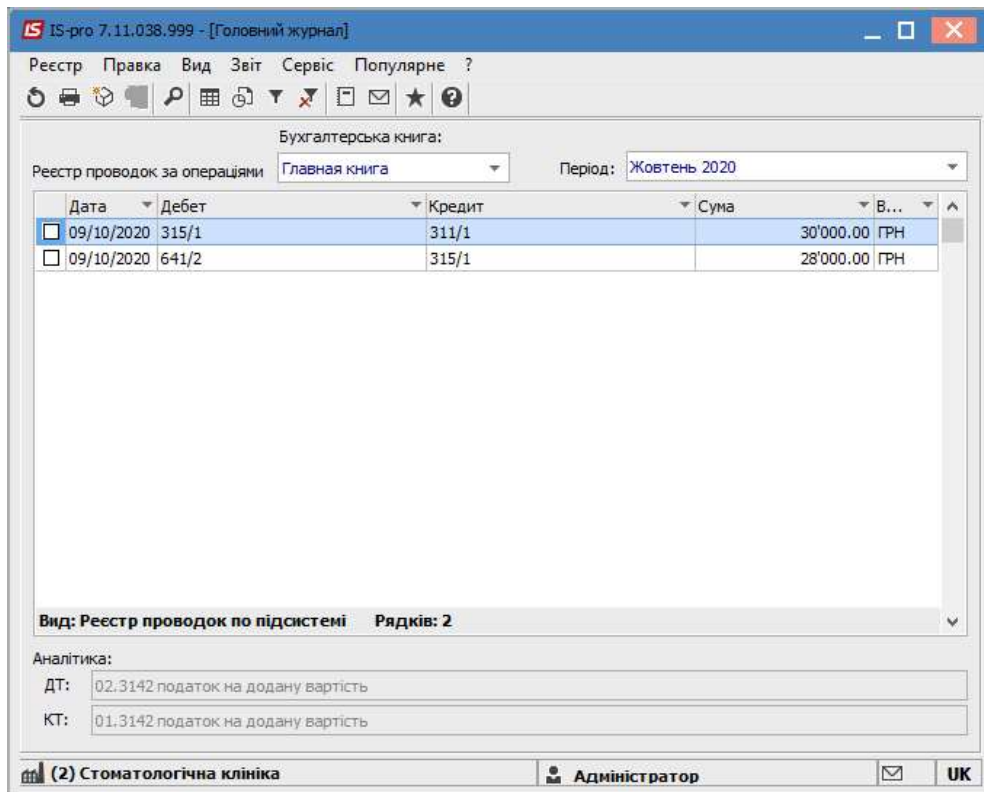
Провести документ до **Головної книги**. У реєстрі виписок банку по Казначейському рахунку операція буде мати наступний вигляд.



The screenshot shows the 'IS-pro 7.11.038.999 - [Виписки банку]' window. The 'Рахунок:' field is set to 'Казначейський рахунок'. Below it is a table with columns: 'Дата оп...', 'Дата доку...', 'Номер документу', 'Найменування доку...', 'Найменування контрагенту', 'Сума надходж.', and 'Сума витрат'. A red box highlights the first row of data.

Дата оп...	Дата доку...	Номер документу	Найменування доку...	Найменування контрагенту	Сума надходж.	Сума витрат
09/10/2020	09/10/2020	3	П/Д	Стоматологічна клініка	0.00	28000.00 ГРН

У системі **Бухгалтерський та податковий облік/Головна книга** в модулі **Головний журнал** вищезазначені операції будуть відображені наступним чином.



The screenshot shows the 'IS-pro 7.11.038.999 - [Головний журнал]' window. The 'Бухгалтерська книга:' is set to 'Главная книга' and the 'Період:' is 'Жовтень 2020'. The table below shows two entries for 09/10/2020.

Дата	Дебет	Кредит	Сума	В...
09/10/2020	315/1	311/1	30'000.00	ГРН
09/10/2020	641/2	315/1	28'000.00	ГРН

Вид: Реєстр проводок по підсистемі Рядків: 2

Аналітика:
ДТ: 02.3142 податок на додану вартість
КТ: 01.3142 податок на додану вартість

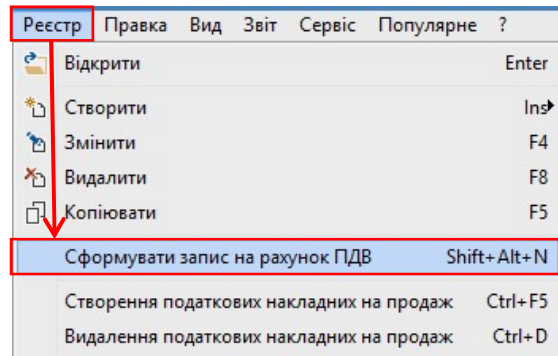
(2) Стоматологічна клініка Адміністратор UK

Формування платіжних документів на перерахування сум на ПДВ-рахунок із вже існуючих платіжних документів

У реєстрі **Виписки банку** у полі рахунок обрати необхідний рахунок і далі позначити виписки банку по надходженню грошових коштів від покупців/замовників (платіжні документи з позначкою **П/Двх**).

Дата операції	Дата доку...	Номер документу	Найменування доку...	Найменування контрагенту	Сума надходж.	Сума витрат	В...
<input type="checkbox"/> 09/10/2020	09/10/2020	22	П/Д		0.00	30000.00	ГРН
<input checked="" type="checkbox"/> 02/10/2020	01/10/2020	35	П/Двх	ТОВ "Пігулка"	1200.00	0.00	ГРН
<input type="checkbox"/> 28/04/2020	28/04/2020	26	П/Д	ТОВ "Медтехніка"	0.00	120000.00	ГРН
<input type="checkbox"/> 28/04/2020	28/04/2020	27	П/Двх	Казначейство України	400000.00	0.00	ГРН
<input type="checkbox"/> 24/04/2020	24/04/2020	25	П/Д	ТОВ "Надія"	0.00	30000.00	ГРН
<input checked="" type="checkbox"/> 17/04/2020	17/04/2020	323	П/Двх	ТОВ "Медтехніка"	9720.00	0.00	ГРН

У меню **Реєстр** обираємо пункт **Сформувати запис на рахунок ПДВ**.



Далі у полі **Рахунок** обрати **Спец.рахунок ПДВ** і бачимо сформовані платіжні документи із зарахування коштів на ПДВ-рахунок, кожен платіжний документ на суму ПДВ від вартості отриманого платежу.

Дата операції	Дата доку...	Номер документу	Найменування доку...	Найменування контрагенту	Сума надходж.	Сума витрат	В...
<input type="checkbox"/> 17/04/2020		323	П/Двх	ТОВ "Медтехніка"	1620.00	0.00	ГРН
<input type="checkbox"/> 02/10/2020		35	П/Двх	ТОВ "Пігулка"	200.00	0.00	ГРН

Такий варіант формування платіжних документів для перерахування коштів на ПДВ-рахунок можна використовувати при застосуванні касового методу нарахування ПДВ.