

ПП «КАЛЬВІЯ»



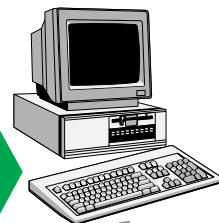
## КУПІВЛЯ МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ

Матеріальні ресурси, придбані ПП «КАЛЬВІЯ» для цілей основного виробництва, які перебувають на його балансі, становлять **150000 грн.**

Сума ПДВ, сплачена постачальникам у зв'язку з їх придбанням і віднесена до податкового кредиту, становила  $(150000 \times 20 : 100) = 30000$  грн.



ПОСТАЧАЛЬНИКИ



ПП «КАЛЬВІЯ»



## ПЕРЕДАЧА ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНИХ ЦІННОСТЕЙ НЕПРИБУТКОВІЙ ОРГАНІЗАЦІЇ

Вартість майна, переданого неприбутковим організаціям, **відноситься до валових витрат** у розмірі, що **не перевищує 4% оподаткованого прибутку попереднього звітного періоду.**

липень 2001 г.

Підприємство безоплатно передало із загальної суми своїх матеріальних ресурсів товарно-матеріальні цінності на **17000 грн.**

За даними декларації про прибутки ПП «Кальвія» за попередній (II) квартал 2001 р., сума оподаткованого прибутку становила **250000 грн.** Суму, яку ПП має право віднести до валових витрат, становить  $(250000 \times 4 : 100) = 10000$  грн. Різницю в сумі  $(17000 - 10000) = 7000$  грн до валових витрати відносити не можна.

Сума податкового кредиту, яка відноситься до вартості товарів, переданих як добродійна допомога:  
— що відноситься до валових витрат і дорівнює **10000 грн:**  
 $(10000 \times 20 : 100) = 2000$  грн, має бути в липні 2001 р. знята ПП «Кальвія» з податкового кредиту і в цьому ж місяці віднесена до валових витрат;  
— що не включається до валових витрат  $(17000 - 10000) = 7000$  грн, яка дорівнює  $(7000 \times 20 : 100) = 1400$  грн, не може бути ні залишена в складі податкового кредиту, ні віднесена до валових витрат.

Операції з безоплатної передачі товарів (робіт, послуг) як **добродійна допомога неприбутковим організаціям звільнені від ПДВ.**

Благодійний фонд  
«МИЛОСЕРДЯ»



Податкова накладна ПП «КАЛЬВІЯ»

**10** Вартість переданих товарів (17000 грн)

ОРГАН ДЕРЖАВНОЇ  
ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ