



ПОДАТКОВИЙ ПРАКТИКУМ

СВЯТО НАБЛИЖАЄТЬСЯ: ПРИКРАШАЄМО ОФІСИ ТА ТОРГОВІ ПРИМІЩЕННЯ

НЕЗАБАРОМ НОВОРІЧНІ СВЯТА, ОТЖЕ НАДХОДИТЬ ЧАС ПРИКРАШАТИ НЕ ТІЛЬКИ ВЛАСНІ ОСЕЛІ, А ТАКОЖ ОФІСИ І ТОРГОВІ ПРИМІЩЕННЯ. ЯСКРАВА НОВОРІЧНО-РІЗДВЯНА АТРИБУТИКА ДЛЯ ПІДПРИЄМЦІВ ВЖЕ ДАВНО НЕ ПРОСТО ДАНИНА ТРАДИЦІЯМ АБО МОДИ, А ЩЕ Й НЕПОГАННИЙ СПОСІБ ЗАЛУЧИТИ НОВИХ КЛІЄНТІВ ТА ЗБІЛЬШИТИ ПРОДАЖІ. ТОЖ НЕДАРЕМНО ДЕЯКІ КОМПАНІЇ ЩОРОКУ ВИТРАЧАЮТЬ НА СВЯТКОВИЙ ДЕКОР ДЕСЯТКИ ТИСЯЧ ДОЛАРИВ. АЛЕ НАВІТЬ ЯКЩО ОБСЯГИ ВАШИХ ВИТРАТ НАБАГАТО СКРОМНІШІ, ВАЖЛИВО ПРАВИЛЬНО ВІДОБРАЗИТИ ЇХ У БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ТА ПОДАТКОВОМУ ОБЛІКУ. СПОДІВАЄМОСЯ, У ЦЬОМУ ВАМ ДОПОМОЖЕ ДАНА СТАТТЯ.

У підготовці матеріалу брав участь Ігор Кушнар'єв, голова Громадської колегії з питань боротьби з корупцією Всеукраїнської громадської організації «Асоціація сприяння правовій діяльності».

ЗАГАЛЬНІ МОМЕНТИ

Як відомо, право на включення до податкових витрат будь-яких витрат підприємства працівники органів Міндоходів нерозривно пов'язують з господарською діяльністю підприємства.

Згідно з підп. 14.1.36 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (далі – ПКУ), господарська діяльність – діяльність особи, що пов'язана з виробництвом (виготовленням) та/або реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг, спрямована на отримання доходу і проводиться такою особою самостійно та/або через свої відокремлені підрозділи, а також через будь-яку іншу особу, що діє на користь першої особи, зокрема за договорами комісії, доручення та агентськими договорами.

Очевидно, що витрати на новорічне оформлення офіса або торгових залів безпосередньо з виробництвом або виготовленням товарів, виконанням робіт, наданням послуг не пов'язані. Але яскраво прикрашена до свят вітрина, приміщення магазину тощо привертає та утримує увагу потенційних клієнтів, зацікавлює, створює гарний настрій та зрештою стимулює зробити покупку, а отже – впливає на обсяги продажів. Таким чином, витрати на оформлення торгових залів сприяють реалізації товару, спрямовані на отримання доходу, а тому їх можна вважати витратами, пов'язаними з господарською діяльністю.

З витратами на оформлення офіса справа дещо складніша – їх майже неможливо зв'язати з госпо-

дарською діяльністю. Адже такі витрати спрямовані на створення святкової атмосфери в першу чергу для працівників, і на реалізацію товару, робіт, послуг та інші матеріальні результати діяльності підприємства ніяк не впливають. Тим не менше, можна спробувати включити до складу витрат видатки, здійснені на оформлення тих офісних приміщень, де приймають, безпосередньо спілкуються з клієнтами, демонструють товари/послуги, підписують угоди тощо.

Ще один важливий момент при обліку витрат – необхідність документального їх підтвердження. Нагадаємо, що згідно з підп. 139.1.9 п. 139.1 ст. 139 ПКУ, витрати, не підтверджені відповідними розрахунковими, платіжними та іншими первинними документами, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачена правилами ведення бухгалтерського обліку та нарахування податку, не враховуються при визначенні оподатковуваного прибутку.

Це правило діє і при здійсненні витрат на оформлення офісів та торгових приміщень. Для того, щоб мати можливість врахувати суму грошових коштів, витрачених на придбання, створення, розміщення святкового декору, при визначенні оподатковуваного прибутку, слід подбати про належні підтверджувальні документи.

Процес прикрашання офіса чи торгового приміщення формально розпочинається з видачі керівником підприємства наказу про проведення заходів з новорічного оформлення приміщень з метою збільшення обсягів продажу або про забезпечення заходів з покращання реалізації товарів (послуг) у період

новорічно-різдвяних свят. Назва наказу може також містити формулювання «про посилення маркетингової політики підприємства у період новорічно-різдвяних свят» тощо, що вказує на спрямованість здійснюваних заходів на покращення реалізації товарів, послуг, тобто на їх зв'язок з господарською діяльністю підприємства. Як би не називався наказ, у ньому повинно бути зазначено суть заходів, що проводяться, порядок, строки і місце проведення, вказано прізвища осіб, котрі призначаються відповідальними за проведення всіх підготовчих робіт.

Наступним документом, який підтверджує здійснення витрат на оформлення приміщення до свят, є кошторис витрат на проведення відповідних заходів, який розробляється бухгалтерією підприємства. Нарешті, функцію підтверджувальних виконують і первинні бухгалтерські документи (розрахункові, платіжні та ін.), що свідчать про здійснення відповідних заходів та суми витрат.

За наявності цих документів витрати на святкове оформлення можна сміливо враховувати при визначенні оподаткованого прибутку.

ОФОРМЛЕННЯ ТОРГОВИХ ЗАЛІВ

Податковий облік. У податковому обліку витрати на новорічно-різдвяне оформлення торгових приміщень можна відобразити на підставі підп. 138.10.3 п. 138.10 ст. 138 ПКУ, згідно з яким витрати на збут, у які включають витрати, пов'язані з реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг, зокрема витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг), на передпродажну підготовку товарів, відносяться до складу інших витрат.

Але при цьому треба враховувати, що новорічна атрибутика вкрай різноманітна: від штучних ялинок та ексклюзивних дизайнерських ялинкових прикрас до паперового конфетті та серпантину. Так само різняться і вартість, і термін використання таких атрибутів: якщо одну й ту саму штучну ялинку можна ставити в торговому залі кілька років поспіль, то паперові оздоби зазвичай відправляються на смітник одразу після закінчення свят, а скляні кульки можуть бути знищені необережним доторком навіть до початку Нового року. З огляду на це, витрати на придбання різноманітних елементів декору по-різному відображаються в податковому обліку з метою визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток. У залежності від вартості та строку використання доцільно поділити всі елементи оформлення, які підприємство придбало для прикрашання торгового залу, на три категорії: матеріальні цінності зі строком служби менше року, матеріальні цінності зі строком служби понад рік, але вартістю менше 2500 грн, та цінності зі строком служби понад рік і вартістю більше 2500 грн.

Вартість придбаних для оформлення торгового залу **матеріальних цінностей зі строком служби менше року** (конфетті, серпантин, різноманітна мішура) може відобразитися у складі витрат

на підставі абз. «г» або «з» підп. 138.10.3 п. 138.10 ст. 138 ПКУ.

Абзац «г» підп. 138.10.3 п. 138.10 ст. 138 ПКУ передбачає врахування витрат на оформлення торгового приміщення як витрат на рекламу. На підставі цього пункту можна, наприклад, віднести до оподаткованого прибутку витрати на придбання спеціального декору, на якому зображено символіку компанії – з нанесеним логотипом, товарною маркою, спеціальними новорічними привітаннями тощо.

Згідно з абз. «з» підп. 138.10.3 п. 138.10 ст. 138 ПКУ, витрати на оформлення торгового приміщення включаються до складу інших витрат як витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг. При цьому слід пам'ятати, що інші витрати визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були здійснені згідно з правилами ведення бухгалтерського обліку (п. 138.5 ст. 138 ПКУ).

Вартість придбаних для оформлення торгового залу **матеріальних цінностей зі строком корисного використання більше року, але вартістю менше 2500 грн**, можливо враховувати, згідно з п. 145.1 ст. 145 ПКУ, як малоцінні необоротні матеріальні активи (далі – МНМА). Відповідно до п. 145.1 ст. 145 ПКУ, МНМА належать до групи 11 класифікації інших необоротних активів, у яку вони зараховуються за первісною вартістю (підп. 14.1.20 п. 14.1 ст. 14 ПКУ).

Податковий кодекс передбачає особливий порядок амортизації вартості МНМА. Так, амортизація МНМА може нараховуватися за рішенням платника податків у першому місяці використання об'єкта в розмірі 50% його вартості, яка амортизується, та решта 50% вартості, яка амортизується, – у місяці їх вилучення з активів (списання з балансу) внаслідок невідповідності критеріям визнання активом або в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості (підп. 145.1.6 п. 145.1 ст. 145 ПКУ). Рішення про застосування одного з перерахованих методів амортизації відображається в обліковій політиці підприємства.

Вартість придбаних для оформлення торгового залу матеріальних цінностей зі строком корисного використання понад рік та вартістю більше 2500 грн (наприклад, штучні ялинки, елементи новорічних інсталяцій тощо) треба враховувати у складі групи 9 (інші основні засоби). У цю групу цінності зараховуються за первісною вартістю, при вирахуванні їх ліквідаційної вартості (підп. 14.1.19 п. 14.1 ст. 14 ПКУ). Згідно з п. 146.1 ст. 146 ПКУ, облік вартості, яка амортизується, ведеться за кожним об'єктом, що входить до складу окремої групи основних засобів.

Амортизація об'єкта основних засобів нараховується протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, установленого платником податку, але не менше мінімального допустимого строку – 12 років, помісячно, починаючи з місяця, що настає за місяцем введення об'єкта основних засобів в експлуатацію і зупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови,

дообладнання, консервації та інших видів поліпшення та консервації (п. 146.2 ст. 146 ПКУ).

Згідно з пп. 138.10 та 138.5 ст. 138 ПКУ, суми амортизації придбаних для оформлення торгового залу елементів декору, які віднесені до груп 11 (МНМА) та 9 (інші основні засоби), включаються до складу витрат на збут у періоді її нарахування.

Нерідко компанії вирішують перекласти завдання оформлення приміщення до новорічно-різдвяних свят на плечі професіоналів. Якщо підприємство для оформлення торгового приміщення залучає професійних декораторів, то витрати на їхні послуги з метою визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток, в залежності від можливості визнання активів, можна обліковувати:

- на підставі абз. «г» або «д» підп. 138.10.3 п. 138.10 ст. 138 ПКУ – у складі витрат на збут, а саме витрат на проведення передпродажних заходів щодо товарів (робіт, послуг), які продаються (надаються) підприємством або витрат на утримання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, пов'язаних зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг. У такому випадку в бухгалтерському обліку витрати відобразатимуться на рахунку 93 «Витрати на збут»;

- як витрати на придбання (створення) об'єктів основних засобів з відображенням за дебетом рахунку 15 «Капітальні інвестиції» та зарахуванням до складу балансової вартості об'єкта основних засобів і віднесенням амортизації до складу витрат на збут (підп. 138.10.3 п. 138.10 ст. 138 ПКУ).

Варто зазначити, що розмір вартості дизайнерських послуг закон не обмежує, але треба ще раз підкреслити важливість надання відповідних документів на підтвердження здійснених витрат. Зокрема до вже зазначених документів (наказ керівника, калькуляція витрат і т. д.) слід додати акт виконаних декораторами робіт (наданих послуг).

Як ми вже казали вище, витрати на оформлення торгового приміщення визнаються пов'язаними з господарською діяльністю підприємства. Відповідно, підприємство при сплаті податку на додану вартість (далі – ПДВ), згідно з пп. 198.1 та 198.3 ст. 198 ПКУ, може віднести суму «вхідного» ПДВ до податкового кредиту (але зверніть увагу, що для підтвердження права на такий кредит підприємство повинне мати відповідні податкові накладні).

Податковий кредит визначатиметься виходячи з договірної (контрактної) вартості придбаних товарів/послуг.

Щодо дати виникнення права платника податку на віднесення сум податку до податкового кредиту діятиме правило першої події. Такою датою вважається або дата списання коштів з банківського рахунку платника податку на оплату товарів/послуг, або дата отримання платником податку товарів/послуг, що підтверджено податковою накладною (п. 198.2 ст. 198 ПКУ). Слід зазначити, що платнику не обов'язково розпочинати використовувати придбані елементи декору в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності протягом звітного

податкового періоду, так само як і не обов'язково здійснювати оподатковувані операції в звітному періоді. Він все одно матиме право на податковий кредит одразу після оплати товарів/послуг або їх отримання.

ОФОРМЛЕННЯ ОФІСА

Податковий облік. Неможливість прив'язати до господарської діяльності підприємства витрати на святкове оформлення офіса призводить до прикрих для платника податку наслідків. Враховувати такі витрати в податковому обліку заборонено. Крім того, п. 144.3 ст. 144 ПКУ передбачає, що необоротні матеріальні активи, які не використовуються в господарській діяльності платника податку, не підлягають амортизації.

Оскільки відсутній зв'язок витрат з господарською діяльністю, порушується головна вимога п. 198.3 ст. 198 ПКУ, а отже вхідний ПДВ за придбанням для оформлення новорічного офіса оздобленням до податкового кредиту підприємства не включається.

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ОФОРМЛЕННЯ ТОРГОВИХ ЗАЛІВ І ОФІСІВ

У бухгалтерському обліку придбані для прикрашення як торгового приміщення, так і офіса елементи святкового декору відображаються в залежності від терміну їх експлуатації та вартості.

Якщо придбані матеріальні цінності потрапляють у категорію основних засобів (термін їх корисного використання перевищує 365 днів, а вартість вища межі, встановленої для МНМА), то вони відображаються у складі основних засобів на субрахунку 109 «Інші основні засоби».

Якщо ж вартість придбаної новорічної атрибутики менша за встановлену обліковою політикою підприємства граничну вартість МНМА, але строк використання при цьому становить більше року, то такі активи обліковуються на субрахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи». У подальшому вони амортизуються за методами, встановленими п. 27 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92.

Якщо строк експлуатації елементів декору менше року, їх облік можливий у складі запасів. Такі активи зараховуються на рахунок 22 «Малоцінні та швидкозношувальні предмети» і субрахунку 209 «Інші матеріали». Живі ялинки, які підприємства закуповують щороку, потрапляють саме до цієї категорії, так само як і ялинкова мішура, іграшки, серпантин тощо.

Витрати на придбання або амортизацію новорічних прикрас та мішури для торгового залу обліковуються на рахунку 93 «Витрати на збут», а для офіса – на рахунку 92 «Адміністративні витрати». А оскільки в останньому випадку підприємство не має права на податковий кредит, до витрат потрапляє вся сума включно з ПДВ.

**ОБЛІК СВЯТКОВОГО ОДЯГУ,
ЩО ВИДАЄТЬСЯ ПЕРСОНАЛУ**

Податковий облік. Святковий або тематичний одяг для працівників торгового залу – окрема стаття витрат на створення святкового настрою. Елементи новорічних костюмів – шапочки, краватки, жилетки – у період зимових свят можна побачити на працівниках багатьох магазинів, особливо – великих мережевих. Такий одяг чудово доповнює загальну атмосферу, яку створюють інші новорічні атрибути. Тож хоча придбання або пошиття на замовлення новорічних костюмів для працівників і не можна прямо віднести до заходів зі святкового оформлення торгового приміщення, висвітлення цього питання в межах даної теми не буде зайвим.

Слід одразу розставити крапки на «і»: в світлі податкового обліку святкові костюми та формений спецодяг, обов'язковий для працівників торгових залів, згідно з Правилами роздрібною торгівлі продовольчими товарами, затвердженими наказом Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 11.07.2003 р. № 185 та Правилами роздрібною торгівлі непродовольчими товарами, затвердженими наказом Мінекономіки України від 19.04.2007 р. № 104, – абсолютно різні речі, і витрати, здійснені у зв'язку з їх придбанням, неможливо обліковувати за однією статтею Податкового кодексу. Таку позицію підтверджує, зокрема, лист Державної податкової служби України від 29.07.2011 р. № 13818/6/15-1415.

Якщо витрати на придбання і підтримання в належному стані форменого спецодягу працівників торгових залів включаються до витрат на підставі підп. 140.1.1 п. 140.1 ст. 140 ПКУ, то витрати на придбання святкового одягу доцільно обліковувати за «рекламним» абз. «г» підп. 138.10.3 п. 138.10 ст. 138 ПКУ як витрати на проведення передпродажних заходів у складі витрат на збут.

Первинним документом, що підтверджує здійснення платником податку відповідних витрат, які враховуються для визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток, у даному випадку буде особиста картка обліку спецодягу, спецвзуття та

захисних засобів (форма № МШ-6) та відомість обліку видачі (повернення) спецодягу, спецвзуття та захисних засобів (форма № МШ-7), типові форми яких затверджено наказом Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів» від 22.05.1996 р. № 145. Саме за цими формами слід оформлювати видачу працівникам та прийняття від них елементів святкового одягу.

При податковому обліку новорічних костюмів треба враховувати також наступні моменти:

- вартість святкового одягу та його елементів не включається до складу загального доходу працівників і не обкладається податком на доходи фізичних осіб;

- підприємство відображає вартість наданого працівникам святкового одягу та його елементів у податковому розрахунку за формою № 1ДФ з ознакою доходу «136».

Бухгалтерський облік. У бухгалтерському обліку витрати на придбання святкового одягу для працівників можна відображати на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» (за дебетом враховуються елементи святкового одягу за їх первісною вартістю, за кредитом – їх видача працівникам). Облікова вартість таких елементів одягу списується на рахунок 93 «Витрати на збут».

Якщо по завершенні передсвяткових заходів деякі з елементів одягу придатні для подальшого використання, вони повертаються на склад і оприбутковуються за дебетом рахунку 22 і кредитом субрахунку 718. Зверніть увагу, що при цьому термін використання святкового одягу обмежений в першу чергу моральним зносом. Наприклад, новорічні костюми, виконані в певній кольоровій гамі та стилістиці, що відповідають загальному оформленню приміщення, можуть стати непридатними для використання внаслідок кардинальної зміни в подальшому дизайнерського рішення торгового залу тощо.

Розглянемо особливості відображення витрат на придбання новорічної ялинки і святкових прикрас у бухгалтерському обліку на конкретному прикладі.

Приклад 1

Для оформлення приміщення до новорічних свят підприємство на умовах передоплати придбало штучну ялинку вартістю, згідно з отриманою накладною, 6000 грн (у тому числі ПДВ – 1000 грн). Цей елемент декору використовується в господарській діяльності підприємства – прикрашає торгівельний зал магазину у період новорічних свят.

Оскільки строк корисного використання ялинки більше року, а вартість – понад 2500 грн, вона обліковується як основний засіб. У бухгалтерському обліку операція з придбання ялинки відобразиться наступним чином:

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн	Бухгалтерський облік		Податковий облік	
			дебет	кредит	дохід	витрати
1	2	3	4	5	6	7
1	Здійснено передоплату за штучну ялинку	6000	371	311	-	-
2	Відображено податковий кредит з ПДВ	1000	641	644	-	-

1	2	3	4	5	6	7
3	Оприбутковано штучну ялинку	5000	152	631	–	–
4	Списано суму податкового кредиту з ПДВ	1000	644	631	–	–
5	Проведено залік заборгованостей з постачальником	6000	631	371	–	–
6	Передано в експлуатацію штучну ялинку	5000	109	152	–	–
7	Нараховано амортизацію на штучну ялинку	90 (умовно)	92	131	–	–

Приклад 2

Для оформлення приміщення до новорічних свят підприємство придбало живу ялинку вартістю 600 грн (у тому числі ПДВ – 100 грн) та комплект новорічних прикрас вартістю 180 грн (в тому числі ПДВ – 30 грн). Ялинка і прикраси використовуватимуться тільки впродовж святкового періоду. Тобто строк їх корисного використання становить менше року. Оскільки вартість елементів декору менше 2500 грн, обліковуватися вони мусять як МНМА.

Розглянемо дві ситуації.

1. Ялинка та ялинкові прикраси прикрашають вітрину магазину, тобто використовуються у господарській діяльності. Записи бухгалтерського обліку у такому випадку матимуть наступний вигляд.

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн	Бухгалтерський облік		Податковий облік	
			дебет	кредит	дохід	витрати
1	Здійснено передоплату за живу ялинку та новорічні прикраси	780	371	311	–	–
2	Відображено податковий кредит з ПДВ	130	641	644	–	–
3	Оприбутковано новорічні прикраси та живу ялинку	650	22	631	–	–
4	Списано суму податкового кредиту з ПДВ	130	644	631	–	–
5	Проведено залік заборгованостей з постачальником	780	631	371	–	–
6	Передано в експлуатацію живу ялинку і новорічні прикраси	650	93	22	–	650

2. Ялинка та ялинкові прикраси прикрашають офіс підприємства, тобто не використовуються в його господарській діяльності. Записи бухгалтерського обліку в цьому випадку матимуть такий вигляд.

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн	Бухгалтерський облік		Податковий облік	
			дебет	кредит	дохід	витрати
1	Здійснено передоплату за живу ялинку та новорічні прикраси	780	371	311	–	–
2	Оприбутковано новорічні прикраси та живу ялинку	780	22	631	–	–
3	Проведено залік заборгованостей з постачальником	780	631	371	–	–
4	Передано в експлуатацію живу ялинку і новорічні прикраси	780	97	22	–	–

Приклад 3

Для оформлення торгового залу та вітрини магазину до новорічних свят підприємство придбало електричні гірлянди загальною вартістю 1800 грн (у тому числі ПДВ – 300 грн) та штучну ялинку вартістю 4200 грн (у тому числі ПДВ – 600 грн).

У бухгалтерському та податковому обліку ці матеріальні цінності відобразатимуться наступним чином.

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн	Бухгалтерський облік		Податковий облік	
			дебет	кредит	дохід	витрати
Перераховано передоплату за новорічні прикраси для торгового залу						
1	– електричні гірлянди	1800	371	311	–	–
		300	641	644	–	–
	– штучну ялинку	4200	371	311	–	–
		600	641	644	–	–
Отримано від постачальників для прикрашання торгового залу						
2	– електричні гірлянди	1500	153	631	–	–
		300	644	631	–	–
	– штучну ялинку	3600	152	631	–	–
		600	644	631	–	–
3	Відображено зарахування заборгованості	6000	631	371	–	–
Передано в експлуатацію для прикрашання торгового залу						
4	– електричні гірлянди	1500	112	153	–	–
	– штучну ялинку	3600	109	152	–	–
Нараховано амортизацію на						
5	– електричні гірлянди	1500	93	132	–	1500*
	– штучну ялинку	40 (умовно)	93	131	–	40**

* На підприємстві практикується нарахування амортизації МНМА як в податковому, так і в бухгалтерському обліку в розмірі 100% вартості МНМА в першому місяці використання об'єкта.

** У податковому обліку амортизація нараховується помісячно, починаючи з місяця, наступного за місяцем введення в експлуатацію об'єкта.

О. Чекановська

ВИКОРИСТАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ПКУ – Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI.

Наказ № 145 – наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів» від 22.05.1996 р. № 145.

Правила № 185 – Правила роздрібної торгівлі продовольчими товарами, затверджені наказом Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 11.07.2003 р. № 185.

Правила № 104 – Правила роздрібної торгівлі непродовольчими товарами, затверджені наказом Міністерства економіки України від 19.04.2007 р. № 104.

П(С)БО 7 – Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92.

П(С)БО 9 – Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246.

П(С)БО 16 – Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318.

Лист № 13818/6/15 – лист Державної податкової адміністрації України від 29.07.2011 р. № 13818/6/15.