

In the implementation of the second option, the individual decides where to send their own funds in the form of taxes. If a citizen expresses a desire to pay personal income tax to the local budget at the place of residence, he will have to write a statement to the accounting department of the enterprise [2].

Therefore, for local self-government bodies of territorial communities in which the «workforce» resides, a change in the current PIT enrollment order will improve the quality and quantity of social services; develop infrastructure, improve well-being, and implement territorial development plans.

### **References.**

1. The State Budget Revenues of Ukraine: [Electronic resource]. Access mode: <https://index.minfin.com.ua/en/finance/budget/gov/income/2018/>.

2. Pay taxes differently. 5 suggestions that will change the economy of the country: [Electronic resource]. Access mode: [http://tvoemisto.tv/news/platyty\\_podatky\\_inakshe\\_98332.html](http://tvoemisto.tv/news/platyty_podatky_inakshe_98332.html).

3. Freedom to payers of PIT! Or how to balance opportunities for the development of territorial communities: [Electronic resource]. Access mode: <http://cost.ua/news/643-pdf-freedom>.

## **ДЕЯКІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ**

*Багрій К.Л., к.е.н., доцент,  
Чернівецький торговельно-економічний інститут  
Київський національний торговельно-економічний  
університет*

Неприбуткові організації мають специфічні особливості організації та методики обліку, оподаткування і звітності. До таких організацій належать ті, які здійснюють некомерційну діяльність, для яких основною метою не є одержання прибутку.

Кожна неприбуткова організація має свою місію на користь якої вона працює. Їх діяльність в основному спрямована для вирішення соціальних питань, в т.ч. захист прав людини, здійснення благодійності, екологічних питань, поліпшення умов навколишнього середовища через наукові досягнення у галузі досліджень і освіти, збереження енергії та пошук її альтернативи.

За Податковим Кодексом України неприбуткові організації не відносяться до особливої організаційної форми власності, а основною їх відмінністю від комерційних організацій є відсутність мети одержання прибутку з подальшим його розподілом між учасниками. Головним при цьому є обов'язкова реєстрація у Державній фіскальній службі України для фіксації статусу неприбутковості. Як наслідок, неприбуткові організації не є платниками податку на прибуток. Поряд з тим Закон України «Про господарські товариства» зазначає, що такий статус не можуть одержати підприємства зареєстровані у формі товариства з обмеженою відповідальністю чи іншого господарського товариства, а це означає, що організаційно-правова форма теж має значення. Як висновок, нормативно-правові акти найвищого рівня мають дискусійні положення.

Гура Н.О. звертає увагу на те, що методологія бухгалтерського обліку в неприбуткових небюджетних організаціях ґрунтується на використанні загальноприйнятих елементів методу бухгалтерського обліку. Проте використання цих елементів може бути досить обмеженим або модифікованим: обмежена кількість господарських операцій обумовлює обмежену кількість первинних документів, не виникає потреби в калькулюванні за основною діяльністю, натомість складається кошторис доходів і витрат, звітність обмежена тощо [1, с. 3-4].

Обов'язкова наявність кошторису, складеного на початок року (плановий) та на кінець року (фактичний), відноситься до однієї із особливостей обліку в організаціях, що досліджуються. За таким кошторисом можна зробити висновок про виконання. Адже у ньому будуть наведені дані щодо співставлення доходів і витрат, а саме: вказані джерела надходження та напрями використання отриманих доходів. Під час податкової перевірки, даний кошторис буде підставою для обґрунтування відсутності розподілу доходу (прибутку) між учасниками.

Що стосується обліку цільового фінансування, як відомо, до нього відносяться кошти (або інші активи), які неприбуткова організація отримує з метою фінансування визначених програм, заходів, компенсації витрат, які були понесені. Також його складовими є гуманітарна допомога, субсидії, добровільні пожертвування, членські та цільові внески. Згідно із чинним

Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій облік цільового фінансування ведеться на рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження» 4 класу рахунків, який призначено для обліку власного капіталу та забезпечення зобов'язань. Національні стандарти передбачають визнання доходу від цільового фінансування згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Дохід». Також цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, в яких були понесені витрати, що пов'язані в виконанням умов цільового фінансування.

За даними бухгалтерського обліку неприбуткові організації можуть одержати прибуток, але головна умова, щоб не втратити статус неприбутковості, полягає у його нерозподілі між учасниками та у відсутності позастатутних витрат. В свою чергу, неприбутковий статус не звільняє організації від сплати податків. У разі порушення умов неприбутковості організації визначають суму податку на прибуток на основі суми операції нецільового використання активів (розподілу прибутку) за ставкою 18 % з усієї суми такого доходу [2]. Також при одержанні доходу з інших джерел, від провадження підприємницької діяльності (здавання в оренду приміщень, продаж газет, журналів, листівок), така організація повинна буде сплатити податок на прибуток на загальних підставах.

При наявності операцій з постачання товарів, робіт, послуг та за умови, що такий дохід перевищує 1 млн. грн, організація повинна зареєструватися як платник податку на додану вартість та сплачувати його на загальних підставах.

Неприбуткові небюджетні організації повинні складати та подавати Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації; фінансову звітність (на загальних підставах). Особливістю є те, що організації, які одержали гуманітарну допомогу в Примітках до річної фінансової звітності повинні розкривати інформацію про види та вартість одержаної гуманітарної допомоги та її використання за цільовими напрямками. Податкову декларацію з податку на прибуток неприбуткові організації складають якщо відбулася втрата неприбуткового статусу або при виплатах нерезидентам. У загальному порядку подається статистична звітність.

Отже, облік, оподаткування та звітність неприбуткових організацій має свою специфіку, при цьому ведеться за загальними правилами та подається звітність теж на загальних підставах. У перманентних економічних умовах неприбутковим організаціям важливо дотримуватися норм чинного законодавства для того, щоб не втратити статус неприбутковості.

### **Література.**

1. Гура Н. О. Методологічні засади бухгалтерського обліку в неприбуткових небюджетних операціях. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. № 9. С. 3-9.

2. Податковий Кодекс України: *Закон України* від 02.12.2010 р. № 2766-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 15.10.2019).

## **АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ МІЖНАРОДНОЇ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ В СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ ЦИФРОВИХ ПОСЛУГ**

*Белоусова О. С., к.н.держ.упр., доцент,  
Харківський національний технічний університет  
сільського господарства імені Петра Василенка  
Белоусов В. М., к.н.держ.упр., доцент,  
Національний університет «Запорізька політехніка»*

Саме в Цифровій або digital торгівлі зараз відзначається найбільша концентрація фінансів. Слід констатувати, що «цифрові продажі» більшості компаній залишалися або поза регулюванням фіскальних органів, або компанії змогли обрати податкову резидентність, структуруючи відповідно свій бізнес. Ще у 2015 році, Організація економічного співробітництва і розвитку (ОЕСР) представила доповідь по методам боротьби зі зменшенням податкової бази і план запобіганню виведення прибутків із-під оподаткування, відомий як «План BEPS». У Плані закріплені 15 необхідних заходів для перегляду умов міжнародного оподаткування, в тому числі і щодо можливості контролювати «цифрові» податкові злочини. Відповідно перша міра Плану – «Впоратись із викликами цифрової (digital) економіки». Її суть в тому, що держави повинні спільними