

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

зусиллями ефективно оподатковувати Інтернет - продажі, в тому числі контролювати оплату ПДВ за місцем надання товару покупцеві [1].

Для компаній, які працюють в багатьох країнах, ключове питання полягає в тому, яку частку загального прибутку може обкласти податком кожна країна. Система оподаткування побудована на кількох основних принципах: всі доходи повинні обкладатися податком, але тільки один раз. Поділ загального прибутку між різними країнами обумовлено принципом оподаткованої вартості, де б вона не створювалася; при поділі податкових прав між країнами не існує ніякої цінності, пов'язаної із продажем продукту [1]. Ці принципи добре працювали, коли операції багатонаціональних компаній в кожній країні були в значній мірі ізольовані один від одного. Розвиток інформаційних технологій, в тому числі Інтернету, поставило під сумнів консенсус в сфері міжнародної торгівлі, оскільки компаніям стало набагато простіше отримувати доходи від споживачів в країні, не маючи там фізичної присутності.

Після великого саміту країн G20, який відбувся в кінці червня цього року, його учасники зійшлися на думці, що пора великим Інтернет - компаніям платити податки в повному обсязі. Країни домовилися в 2020 році ввести цифровий податок, який зокрема торкнеться таких провідних компаній, як Google, Apple, Facebook і Amazon [2]. Сама ідея про місце сплати податків уже не перший рік обговорюється в ЄС і не тільки.

Новатором в цьому питанні можна назвати Італію. Країна прийняла першою не тільки в ЄС, але здається, і в світі, закон про Інтернет або так званий web податок. Запропонована ставка податку відносно невисока - всього 3% від вартості кожної Інтернет - покупки. І хоча Італія до кінця не визначилася з суб'єктами оподаткування, планується, що за рік її роботи залучать таким чином більше 200 мільйонів доларів США в бюджет країни. Ініціативу можна назвати викликом для компаній-гігантів Amazon, Apple, Facebook і Google [2].

Франція також, нещодавно затвердила 3% податок на доходи, отримані великими цифровими компаніями на своїй території, і цей крок зараз розглядається урядом США як потенційно нечесна торгова практика. Натхнені позицією ЄС, країни Азії і Латинської

Америку почали дискусії про те, як оподатковувати технологічних гігантів на доходи, отримані на їх території [3].

Міжнародне співтовариство поки не здатне домовитися, як має виглядати оподаткування в цифрову економіку. Хоча до ініціативи по боротьбі з розмиванням оподаткованої бази і виведенням прибутку з-під оподаткування (BEPS) приєдналися понад 110 країн, досягти консенсусу до призначеного терміну - 2020 року – їм навряд чи вдасться. Крім того, це може додатково підігріти назріваючу світову торгіву війну [4].

Зрозуміло, що додаткові податкові надходження в бюджет не завадять будь – якій країні, в тому числі і Україні. Враховуючи євроінтеграційні процеси, впровадження таких податків в Україні, вже зараз вимагає аналізу. Якщо ж говорити про поточну ситуацію українських Інтернет - підприємців, то зайняті в реальних продажах вже оплачують податки, а ті, які працюють в цифровому продажі, потребують розвитку, щоб досягти рівня обороту західних конкурентів. Інтернет-збори тільки завадять такому розвитку, як можливо, і всього цифровому ринку України [5].

Таким чином, Інтернет-бізнесу в Україні залишається тільки гадати, який вектор обере влада. Природно, для бізнесу привабливішою є позиція Ірландії, Мальти або Люксембурга, які вирішили створювати максимально сприятливі умови для розвитку Інтернет-бізнесу. Навіть якщо буде прийнято інше рішення, є надія на те, що ставка буде невисокою, і система сплати такого Інтернет податку буде простою, але вважаємо, що це потребує додаткових наукових та аналітичних досліджень, щодо ефективності та впливу на розвиток економіки в цілому.

### **Література.**

1. How do taxes affect the economy in the long run? – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.taxpolicycenter.org/briefing-book/how-do-taxes-affect-economy-long-run>.

2. Taxing the digital economy [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [https://www.dbresearch.com/PROD/RPS\\_EN-PROD](https://www.dbresearch.com/PROD/RPS_EN-PROD).

3. ОЭСР предложила способы налогообложения технологических гигантов [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.vedomosti.ru/technology/articles>.

4. Digital Services Taxes: A Bad Idea Whose Time Should Never Come [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://itif.org/publications/2019/05/13>.

5. Налогообложение digital: Какой путь выберет Украина [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://delo.ua/economyandpoliticsinukraine>.

## **АКТИВІЗАЦІЯ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ГОТЕЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ ІНСТРУМЕНТАМИ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

*Білецька А., студентка\*,  
Львівський інститут економіки і туризму*

Конкуренентоспроможність сучасних готельних підприємств на світовому ринку туристичних послуг може бути забезпечена лише за умови інтенсифікації інвестиційної діяльності, особливе місце в структурі механізму державного регулювання якої посідають інструменти податкової політики.

Зміст державної підтримки інвестицій полягає у наступному: держава надає підтримку підприємствам, які здійснюють інвестиційну діяльність у вигляді ставки податку на прибуток, регіональної підтримки, надання податкових пільг.

Відзначимо позитивну тенденцію, спрямовану на стимулювання та розвиток готельної індустрії:

1. прибуток готелів звільнено від оподаткування, але лише при умові, що готелі насправді займаються наданням послуг з розміщення, що складає хоча б 50% сукупного доходу;

2. пільга надається лише у відношенні до прибутку, отриманого суб'єктом господарювання від надання готельних послуг;

3. вивільнені кошти готельєри використовують на власний розсуд, але в рамках 3-річного строку і в межах цільового призначення, визначеного законом, спрямованого на розвиток готельної індустрії [1].

Однак, попри безперечний позитив від впровадження пільги для готельного господарства, маємо відзначити також і недоліки, а саме: для повноцінного розвитку готельного

---

\* Науковий керівник – Пилипенко С.М., к.е.н., доцент