

SCI-CONF.COM.UA

MODERN RESEARCH IN WORLD SCIENCE



**PROCEEDINGS OF III INTERNATIONAL
SCIENTIFIC AND PRACTICAL CONFERENCE
JUNE 12-14, 2022**

**LVIV
2022**

MODERN RESEARCH IN WORLD SCIENCE

Proceedings of III International Scientific and Practical Conference

Lviv, Ukraine

12-14 June 2022

Lviv, Ukraine

2022

UDC 001.1

The 3rd International scientific and practical conference “Modern research in world science” (June 12-14, 2022) SPC “Sci-conf.com.ua”, Lviv, Ukraine. 2022. 1867 p.

ISBN 978-966-8219-86-3

The recommended citation for this publication is:

Ivanov I. Analysis of the phaunistic composition of Ukraine // Modern research in world science. Proceedings of the 3rd International scientific and practical conference. SPC “Sci-conf.com.ua”. Lviv, Ukraine. 2022. Pp. 21-27. URL: <https://sci-conf.com.ua/iii-mezhdunarodnaya-nauchno-prakticheskaya-konferentsiya-modern-research-in-world-science-12-14-iyunya-2022-goda-lviv-ukraina-arhiv/>.

Editor

Komarytskyy M.L.

Ph.D. in Economics, Associate Professor

Collection of scientific articles published is the scientific and practical publication, which contains scientific articles of students, graduate students, Candidates and Doctors of Sciences, research workers and practitioners from Europe, Ukraine, Russia and from neighbouring countries and beyond. The articles contain the study, reflecting the processes and changes in the structure of modern science. The collection of scientific articles is for students, postgraduate students, doctoral candidates, teachers, researchers, practitioners and people interested in the trends of modern science development.

e-mail: lviv@sci-conf.com.ua

homepage: <https://sci-conf.com.ua>

©2022 Scientific Publishing Center “Sci-conf.com.ua” ®

©2022 Authors of the articles

287.	<i>Артюх О. В., Запорожець А. М.</i>	1453
	ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ БЛАГОДІЙНОСТІ ТА МАТЕРІАЛЬНОЇ ДОПОМОГИ В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ	
288.	<i>Артюх О. В., Затока Т. В., Сливка О. М.</i>	1458
	ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ОПОДАТКУВАННЯ ПДВ	
289.	<i>Артюх О. В., Коренєва А. П.</i>	1462
	ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ АВТОМАТИЗАЦІЇ ОБЛІКУ	
290.	<i>Артюх О. В., Нікітіна О. О.</i>	1466
	МИТНИЙ КОНТРОЛЬ В УКРАЇНІ СУЧАСНИЙ СТАН ТА НАПРЯМКИ ЙОГО ВДОСКОНАЛЕННЯ	
291.	<i>Блащук-Дев'яткіна Н. З., Дербіна Р. В.</i>	1470
	СПІВПРАЦЯ УКРАЇНИ З МІЖНАРОДНИМИ ВАЛЮТНО-ФІНАНСОВИМИ ОРГАНІЗАЦІЯМИ ПІД ЧАС ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЇ	
292.	<i>Галан Л. В., Мишура О. С.</i>	1477
	ВПЛИВ МАРКЕТИНГОВОГО СЕРЕДОВИЩА НА ДІЯЛЬНІСТЬ ТОРГІВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА	
293.	<i>Гельман В. М., Назіна А. А.</i>	1481
	РИНОК ПРАЦІ УКРАЇНИ В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ	
294.	<i>Горбач Д. В., Джусов О. А.</i>	1488
	РИТЕЙЛ-ДИЗАЙН, ЯК ДОПОМІЖНИЙ ІНСТРУМЕНТ У ПРОДАЖІ ДЛЯ БРЕНДІВ	
295.	<i>Гризо Д. А.</i>	1491
	АНАЛІЗ СТАНУ ТА ПЕРСПЕКТИВ РОЗВИТКУ РИНКУ МОЛОКА ТА МОЛОЧНОЇ ПРОДУКЦІЇ УКРАЇНИ З УРАХУВАННЯМ ВПЛИВУ ВІЙНИ	
296.	<i>Грінько А. П.</i>	1498
	ІННОВАЦІЙНЕ РЕФОРМУВАННЯ ВІТЧИЗНЯНОГО БІЗНЕСУ В УМОВАХ ЦИФРОВИХ ТРАНСФОРМАЦІЙ	
297.	<i>Гуртова О. В.</i>	1503
	ЕКСПОРТ ПОСЛУГ ДЛЯ ПРЕДСТАВНИКІВ КРЕАТИВНИХ ІНДУСТРІЙ В УКРАЇНІ	
298.	<i>Дедакина А. Р., Малышко Ю. В., Процьш О. А.</i>	1508
	СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА В КОНТЕКСТЕ МОТИВАЦИОННОГО УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ НА ПРЕДПРИЯТИИ	
299.	<i>Демінська Д. В., Ніжегородцев В. О.</i>	1513
	ЦИФРОВІ ІННОВАЦІЇ: ПЕРСПЕКТИВИ ЕЛЕКТРОННИХ БАНКІВСЬКИХ ПОСЛУГ	
300.	<i>Дзюбенко Л. М., Дзюбенко В. М.</i>	1516
	ТІНЬОВА ЕКОНОМІКА УКРАЇНИ: МЕТОДИ ОЦІНКИ МАСШТАБІВ ТА НАПРЯМКИ ПОДОЛАННЯ	
301.	<i>Дзюбенко Л. М., Дзюбенко В. М.</i>	1523
	ЕКОНОМІЧНІ АСПЕКТИ РОЗВИТКУ ТЕХНОЛОГІЙ В БІОІНЖЕНЕРІЇ	

ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ БЛАГОДІЙНОСТІ ТА МАТЕРІАЛЬНОЇ ДОПОМОГИ В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ

Артюх Оксана Валентинівна

д.е.н., професор

Запорожець А. М.

Студент

Одеський національний економічний університет

м. Одеса, Україна

Вступ. В умовах воєнного стану в Україні значна кількість підприємств була змушена тимчасово призупинити роботу, особливо в тих регіонах України, де така робота виявилася взагалі неможливою через жорсткі бойові дії. Але деяка кількість підприємств продовжує працювати та допомагати різним структурам задля розвитку економіки нашої країни.

Ціль роботи. Метою дослідження є обґрунтування теоретичних та практичних аспектів оподаткування благодійності.

Матеріали та методи. У процесі дослідження використано загальнонаукові і спеціальні методи: індукція, дедукція, спостереження, порівняння тощо. Також у роботі використовувались законодавчі та інші нормативно-правові акти.

Результати та обговорення. Найбільш актуальним питанням з огляду останніх новин стала благодійна допомога чи безоплатне надання товарів та коштів. За чинним законодавством, надання благодійної допомоги (в тому числі безоплатна роздача товарів чи коштів) може призводити до несприятливих податкових наслідків, як для надавачів такої допомоги, так і для її отримувачів.

Так як, благодійність має адресний характер, такі податкові наслідки залежать саме від кого та кому буде здійснено така допомога. Більш детально розглянемо основні правила щодо ведення благодійної діяльності в умовах воєнного стану (рис.1).

Виходячи з порядку денного, відносно тяжкої ситуації в країні, виділимо деякі категорії товарно-матеріальних цінностей для благодійності. Найбільш поширеною категорією стала гуманітарна допомога, яка є різновидом благодійництва і має спрямовуватися відповідно до обставин, об'єктивних

Кому здійснена допомога		Наслідки
Отримувачам за переліком від звичайних платників	➡	Витрати у розмірі 100% суми, п.69.6 підрозд. 10 розд. XX ПКУ
Отримувачам за переліком від неприбуткових організацій	➡	Витрати у розмірі 100% суми, збереження ознаки неприбутковості п.63 підрозд. 4 розд. XX ПКУ
Неприбутковим організаціям від звичайних платників	➡	Витрати в межах 4% прибутку минулого року (для високодоходних платників), пп.140.5.9 ПКУ
Неприбутковим організаціям від неприбуткових організацій	➡	Витрати в межах ознак неприбутковості платника
Платникам на загальній системі від платників на загальній системі (непов'язані особи, пов'язані особи, які відобразили у 2021 році прибуток)	➡	Витрати у розмірі 100%, в т.ч. для високодоходних платників пп.140.5.10 ПКУ
Платникам на загальній системі від платників на загальній системі (пов'язані особи, які у 2021 році відобразили збиток)	➡	100% коригування для високодоходних платників пп.140.5.10 ПКУ
Платникам на ЄП 2% від платників на загальній системі	➡	100% коригування для високодоходних платників пп.140.5.10 ПКУ

Рис.1. Правила ведення благодійності [1]

потреб, згоди її отримувачів та за умови дотримання вимог статті 3 Закону України «Про благодійну діяльність та благодійні організації» [2]. Стаття 6 Закону № 1192 встановлює звільнення від оподаткування товарів (робіт, послуг), які визнані як гуманітарна допомога [3].

Наступна категорія – благодійність щодо фізичних осіб, яка викликає багато питань з боку оподаткування. Згідно з пп.170.7.2 ПКУ цільова або нецільова благодійна допомога, що надається платнику податку, який постраждав внаслідок збройної агресії Російської Федерації у період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану не включається до оподатковуваного доходу [1]. З цього приводу виникає питання відносно оподаткування матеріальної допомоги для фізичних осіб. Для цього розглянемо види матеріальної допомоги (рис.2)

Систематична матеріальна допомога для працівників – включається в ФОП, об'єкт ЄСВ
• Матеріальна допомога, що має систематичний характер, надана всім або більшості працівників (на оздоровлення, у зв'язку з екологічним станом, крім сум, указаних у п.3.31) (п.2.3.3 Інструкції № 5)
Несистематична матдопомога для працівників – не включається в ФОП, без ЄСВ
• Матеріальна допомога разового характеру, що надається підприємством окремим працівникам у зв'язку із сімейними обставинами, на оплату лікування, оздоровлення дітей, поховання (п.3.31 Інструкції № 5)
Допомога для непрацівників – без ЄСВ
• Суми матеріальної та благодійної допомоги, виплачені особам, які не перебувають у трудових відносинах з підприємством. (п.3.32 Інструкції № 5)
Допомога для працівників та непрацівників – без ЄСВ, не включається в ФОП
• Суми матеріальної допомоги як у грошовій, так і натуральній формі незалежно від її розміру, що надається на підставі рішень Уряду України у зв'язку зі стихійним та екологічним лихом, аваріями та катастрофами місцевими органами державної виконавчої влади, профспілками, благодійними фондами та іноземними державами (п.3.33 Інструкції № 5)

Рис. 2. Види матеріальної допомоги фізособам [4]

Податкові наслідки різняться залежно від виду матеріальної допомоги фізичним особам. Наведемо деякі приклади такої допомоги та податкові наслідки щодо них (табл. 1).

Таблиця 1

Особливості оподаткування в залежності від виду допомоги

Допомога	ПДФО, ВЗ	ЄСВ	Підтверджуючі документи
1	2	3	4
Допомога нецільова благодійна	Сума, яка не оподатковується - 3470 грн. на рік (2022 рік). Перевищення оподатковується в загальному порядку (18% та 1,5%)	Не є базою нарахування ЄСВ	Заява працівника
Допомога на лікування	Звільнено від оподаткування, а саме: - Надання на медичний заклад (пп.170.7.4 ПКУ) - Після лікування, але обов'язково за наявності заяви працівника (пп.165.1.19 ПКУ)	Не є базою нарахування ЄСВ	Заява працівника, підтверджуючі документи або договір з медичним закладом (за необхідності)

1	2	3	4
Допомога на оздоровлення	Оподаткування здійснюється в загальному порядку як частина заробітної плати (18%, 1,5%)	22% (8,41%) – систематична матеріальна допомога, що включається до бази нарахування ЄСВ	Заява працівника, зазначення процедури у колективному договорі, положенні про оплату праці та наказі керівника
Допомога на погребіння	Смерть працівника - сума менше 6940 грн. без утримання ПДФО, ВЗ, а перевищення оподатковується у загальному порядку (18%, 1,5%) (пп.165.1.22 ПКУ); Смерть родича робітника - як нецільова благодійна допомога	Не є базою нарахування ЄСВ	Заява працівника, зазначення процедури у колективному договорі, положенні про оплату праці, наказі керівника

Джерело: розроблено і складено на основі [1,4,5]

Висновки. Отже, завдяки податковим пільгам для благодійності та матеріальної допомоги, які встановлені на період дії воєнного стану, керівництво країни навели податкові стимули для підприємців, які мають бажання допомогти ЗСУ та особам, що постраждали під час бойових дій. Але все ж таки підприємствам слід враховувати особливості цієї благодійної допомоги, а саме цілі такої допомоги та кому вона призначена задля уникнення додаткового податкового навантаження. Саме тому підприємцям слід разом зі змінами в законодавстві враховувати також загальноприйняті норми та правила щодо податкового навантаження згідно з ПКУ.

Список використаних джерел

1. Податковий кодекс України в редакції від 30.04.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення 30.05.2022)
2. Закон України «Про благодійну діяльність та благодійні організації» від 05.07.2012 р. № 5073-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5073-17#Text> (дата звернення 30.05.2022)

3. Закон України «Про гуманітарну допомогу» від 22.10.1999 р. № 1192-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1192-14#Text> (дата звернення 30.05.2022)

4. Інструкція зі статистики заробітної плати, затверджена наказом Держкомстату від 13.01.2004 р. № 5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04#Text> (дата звернення 30.05.2022)

5. Перелік видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджений постановою КМУ від 22.12.2010 р. № 1170. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1170-2010-%D0%BF#Text> (дата звернення 30.05.2022)