

УДК: 338.48

ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ НЕПРИБУТКОВИХ УСТАНОВ ТА ОРГАНІЗАЦІЙ В ПЕРІОД ДІЇ ВОЄННОГО СТАНУ НА ТЕРИТОРІЇ УКРАЇНИ

Хомутенко А.В., доктор економічних наук, професор, завідувачка кафедри фінансів, Одеський національний економічний університет, м. Одеса, Україна

e-mail: 24.06.alla@gmail.com

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-7176-9613>

Луценко І.С., кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри фінансів, Одеський національний економічний університет, м. Одеса, Україна

e-mail: irina_finance2014@ukr.net

ORCID ID: 0000-0002-9613-4307

***Анотація.** У статті підкреслено суспільно важливе значення неприбуткових організацій і установ. Досліджено умови, відповідно до яких неприбуткові суб'єкти господарювання визнаються неплатниками податку на прибуток. Наведено види доходів неприбуткових суб'єктів господарювання та умови звільнення їх від оподаткування податком на прибуток підприємств. Визначено, що неприбуткові установи та організації, маючи неприбутковий статус, можуть бути платником податку на додану вартість, податку на землю або орендної плати за землю, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку, податку на репатріацію. Зауважено, що неприбуткові суб'єкти господарювання є податковими агентами зі сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного соціального внеску. Розкрито основні зміни в оподаткуванні неприбуткових установ та організацій в період дії воєнного стану на території України. Запропоновано напрямки подальшої податкової лібералізації для неприбуткових організацій.*

***Ключові слова:** оподаткування, неприбуткові установи та організації, податок на прибуток, податок на додану вартість, плата за землю.*

PECULIARITIES OF TAXATION OF NON-PROFIT INSTITUTIONS AND ORGANIZATIONS DURING MARTIAL STATUS ON THE TERRITORY OF UKRAINE

Khomutenko Alla, Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of the Department of Finance, Odessa National Economic University, Odessa, Ukraine

e-mail: 24.06.alla@gmail.com

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-7176-9613>

Lutsenko Iryna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Finance, Odessa National Economic University, Odessa, Ukraine

***Abstract.** Introduction. In Ukraine, the number of non-profit institutions and organizations is growing every year, which indicates an increase in their importance in the real sector of the economy, which accumulates a significant amount of state and donor funds. The specific activities of non-profit entities lead to peculiarities in the taxation of this area, and the constant change of domestic tax legislation to take into account the new challenges posed by hostilities in Ukraine requires further research in this area.*

***Purpose.** The article examines the peculiarities of taxation of non-profit institutions and organizations, including during martial law in Ukraine.*

Results. The conditions under which non-profit entities are recognized as non-payers of income tax are defined. It is noted that non-profit tax status is acquired by institutions and organizations only by the decision of the tax authority and the inclusion of such legal entities in the Register of non-profit institutions and organizations with the attribute of their non-profitability. The incomes of non-profit economic entities and the conditions of their exemption from corporate income tax are highlighted. It is noted that the prerequisite for maintaining the status of a non-profit entity is the use of its income (profits) solely to finance its maintenance costs, goals (objectives, objectives) and activities defined by the constituent documents.

It is determined that non-profit institutions and organizations, having non-profit status, can be a payer of value added tax, land tax or land rent, real estate tax other than land, transport tax, repatriation tax. It is stated that non-profit entities are tax agents for the payment of personal income tax and military duty.

Conclusions. The main changes in the taxation of non-profit institutions and organizations during the martial law on the territory of Ukraine are highlighted. It is determined that in a special period, non-profit institutions and organizations are exempt from paying land tax, penalties and penalties for late payment of taxes and fees, any liability for late submission of tax reports.

Prospects for further development of this area are to study the effectiveness of taxation of non-profit institutions and organizations during martial law in Ukraine and after its completion.

Keywords: *taxation, taxes, non-profit institutions and organizations, income tax, value added tax.*

JEL Classification: H21, H25

Постановка проблеми. Науковці, експерти та практики звикли досліджувати та оцінювати підприємницьке середовище, головною метою якого є отримання прибутку будь-якими засобами. Проте, існують й некомерційні установи та організації, діяльність яких від початку заснування до ліквідації має бути неприбутковою. Саме вони є невід’ємною складовою суспільного розвитку будь-якої країни світу. Так, у розвинених європейських країнах тільки громадський сектор створює від 3 % до 9 % ВВП, працевлаштовує від 4,4 % до 14 % працездатного населення, залучає утричі більше внутрішніх і зовнішніх інвестицій у країну, ніж соціальні установи державної та комунальної форми власності. В Україні ж неприбуткові установи та організації створюються з метою вирішення завдань щодо захисту прав і свобод громадян, задоволення суспільних, зокрема економічних, соціальних, екологічних, культурних та інших інтересів, участі в політичному житті, віросповіданні, організації дозвілля, а також розвитку благодійної діяльності та молодіжної політики [1]. Суспільно важливе призначення неприбуткових суб’єктів господарювання та специфіка їх фінансово-господарської діяльності актуалізує важливість забезпечення їх подальшого розвитку. У цьому контексті надзвичайно важливу роль відіграє

функціонуючий механізм оподаткування неприбуткових установ і організацій як невід'ємного атрибуту громадянського суспільства.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Вагомий внесок у дослідження питань оподаткування неприбуткових суб'єктів господарювання внесли такі вітчизняні вчені як: М. Білуха, О. Волкова, О. Дорошенко, Т. Єфіменко, Л. Ловінська, В. Пархоменко, О. Петрук, Л. Сідельникова, В. Хомутенко. Зазначені вчені розглядали оподаткування неприбуткових установ та організацій за період 2011-2014 рр. Натомість, Є. Романів та О. Дида [2] вже досліджують сучасні тенденції бухгалтерського обліку та оподаткування неприбуткових установ та організацій, акцентуючи увагу на бюджетоутворюючих податках: податок на прибуток підприємств та податку на додану вартість. В. Залунін та Г. Макарова [3] висвітлюють окремі особливості оподаткування податком на прибуток доходів від нестатутної діяльності, сум кредитів, безповоротної фінансової допомоги, пасивних доходів, позитивного значення курсових різниць неприбуткових організацій. О. Золотухін проводить моніторинг оподаткування одного з видів неприбуткових установ як профспілки [4]. А. Малахова та О. Мартиненко досліджують тенденції розвитку громадського сектору в Україні, виявлення особливостей організації, ведення бухгалтерського обліку та звітності громадськими організаціями – юридичними особами [5]. Незважаючи на наявні дослідження, у сучасних умовах проведення фінансово-господарської діяльності некомерційних суб'єктів господарювання та регулярних змін вітчизняного податкового законодавства з урахуванням нових викликів, зумовлених воєнними діями на території України, виникає об'єктивна необхідність проведення подальших наукових досліджень особливостей їх оподаткування.

Метою дослідження є висвітлення сучасних особливостей оподаткування неприбуткових установ та організацій в Україні, що дозволить запропонувати напрямки подальшого реформування вітчизняного механізму їх оподаткування.

Викладення основного матеріалу дослідження. В Україні кількість неприбуткових установ та організацій має стійку тенденцію до зростання, що свідчить про активний розвиток громадянського суспільства. Так, станом на 01.01.2022 р. нараховано 228204 таких суб'єктів господарювання проти 168706 станом на 1.01.2016 р., тобто збільшення становило 35,27%.

Таблиця 1

Динаміка кількості неприбуткових установ та організацій в Україні за період 2017-2021 рр.

станом на 1.01

Найменування неприбуткової	Роки				
	2016	2018	2020	2021	2022
Політична партія	15557	15817	15322	15383	14630
Громадська організація	70321	75988	88882	92470	96543
Громадська спілка	753	990	1718	1875	2071
Релігійна організація	23261	24072	26347	26651	26915
Профспілка та об'єднання профспілок	26321	26899	28486	28713	28973
Творча спілка	-	292	317	317	318
Благодійна організація	15384	16837	19112	19812	20498
Організація роботодавців	-	-	-	-	561
Об'єднання співвласників багатоквартирного будинку	17109	26080	32700	35353	37695
Усього	168706	186975	212884	220574	228204

Джерело: складено автором за даними Державної служби статистики України [6]

Неприбуткові організації та установи, як і будь-які інші юридичні особи, ведуть бухгалтерській облік, складають фінансову, статистичну та податкову звітність. Водночас, в частині оподаткування фінансово-господарської діяльності некомерційних підприємств в українській практиці існують певні особливості, які закладені у вітчизняне законодавство. Наприклад, у Податковому кодексі України при визначенні терміну «неприбуткові підприємства, організації та установи», зазначається, що вони не є платниками податку на прибуток підприємств, якщо одночасно вони дотримуються умов п. 133.4 ст. 133 [7] зазначеного законодавчого акту, а саме:

- ✓ організація має бути утворена в порядку, визначеному спеціальним законом, що регулює діяльність таких організацій;
- ✓ має дотримуватися та бути закріпленою в установчих документах заборона щодо розподілу прибутку між засновниками та учасниками організації, крім оплати праці та нарахування єдиного соціального внеску;
- ✓ у разі припинення неприбутковою установою діяльності активи передаються аналогічним неприбутковим організаціям або зараховуються до доходів державного бюджету (крім ОСББ).

Отже, з точки зору оподаткування неприбуткові установи та організації – це не певна організаційно-правова форма підприємств чи організацій, а податковий статус, який дає можливість не сплачувати податок на прибуток. Проте, податковий статус «неприбуткового суб'єкта господарювання» набувають тільки за рішенням податкового органу та унесенням таких юридичних осіб до Реєстру неприбуткових установ й організацій з присвоєнням ознаки їх неприбутковості. Для включення неприбуткового суб'єкта господарювання до Реєстру неприбуткових установ й організацій необхідно подати до контролюючого органу реєстраційну заяву за формою 1-РН та копії установчих документів неприбуткової організації. Крім того, обов'язковою умовою підтримання статусу неприбуткового суб'єкта господарювання є використання своїх доходів (прибутків) виключно для фінансування видатків на своє утримання, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами.

Варто зауважити, що в період дії воєнного стану на території України відповідно до Постанови Кабінету міністрів України від 05 березня 2022 р. № 202 «Деякі питання отримання, використання, обліку та звітності благодійної допомоги» [8] всі благодійні організації та фонди, які збирають кошти для постраждалих під час бойових дій, не повинні вести облік цих коштів та звітувати про них за загальним правилом. Отже, відповідні доходи дозволяється не відображати у податковій звітності. Податковим законодавством також дозволяється отримувати окремі види доходів, які

звільнятимуться від оподаткування податком на прибуток. Втім, вони мають використовуватися виключно відповідно до мети та установчих документів неприбуткової установи та організації (таблиця 2).

Таблиця 2

Окремі види доходів неприбуткових суб'єктів господарювання та умови звільнення їх від оподаткування податком на прибуток підприємств

Вид доходу	Умови звільнення від оподаткування податком на прибуток
Безповоротна фінансова допомога або кредит	Не підлягають оподаткуванню суми кредиту або безповоротної фінансової допомоги, отримані неприбутковою установою за умови, що кошторис такої неприбуткової установи передбачає зазначені доходи. При цьому доходи у вигляді сум кредиту або безповоротної фінансової допомоги повинні використовуватись виключно для фінансування видатків, передбачених кошторисом, на утримання такої неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами
Доходи, отримані у результаті нестатутної діяльності	Доходи отримані у результаті діяльності, яка не пов'язана зі статутною повинні використовуватись виключно для фінансування видатків, передбачених кошторисом, на утримання такої неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами
Курсові різниці	Дохід неприбуткової організації, отриманий у вигляді позитивного значення курсових різниць від перерахунку іноземної валюти, отриманої в якості доходу від статутної діяльності, не є об'єктом оподаткування податком на прибуток
Дохід у вигляді відсотків.	Пасивні доходи у вигляді відсотків від депозитного вкладу, не є об'єктом оподаткування податком на прибуток за умови, що ці доходи (прибутки) використовуються такою профспівковою організацією виключно для фінансування видатків на її утримання, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами.

Джерело: складено автором за даними [7]

У разі недотримання вимог п. 133.4 Податкового кодексу України, зокрема, нецільового використання коштів, така неприбуткова організація зобов'язана подати у термін, визначений для місячного податкового (звітного) періоду, звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації за період з початку року по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення, та зазначити суму самостійно нарахованого податкового зобов'язання з податку на прибуток. Більш того, неприбуткова установа підлягає виключенню контролюючим органом з Реєстру неприбуткових

Наприклад, неприбуткова організація (дачний кооператив), отримавши дохід (членські внески) 02.02.2022 р. перераховує грошові кошти на купівлю газового обладнання 20000,00 грн. (витрати не були передбачені кошторисом та статутними документами). Останній звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації до податкових органів буде подано за період з 01.01.2022 р. по 28.02.2022 р. до 20.03.2022 р. Податкове зобов'язання з податку на прибуток розраховується, виходячи лише із суми операції нецільового використання активів (різниця між доходами та витратами не враховується). Отже, з вищенаведеного прикладу, алгоритм розрахунку податку на прибуток неприбуткової установи буде наступним: 20000,00 грн. (сума нецільового використання) * 18% (ставка податку на прибуток) = 3600,00 грн. Отже, в результаті порушення умов підтримання статусу неприбуткового суб'єкта господарювання, відповідна юридична особа вважається платником податку на прибуток для цілей оподаткування неприбуткових організацій з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому вчинено таке порушення.

У випадку, коли неприбуткові установи та організації здійснюють підприємницьку діяльність (займаються виробництвом товарів, робіт та послуг) з використанням доходів від неї на досягнення своєї неприбуткової мети, а їх загальний дохід від такої діяльності перевищить 1 000 000 грн. – вона зобов'язана зареєструватись платником податку на додану вартість, що не впливатиме на неприбутковий статус. Також українське податкове законодавство не містить жодних заборон неприбутковим суб'єктам господарювання бути платником податку на додану вартість за добровільною реєстрацією. Податок на додану вартість неприбуткові установи та організації сплачують за загальними ставками (14%, 20%, 7%, 0%) та не мають окремих особливих пільг. Отже, неприбуткові суб'єкти господарювання можуть бути платниками податку на додану вартість.

Маючи неприбутковий статус, окрім, податку на додану вартість, неприбуткові установи та організації є платниками й інших податків і зборів, зокрема:

✓ плати за землю (земельний податок та/або орендну плату за земельні ділянки державної або комунальної власності). Цікавим, на нашу думку, є те, що Податковим кодексом України для неприбуткових установ не передбачено пільг саме з орендної плати за землю. Податкові пільги надаються виключно з земельного податку лише державним та комунальним дитячим санаторно-курортні установи й установи оздоровлення та відпочинку, а також дитячим санаторно-курортним й оздоровчим установам України, які знаходяться на балансі підприємств, установ та організацій, унесених до Реєстру неприбуткових організацій (пп. 282.1.5 ПК); державним та комунальним центрам олімпійської підготовки, школам вищої спортивної майстерності, центрам фізичного здоров'я населення, центрам з розвитку фізкультури та спорту інвалідів, дитячо-юнацьким спортивним школам, а також центрам олімпійської підготовки, школам вищої спортивної майстерності, дитячо-юнацьким спортивним школам та спортивним спорудам всеукраїнських фізкультурно-спортивних товариств, унесених до Реєстру неприбуткових організацій (пп. 282.1.6 ПК). Отже, якщо зазначені неприбуткові установи мають у власності земельну ділянку, то вони звільняються від сплати саме земельного податку. Проте, якщо ними укладено договір оренди землі державної та комунальної власності, то пільги з плати за землю відсутні. Разом з тим, через воєнні дії на території України було прийнято рішення з 24 лютого до кінця 2022 року всі неприбуткові підприємства звільнити від сплати плати за землю та земельного податку, що розташована на територіях, на яких ведуться бойові дії [9].

✓ податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, який сплачується, якщо у власності є об'єкти житлової та нежитлової нерухомості. При цьому сільські, селищні та міські ради мають право встановлювати пільги

з податку на нерухомість для громадських об'єднань і благодійних організацій;

✓ транспортного податку, який сплачується, якщо у власності є легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно) та середньо ринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (у 2022 р.: 6500 грн *375=2437500 грн).

Як відомо, неприбуткові суб'єкти господарювання, нараховуючи та виплачуючи заробітну плату власним працівникам, автоматично набувають статусу податкових агентів зі сплати податку на доходи фізичних осіб за ставкою 18% та військового збору 1,5%. Крім того, відповідні юридичні особи за власних працівників сплачують єдиний соціальний внесок за ставкою 22% бази нарахування, яка визначається залежно від категорії платників.

Доречно зазначити, що під час воєнного стану в Україні з 17 березня 2022 р. [9] звільняється від податку на доходи фізичних осіб та військового збору благодійна допомога, що виплачена благодійниками, в порядку, визначеному Законом «Про благодійну діяльність та благодійні організації», учасникам бойових дій, працівникам підприємств, установ, організацій, сил цивільного захисту, які залучаються (залучалися) та беруть (брали) безпосередню участь у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони і мешканцям на території бойових дій, а також вся нецільова благодійна допомога, яка надається постраждалим внаслідок збройної агресії Російської Федерації.

Варто також зазначити, що в разі виплати неприбутковою установою доходу нерезиденту – на неї покладається зобов'язання з утримання податку з доходів нерезидента (податку на репатріацію).

В умовах воєнного стану на території України відповідно до правочинів податкового законодавства до пп. 69.1 п.69 підрозділ 10 розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України [7] та ст. 1 Закону України від 03 березня 2022 р. № 2118-ІХ «Про внесення змін до Податкового

кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» [10] неприбуткові установи та організації мають право за можливістю у строк сплачувати податки та збори, а якщо такої можливості немає, то свій податковий обов'язок воно виконує протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні. Зауважимо, що за несвоєчасну сплату податків і зборів відсутні нарахування будь-яких штрафних санкцій та пені. Аналогічна норма передбачена й за несвоєчасне подання податкової звітності неприбутковими суб'єктами господарювання, які звільняються від відповідальності та повинні виконати свій податковий обов'язок протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.

Звичайно, прийняті ліберальні заходи є цілком слушними, однак, на нашу думку, їх недостатньо, адже значна частина громадських організацій (культурні, спортивні тощо) втратила можливість здійснювати свою фінансово-господарську діяльність через низку об'єктивних причин, спричинених війною, а отже не отримує доходи у вигляді членських і благодійних внесків. Відповідно, вони не мають змоги сплачувати податок на доходи фізичних осіб, військовий збір та єдиний соціальний внесок. Для таких суб'єктів господарювання варто передбачити податкові канікули за всіма податками на період дії воєнного стану.

Висновки. Оподаткування неприбуткових установ і організацій відрізняється від механізму оподаткування суб'єктів господарювання, що мають на меті отримання прибутку. Статус «неприбутковості» таким суб'єктам господарювання надає лише можливість не бути платником податку на прибуток. З усіх інших податків і зборів, якщо є об'єкт оподаткування, неприбуткова установа або організація вважається платником податків. В умовах воєнного стану на території України в частині оподаткування неприбуткових установ та організацій прийняті окремі ліберальні заходи, які, на нашу думку, потребують розширення. Перспективи подальших розробок даного напрямку полягають у дослідженні ефективності оподаткування

діяльності неприбуткових установ та організацій під час воєнного стану на території України та після його завершення.

Список літератури

1. Про громадські об'єднання : Закон України від 22.03.2012 № 4572-VI База даних «Законодавство України» / ВР України.URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/4572-17>. (дата звернення: 05.03.2022)

2. Романів Є.М., Дида О.В Бухгалтерських облік і оподаткування неприбуткових організацій: особливості та порядок проведення в Україні. *Молодий вчений*. 2017. № 11 (51). С. 1290-1294.

3. Залунін В.Ф., Макарова Г.С. Особливості обліку та оподаткування неприбуткових організацій. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. Випуск 14. С. 961-965

4. Золотухін О. Оподаткування профспілки. «ДК» № 45 від 11 листопада 2019 р. URL: <https://online.dtki.ua/book/1f24ec3b-80c9-494a-86a9-5aa1962bdc5e/navPoint-6> (дата звернення: 05.03.2022)

5. Малахова А.В., Мартиненко О.В. Проблеми розвитку та особливості обліку в неприбуткових організаціях. *Причорноморські економічні студії*. 2019. Випуск 48-3.С.160-165

6. Звіти про кількість юридичних осіб за організаційно-правовими формами господарювання за період 2015-2021 рр. Сайт Державної служби статистики. URL:

http://www.ukrstat.gov.ua/edrpoу/ukr/EDRPU_2020/ks_opfg/ks_opfg_0120.htm (дата звернення: 06.03.2022)

7. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 11.03.2022)

8. Деякі питання отримання, використання, обліку та звітності благодійної допомоги: Постанова Кабінету міністрів України від 05 березня 2022 р. № 202. База даних «Законодавство України» / ВР України. URL:

<https://www.kmu.gov.ua/npas/deyaki-pitannya-otrimannya-vikoristannya-obliku-ta-zvitnosti-blagodijnoyi-dopomogi-202> (дата звернення: 14.03.2022)

9. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану: Закон України від 15.03.2022 р. № 2120-IX. База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20#Text> (дата звернення: 19.03.2022)

10. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану: Закон України від 03 березня 2022 року № 2118-IX. База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2118-20#Text> (дата звернення: 14.03.2022)

References

1. The Verkhovna Rada of Ukraine (2012), The Law of Ukraine “About public associations” Retrieved from: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/4572-17>. (дата звернення: 05.03.2022) [in Ukrainian].

2. Romaniv Ye.M., Dyda O.V (2017). Accounting and taxation of non-profit organizations: features and procedure in Ukraine. *Young scientist*, no. 11 (51), pp. 1290-1294. [in Ukrainian].

3. Zalunin V.F., Makarova H.S. (2016). Features of accounting and taxation of non-profit organizations. *Global and national economic problems*, vol. 14, pp. 961-965. [in Ukrainian].

4. Zolotuhin O. (2019) Opodatkuvannia profspilki [Union taxation]. DK no. 45, Retrieved from: <https://online.dtki.ua/book/1f24ec3b-80c9-494a-86a9-caa1962bdc5e/navPoint-6>. [in Ukrainian].

5. Malakhova A.V., Martynenko O.V. (2019) Problems of development and features of accounting in non-profit organizations. *Black Sea Economic Studies*. vol. 48-3, pp.160-165. [in Ukrainian].

6. Derzhavna sluzhba statystyky Ukrainy (2021). Reports on the number of legal entities by organizational and legal forms of management for the period 2015-2021. Retrieved from:

http://www.ukrstat.gov.ua/edrpoj/ukr/EDRPU_2020/ks_opfg/ks_opfg_0120.htm.

[in Ukrainian].

7. The Verkhovna Rada of Ukraine (2010). The Tax Code of Ukraine. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. [in Ukrainian].

8. The Cabinet of Ministers of Ukraine (2022). Resolution “Some issues of receiving, using, accounting and reporting charitable assistance”. Retrieved from: <https://www.kmu.gov.ua/npas/deyaki-pitannya-otrimannya-vikoristannya-obliku-ta-zvitnosti-blagodijnoyi-dopomogi-202>. [in Ukrainian].

9. The Verkhovna Rada of Ukraine (2022), The Law of Ukraine “On Amendments to the Tax Code of Ukraine and Other Legislative Acts of Ukraine Concerning the Validity of Norms for the Period of Martial Law”. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20#Text>. [in Ukrainian].

10. The Verkhovna Rada of Ukraine (2022), The Law of Ukraine “On amendments to the Tax Code of Ukraine and other legislative acts of Ukraine on the peculiarities of taxation and reporting during martial law”. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2118-20#Text>. [in Ukrainian].