

міжнародного досвіду законодавчого регулювання функціонування криптовалют, майнингу, криптовалютних бірж та виводу в фіат. Варто зазначити, що з моменту, коли світ дізнався про криптовалюту, в різних країнах почали її неофіційно використовувати на законодавчому рівні більшості держав нічого не змінилось, проте вартість криптовалютних активів почала стрімко зростати.

Список використаних джерел:

1. Tarasova, T., Usatenko, O., Makurin, A., Ivanenko, V. & Cherchata, A. (2020). Accounting and features of mathematical modeling of the system to forecast cryptocurrency exchange rate. *Accounting*, 6(3), DOI: 10.5267/j.ac.2020.1.003
2. European Valuation Standards - 2016. The European Group of Valuers' Associations. URL: https://www.tegova.org/data/bin/a5738793c0c61b_EVS_2016.pdf.
3. Стрельцов О. С., Черкасов В. А. Вартість підприємства: сутність та концепція управління. *Часопис економічних реформ*. 2014. №. 1. С. 55-60.
4. Бисага К. В. Національна система запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним ляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення України: етапи становлення й розвитку. *Серія: Державне управління*. 2016. №. 1. С. 53.

Марченко К. Ю., здобувач вищої освіти
СВО магістр, ОПП Фінанси, банківська справа та страхування
Науковий керівник – **Вороніна Ю.Є.**, к.н.з держ.упр.,
старший викладач кафедри Публічне управління, адміністрування та права
Таврійський державний агротехнологічний університет ім. Д. Моторного,
м. Мелітополь

ОБЛІК ПДВ ДЛЯ СІЛЬГОСПВИРОБНИКІВ У 2021 РОЦІ

Згідно Закону від 17 грудня 2020 року №1115-ІХ, що набрав чинності від 25 лютого поточного року, за ставкою ПДВ у розмірі 14% оподатковуватимуться операції з постачання на митній території України та ввезення на митну територію країни сільськогосподарської продукції [4]. Класифікується вона за такими товарними позиціями згідно з УКТ ЗЕД: 0102; 0103, 0104 10, 0401 (в частині молока незбираного), 1001, 1002,1003, 1004, 1005, 1201, 1204 00, 1205, 1206 00, 1207, 1212 91, крім операцій з ввезення на митну територію України товарів, визначених у пункті 197.18 статті 197 Податкового кодексу України [3].

Код УКТ ЗЕД	Назва продукту	Код УКТ ЗЕД	Назва продукту
0102	велика рогата худоба, жива	1005	кукурудза
0103	свині живі	1201	соеві боби
0104 10	вівці	1204 00	насіння льону
0401	лише в частині незбираного молока	1205	насіння свиріпи та ріпаку
1001	пшениця	1206 00	насіння соняшнику
1002	жито	1207	насіння та плоди інших олійних культур
1003	ячмінь	1212 91	цукрові буряки
1004	овес		

Виняток, коли ставка 14% не застосовується, а операції звільнюються від ПДВ, – це операції з імпорту, які визначені п. 197.18 ПКУ: ввезення в Україну

племінних чистопородних тварин, племінних (генетичних) ресурсів, які здійснюються с/г товаровиробниками Це коди УКТ ЗЕД:

- 0101 10 10 00 – коні (чистопородні племінні тварини);
- 0102 10 10 00 – нетелі (самки великої рогатої худоби до першого отелення);
- 0102 10 30 00 – корови (чистопородні племінні тварини);
- 0103 10 00 00 – свині, живі (чистопородні племінні тварини);
- 0104 10 10 00 – вівці (чистопородні племінні тварини);
- 0511 10 00 00 – сперма биків;
- 0511 99 85 10 – ембріони великої рогатої худоби.

Однак операції з подальшої поставки зазначених племінних чистопородних тварин або племінних (генетичних) ресурсів оподатковуються у загальному порядку, тобто за ставкою 20%, так як дані коди не входять до наведеної вище таблиці.

Положення даного Закону почнуть застосовуватись до податкових періодів починаючи з 1 березня 2021 року.

Державна податкова служба розробила проект нових форм податкової накладної/розрахунку коригування до податкової накладної, що містять рядки та графи, в яких буде зазначатися інформація стосовно здійснюваних платниками податку операцій з постачання окремих видів сільськогосподарської продукції, що оподатковуватимуться за ставкою 14%. Наразі даний проект наказу Міністерства фінансів погоджується [5].

Проте до набрання чинності нових форм ПН/РК не можуть бути складені та зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Ті платники ПДВ, які зобов'язані уже використовувати ставку 14%, порушують терміни реєстрації, проте штрафу не отримують через чинні перехідні положення, які звільняють від відповідальності зі nereєстрацію/невчасну реєстрацію ПН/РК під час карантину через COVID-19.

У Законі № 1115 також визначений порядок обліку перехідних операцій. Наприклад, якщо:

- аванс було здійснено до 1 березня 2021 року, а отримання с/г продукції відбувається уже після, то застосовується попередня ставка (20%);
- продукція, яку придбали за ставкою 20%, а буде перепродаватися уже за ставкою ПДВ 14%, то податковий кредит зберігатиметься за колишньою ставкою (20%).

Законотворці зниження ставки податку аргументують наступними чинниками. Це збільшення кількості грошей, які залишаються в обігу сільгоспідприємств та детінізація ринку. Бо менша ставка податку має зменшити бажання та потребу у різних схемах з оптимізації оподаткування [1].

Сьогодні деякі аграрії, аби уникнути сплати ПДВ, завідома занижують офіційний врожай [2]. Те, що залишилося «поза обліком» потім продають за готівку, яку також в обліку не вказують. Тому, зниження ставки ПДВ – є спробою пом'якшити систему оподаткування для аграріїв. Проте і таке зниження не є ля всіх прийнятною – до прикладу до 2016 року застосовували спеціальні рахунки ПДВ, коли кошти на сплачувались до держбюджету, а залишались на рахунках підприємства на розвиток своєї діяльності.

Список використаних джерел

1. З 1 березня для окремих операцій застосовується ставка ПДВ у розмірі 14%. *Інформаційне*

- агенство ЛІГА:ЗАКОН. URL: https://biz.ligazakon.net/news/201949_z-1-bereznya-dlya-okremikh-operatsiy-zastosovutsya-stavka-pdv-u-rozmr-14
2. ПДВ для сільгоспвиробників 2021. *Тижневик ГОЛОВБУХ*. URL: https://www.golovbukh.ua/article/8675-pdv-dlya-slgospvirobnikv-2021?from=PW_Time_Auth_Desktop_Art_Q&token=2cfda41f-bcaa-11a0-c67f=W.
3. Податковий кодекс України. *Верховна Рада України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.
4. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо ставки податку на додану вартість з операцій з постачання окремих видів сільськогосподарської продукції: Закон України №1115-IX від 17 грудня 2020 р. *Верховна Рада України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1115-IX#Text>
5. Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України. Проект наказу від 23 лютого 2021 р. *Міністерство фінансів України*. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/regulyatorna-politika-/regulyatorna-politika/2021-rik/75156.html>
- Вороніна Ю. Є. Система державного управління зовнішньо-економічною діяльністю. *Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки)* / за ред. Л. В. Синяєвої. Мелітополь : Люкс, 2018. Вип. (2). С. 487-489.

Мельн О. В., к.е.н., доцент,

доцент кафедри економічного обліку та аналізу

Наконечна М. С., бакалавр, ОПП «Облік і оподаткування»

Харківський Національний технічний університет «ХПІ», м. Харків

ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ МАЛОГО БІЗНЕСУ

У сучасній економіці співіснують та органічно доповнюють один одного малий, середній та великий бізнес. В провідних країнах світу малий бізнес як сектор економіки є домінуючим за чисельністю й обсягами виробництва. Малі підприємства в усьому світі відіграють важливу роль не тільки в розвитку економіки країни, а також у вирішенні багатьох соціальних проблем і перш за все вони забезпечують зайнятість населення, насичують ринок необхідними товарами і послугами, забезпечують стабільність держави в цілому.

Об'єктами малого підприємництва виступають малі за кількісними класифікаційними параметрами підприємства, в межах яких здійснюється найефективніша комбінація факторів виробництва з метою максимізації прибутку. Саме нові способи комбінації економічних ресурсів відрізняють підприємця від звичайного господарюючого суб'єкта [1].

Специфічними ознаками малого підприємництва слід вважати, насамперед, його кількісні та якісні класифікаційні параметри, які розрізняються в залежності від національних особливостей країн. Крім вищезазначених кількісних ознак (кількість працюючих, обсяг річного обороту), визначених чинним законодавством, до кількісних параметрів також відносять частку продажу на ринку, обсяг власного капіталу, обсяг основних та оборотних засобів, кількість виробленої продукції, низькі управлінські витрати на одиницю продукції [2].

Оскільки ефективність всієї економіки безпосередньо залежить від успішної діяльності малого і середнього бізнесу, потрібно говорити про прості правила для малого бізнесу.

Задля того, щоб стимулювати появу на українському ринку нових підприємств, а вже наявним дати можливість сконцентруватися на розвитку, а не