

в межах господарської діяльності, податкові зобов'язання по ПДВ нараховуються у загальностановленому порядку відповідно до п. 185.1 ст. 185 Податкового кодексу України, база оподаткування ПДВ визначається згідно з п. 188.1 ст. 188 Кодексу, а податкові зобов'язання відповідно до п. 198.5 ст. 198 Кодексу також не нараховуються [5; 9; 10]. Ми згодні з думкою окремих авторів, що при харчуванні у форматі «шведського столу» слід не пізніше останнього дня звітного періоду нарахувати податкові зобов'язання з ПДВ на вартість придбаних (вироблених) товарів для такого харчування. Враховуючи, що таке харчування до фонду оплати праці не відноситься, обґрунтувати його зв'язок з господарською діяльністю підприємства буде важко. Проте надання «персоніфікованого» харчування спричиняє сплату зазначених податків, а також ПДВ, при цьому відсутня необхідність коригування податкового кредиту шляхом здійснення «умовного постачання» [6].

**Висновки.** Отже, «шведський стіл» на сьогодні розповсюджене явище, яке набирає обертів. Якщо роботодавець організовує для працівників безкоштовне харчування за принципом «шведського столу», коли отриманий дохід у вигляді додаткового блага не може бути персоніфікований, то вартість такого харчування не може розглядатися як об'єкт оподаткування податком на доходи фізичних осіб та військового збору; при правильному та своєчасному оформленні податкових накладних платник ПДВ має право на отримання податкового кредиту.

**Список використаних джерел:** 1. *Юрченко В. В.* Корпоративна культура організації. Навчально-методичний посібник [Електронний ресурс] / В. В. Юрченко, Ю. В. Мельник, Н. В. Богданова // Центр перепідготовки та підвищення кваліфікації керівних кадрів Міністерства доходів і зборів України. – Режим доступу : <http://www.centre-kiev.kiev.ua/bib/files/nmm/5.pdf>. 2. *Організація* обслуговування в закладах ресторанного господарства [Електронний ресурс] // Навчальні матеріали Онлайн. – Режим доступу : [http://pidruchniki.com/1584072023485/turizm/organizatsiya\\_obsługovuvannya\\_u\\_zakladah\\_restorannogo\\_gospodarstv](http://pidruchniki.com/1584072023485/turizm/organizatsiya_obsługovuvannya_u_zakladah_restorannogo_gospodarstv). 3. *Кодекс законів* про працю України від 10.12.71. № 322-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/322-08/page5>. 4. *Про охорону* праці [Електронний ресурс] : Закон України від 14.10.92 р. № 2694-XII. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2694-12>. 5. *Державна* фіскальна служба України. «Шведський стіл», ПДФО та ПДВ [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sumy.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/print-279113.html>. 6. *Пронина В.* Безоплатне харчування працівників: підстави та наслідки [Електронний ресурс] / Валентина Пронина // Професійні журнали онлайн / УТЕКА. – 2016. – Режим доступу : [vesplatnoe-pitanie-rabotnikov-osnovaniya-i-posledstviya](http://vesplatnoe-pitanie-rabotnikov-osnovaniya-i-posledstviya). 7. *Податковий* кодекс України [Електронний ресурс] // Документ 2755-17. – 2010. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. 8. *Лист ДФС* від 23.11.2016 р. № 25308/6/99-99-13-02-03-15. 9. *Оподаткування* ПДВ безкоштовного харчування за принципом «шведського столу» [Електронний ресурс] // Дебет і Кредит Онлайн. – 2017. – 7 квітня. – Режим доступу : <https://news.dtki.ua/taxation/pdv/43102>. 10. *Індивідуальна* податкова консультація ДФСУ від 05.05.2017 р. № 77/6/99-99-15-02-02-15/ПКУ (витяг) // Матеріали Великого квартального семінару від 9 жовтня 2017 року.

УДК 657

**Ю. М. Скосир**, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

Чернігівський національний технологічний університет, м. Чернігів, Україна

### **ПОДАТКОВІ РІЗНИЦІ: ПРОБЛЕМИ ОБЧИСЛЕННЯ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ**

*Ключові слова:* податкові різниці, фінансові результати, податок на прибуток.

Зміни Податкового кодексу України в частині оподаткування податку на прибуток є процесом безперервним. У 2017 році знову відбулися зміни у частині визначення амортизаційних різниць, різниць, що виникають у процесі формування резервів та різниць, що виникають під час здійснення фінансових операцій.

Згідно з умовами Податкового кодексу України відображати податкові різниці повинні всі підприємства, у яких обсяг доходу від реалізації продукції (товарів, робіт послуг), інших операційних доходів, фінансових доходів та інших доходів за календарний рік перевищує двадцять мільйонів гривень. На практиці відображати та розраховувати податкові різниці по-

винні всі підприємства, які не прийняли рішення про не відображення податкових різниць і не зазначили номер та дату прийняття цього рішення в декларації з податку на прибуток. Таке рішення повинно було бути прийнято на початку 2015 року і стати основою для правильності ведення обліку фінансових результатів для цілей оподаткування в наступних роках.

Постійна зміна переліку податкових різниць є значною проблемою для бухгалтерів. Велика кількість щоденних господарських операцій не дозволяє оперативно перевіряти кожну операцію на відношення її до податкових різниць. Фінансові результати в бухгалтерському та податковому обліку більш уважно перевіряються вже перед складанням декларації. Процес складання декларації з податку на прибуток вимагає від облікових працівників ретельного аналізу операцій підприємства на відношення їх до податкових різниць. Значно спростити та полегшити працю бухгалтерів можна за допомогою автоматизованого обліку податкових різниць, але щорічні зміни в переліку податкових різниць викликають труднощі у правильному відображенні їх в автоматизованому обліку.

Існування податкових різниць вимагає їх відображення в бухгалтерському та податковому обліку, але методика їх обліку не оновлювалась багато років і не відповідає умовам сьогодення. Система обліку різниць на рахунках 17 «Відстрочені податкові активи» та 54 «Відстрочені податкові зобов'язання» ускладнює систему бухгалтерського обліку. Використання цих рахунків не допоможе зрозуміти, які саме різниці вплинули на зміну оподаткованого прибутку. Скасування П(С)БО «Податкові різниці» та відсутність чітких методичних рекомендацій щодо цього об'єкта обліку вимагає від бухгалтерів при складанні наказу про облікову політику конкретизувати питання бухгалтерського обліку податкових різниць. Одним з найкращих варіантів буде розробка окремого облікового регістру для обліку податкових різниць.

Отже, можна зробити такі висновки, що чинна нормативна база щодо обліку податкових різниць потребує вдосконалення та конкретизації бухгалтерського обліку цього об'єкта; для обліку податкових різниць на підприємстві необхідно затвердити обліковий регістр, що допоможе накопичувати дані про цей об'єкт обліку протягом року.

**Список використаних джерел:** 1. *Податковий кодекс України* [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. 2. *Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємства* [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.2015 р. № 897. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15>.

УДК 332.2:332.36

**Н. В. Стець**, заступник начальника відділу контролю за відшкодуванням ПДВ  
ГУ ДФС у Рівненській області, м. Рівне, Україна

## **ОПТИМІЗАЦІЯ ФІНАНСУВАННЯ ІННОВАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ ПІДПРИЄМСТВ ЧЕРЕЗ ПОДАТКОВЕ СТИМУЛЮВАННЯ**

*Ключові слова:* інновації, стимулювання інноваційної діяльності, податкове регулювання, фінансові ресурси, оподаткування.

Нині інновації доцільно розглядати через призму нових підходів до формування кожної складової як інноваційного товару. Реалізація інноваційної моделі розвитку господарського виробництва можлива за умов інноваційної стійкості підприємств. Суть підходів для підвищення інноваційної стійкості господарської діяльності полягає в поліпшенні використання трудових, матеріально-технічних, природних, енергетичних та фінансових ресурсів у процесі виробництва, оскільки потенціал підприємств базується на ресурсній основі.

В основу оптимізації фінансування суб'єктів господарської діяльності покладено аналіз індивідуальної інноваційної сприятливості підприємств та рівень розвитку організаційно-економічних відносин.

Оскільки інноваційна діяльність нерозривно пов'язана з інвестиційною, то пошук найбільш оптимальних способів і методів фінансування та стимулювання інновацій є надзвичайно актуальним завданням.

Слід зазначити, що приплив іноземних інвестицій не завжди гарантує «впровадження передових технологій» ( тобто немає прямої залежності між інноваціями та інвестиціями). Як