

Список використаних джерел:

1. Соціальні результати державних програм: теоретико-методологічні та прикладні аспекти оцінювання [монографія] / За ред. Е. М. Лібанової. – К.: Ін-т демографії та соц. дослідж. НАНУ. – Умань: Видавець «Сочинський», 2013. – 312 с.

2. Пефтієва Ю. Є. Державне регулювання в системі економічних відносин охорони здоров'я: форми, протиріччя, шляхи вирішення // Ю. Є. Пефтієва // Institutional vector of economic development: зб. наук. праць МІДМУ «КПУ». – Мелітополь: МІДМУ «КПУ», 2016. – Вип. 9(2). – С. 100-108.

I. Dotsenko, I. Striletska. Forms are government control of financial relations of health protection in Ukraine

Summary

The analysis of forms of government control of financial relations is carried out in the sphere of health protection, investigational their advantages and failings. It is well-proven that a public financial policy of reformation of the system of health protection must be successive, scientifically grounded and oriented to the user of medical services.

Keywords: government control, health protection, financing of the system of health protection.

Кузьома В. В.

Канд. екон. наук, доцент,

Миколаївський національний аграрний університет,

м. Миколаїв, Україна

ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ПДВ СУБ'ЄКТІВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ

Здійснено аналіз специфіки оподаткування установ, організацій, підприємств, що працюють у державному секторі, податком на додану вартість. Досліджено етапи впровадження системи електронного адміністрування ПДВ.

Ключові слова: ПДВ, оподаткування, суб'єкти державного сектору, операції.

Обов'язкова реєстрація платниками ПДВ стосується суб'єктів державного сектору, у яких загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню, у тому числі з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі, протягом останніх 12 календарних місяців сукупно перевищує 1 млн грн. (без урахування ПДВ) [1].

До 01.01.2015 р. ця межа складала 300 тис. грн. Таким чином, ті бюджетні установи – платники ПДВ, у яких станом на 01.01.2015 р. обсяг оподатковуваних ПДВ операцій за останні 12 календарних місяців не перевищував 1 млн грн., мали право анулювати реєстрацію платника ПДВ.

У 2015 році поетапно було запроваджено систему електронного адміністрування:

- з 1 січня до 1 липня 2015 року – у тестовому режимі;
- з 1 липня 2015 року – на постійній основі. Для кожного платника ПДВ Казначейство відкрило один електронний рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ. Казначейство відкриває та обслуговує електронні рахунки на безоплатній основі.

Датою початку використання електронного рахунку є 01.02.2015 р. – для суб'єктів господарювання, які зареєстровані платниками ПДВ до 01.02.2015 р., а для суб'єктів господарювання, які були зареєстровані як платники ПДВ у будь-який період після 01.02.2015 р., – дата їх реєстрації платниками ПДВ [1].

Із ПКУ вилучено норму, яка зобов'язувала платників ПДВ вести Реєстр виданих та отриманих ПН (п. 201.6 ПКУ). Тобто з 01.01.2015 р. платникам ПДВ вже не потрібно вести такий Реєстр. Водночас ПН все одно необхідно нумерувати, щоб не задвоїлись номери ПН, складених в один день. Тому аналог Реєстру вести прийдеться, але у довільній формі. При цьому електронні копії Реєстру починаючи зі звітності за січень 2015 року не направляють податківцям.

Бюджетним установам-платникам ПДВ обов'язково потрібно вести окремий реєстр «замінників» ПН. Зокрема, маються на увазі такі документи: транспортні квитки, готельні рахунки, рахунки за послуги, вартість яких визначається за показниками приладів обліку, касові чеки та бухгалтерські довідки. Однак форма такого реєстру поки ще не затверджена. Скоріше за все, для цього можна буде скористатись старою формою Реєстру виданих та отриманих ПН [1].

За несвоєчасну реєстрацію ПН у ЄРПН встановлено спеціальні штрафні санкції. Термін реєстрації ПН, як і раніше, складає 15 календарних днів, наступних за датою її складання. Такі штрафи передбачені ст. 120 ПКУ. Розмір штрафу диференційований та розраховується від суми ПДВ,

зазначеної в ПН чи РК. Він залежить від кількості днів порушення терміну реєстрації:

- 10 % від суми ПДВ – у разі затримки до 15 календарних днів;
- 20 % від суми ПДВ – у разі затримки від 16 до 30 календарних днів;
- 30 % від суми ПДВ – у разі затримки від 31 до 60 календарних днів;
- 40 % від суми ПДВ – у разі затримки на 61 календарний день і більше.

У разі якщо з вини платника ПДВ ПН чи РК, які потрібно видавати покупцю, не будуть зареєстровані в ЄРПН протягом 180 календарних днів з дати їх складання, то штраф складе 50% від суми ПДВ.

Список використаних джерел:

1. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/nk/>.

V. Kuzoma. Features of taxation of vat public sector subjects.

Summary

The analysis of the specifics of the taxation of institutions, organizations, enterprises operating in the public sector, the value added tax is carried out. The stages of introduction of the system of electronic administration of VAT are investigated.

Key words: VAT, taxation, public sector entities, operations.

Сирцева С. В.

*Канд. екон. наук, доцент кафедри обліку і оподаткування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна
syrtseva@ukr.net*

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ТА ПОРЯДОК ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

Розглянуто питання побудови облікової політики та порядку організації обліку бюджетної установи. Висвітлено основні варіанти організації бухгалтерського обліку розпорядником бюджетних коштів. Рекомендовано варіант організації бухгалтерського обліку бюджетної установи шляхом розробки двох окремих документів – Положення про облікову політику та Порядок організації бухгалтерського обліку і фінансової звітності бюджетної установи.

Ключові слова: облікова політика, бюджетна установа, організація обліку, методи оцінки.