

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДНІПРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ
АГРАРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ І ФІНАНСІВ**



**МАТЕРІАЛИ
науково-практичної конференції
молодих вчених і здобувачів вищої освіти
"МОЛОДЬ, НАУКА, БІЗНЕС:
ТРАДИЦІЙНІ Й НОВІ АСПЕКТИ ДОСЛІДЖЕНЬ"**

26.03-29.03.2024 р.



Дніпро 2024

УДК 338.43

ББК 65.9 (4Укр) 32

Організатор конференції:

Факультет обліку і фінансів Дніпровського державного аграрно-економічного університету

Схвалено до друку Вченою радою факультету обліку і фінансів ДДАЕУ.

Збірник містить матеріали за такими тематичними напрямками:

1. Фінанси, банківська справа та страхування.
2. Облік, аудит, оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою.
3. Інформаційні системи і технології.
4. Мовно-професійна підготовка фахівців: лінгвальний, соціальний, когнітивний, комунікативний, культурний аспекти.

Молодь, наука, бізнес: традиційні й нові аспекти досліджень: тези доповідей науково-практичної конференції 26.03-29.03.2024 р. : Дніпро : ДДАЕУ. Факультет обліку і фінансів, 2024. 96 с.

*Матеріали подано в авторській редакції.
Висловлені у виданні думки належать виключно авторам.*

ОСОБЛИВИЙ РЕЖИМ ОПОДАТКУВАННЯ РЕЗИДЕНТА ДІЯ СІТІ

А.В.Мінковська, к.е.н, доцент

Д.Красько, група ОП-2-21

Особливості оподаткування резидента Дія Сіті регламентує ПКУ, у якому застосовано спеціальний термін "резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах". Зокрема, відповідно до пп. 14.1.282¹ ПКУ резидент Дія Сіті – платник податку, що сплачує податок на прибуток підприємств на особливих умовах (далі – резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах), – резидент Дія Сіті, який у порядку, передбаченому п. 141.10 ПКУ, обрав або перейшов на відповідний режим оподаткування. Резиденти Дія Сіті, які не обрали (не перейшли) на відповідний режим оподаткування, сплачують податок на прибуток підприємств на загальних підставах і вважаються резидентами Дія Сіті, що не є платниками податку на особливих умовах.

Резидент Дія Сіті – платник податку, який відповідає всім таким вимогам:

1) здійснює один з видів діяльності (комп'ютерне програмування, консультування з питань інформатизації, діяльність із керування комп'ютерним устаткуванням, видання комп'ютерних ігор та інших програм, надання програмних продуктів у режимі «онлайн», освітня діяльність у галузі ІТ, кібербезпека тощо);

2) розмір місячної винагороди спеціалістам не менше 1200 євро;

3) кількість гіг-спеціалістів не менше 9;

4) сума кваліфікованого доходу юридичної особи за перші 3 місяці не менше 90 відсотків.

Отже, у ПКУ передбачено два варіанти сплати податку на прибуток:

- особливі умови;

- загальні підстави.

Зупинимось більш детально на процедурі розрахунку податку на прибуток на особливих умовах.

Відповідно до пп. 134.1.8. ПКУ об'єктом оподаткування є операції резидентів Дія Сіті – платників податку на особливих умовах, що підлягають оподаткуванню згідно з п. 135.2, п. 137.10 та п. 141.9¹ ПКУ.

Базою оподаткування операцій резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах є грошове вираження об'єкта оподаткування, розрахованого за правилами, визначеними п. 135.2 ПКУ та пп. 141.9¹.3 ПКУ.

Сума податку, що підлягає сплаті до бюджету резидентом Дія Сіті за кожною окремою операцією відповідно до п. 135.2, пп. 137.10.1 та п. 141.9¹ ПКУ, зменшується на суму податку на доходи нерезидента, нарахованого (сплаченого) резидентом Дія Сіті за відповідною операцією згідно з п. 141.4 ПКУ. При цьому сума зменшення не може перевищувати суму податку, розраховану відповідно до п. 135.2, пп. 137.10.1 та п. 141.9¹ ПКУ (пп. 137.10.1 ПКУ).

У разі здійснення операцій, які є об'єктом оподаткування, у формі, відмінній від грошової, базою оподаткування є вартість такої операції, визначена на рівні не

нижче за звичайну ціну. Таку базу оподаткування операцій визначають виходячи з вартості операції без зменшення на суму утриманого податку на доходи нерезидента (п. 135.2 ПКУ).

У цьому випадку платник зобов'язаний самостійно перевірити відповідність ціни договору звичайній ціні та визначити базу оподаткування на рівні не нижче за звичайну ціну. Якщо резидент не визначив базу оподаткування на рівні не нижче за звичайну ціну, контролюючий орган самостійно визначає різницю між звичайною ціною та договірною (контрактною) вартістю операції, що підлягає оподаткуванню, а також податкові зобов'язання платника податку (пп. 137.10.2 ПКУ).

Спеціальний режим оподаткування резидентів Дія Сіті передбачає можливість переходу ними на оподаткування податком на прибуток підприємств за особливими умовами (аналог податку на виведений капітал), що передбачають ставку податку у розмірі 9% та оподаткування лише низки операцій, таких як, зокрема:

- виплати дивідендів;
- виплати процентів на користь нерезидентів – пов'язаних осіб, або нерезидентів, зареєстрованих у державах, що є «низькоподатковими» юрисдикціями;
- надання фінансової допомоги нерезиденту Дія Сіті – платнику на спеціальному режимі, яка не підлягає поверненню, або пов'язаній фізичній особі або пов'язаній особі – нерезиденту незалежно від наявності умови про повернення, або непов'язаній особі, яка залишається неповернутою протягом 12 календарних місяців;
- безоплатне надання майна нерезиденту Дія Сіті – платнику на спеціальному режимі;
- виплати, що здійснюються у зв'язку із вкладенням в об'єкти інвестицій (в тому числі придбанням майна), що перебувають за межами території України,
- придбання майна, робіт, послуг у неплатника податку – нерезидента, та/або передача майна, робіт, послуг неплатнику податку – нерезиденту (якщо розрахунки чи постачання майна, робіт, послуг за відповідними операціями не здійснено у 360-денний чи інший строк відповідно до законодавства);
- виплата роялті в сумах перевищення ліміту та в інших окремих випадках.

При цьому окремою базою оподаткування в спеціальному режимі оподаткування резидентів Дія Сіті буде сума невідповідності контрольованої операції принципу «витягнутої руки», яка буде оподатковуватись за ставкою 18%.

Звітним періодом для спеціального режиму оподаткування резидентів Дія Сіті є календарний рік.

ЕЛЕКТРОННІ ПЛАТФОРМИ ДЛЯ ВЕДЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Д.В. Іванова здобувач гр. МгОП-1-23

Науковий керівник: О.О. Одошєвна, к.е.н., доцент

В сучасному світі швидкість, точність та ефективність ведення бухгалтерського обліку стають ключовими аспектами для успішної діяльності будь-

плати в бюджетних установах: проблеми та перспективи.....	28
<i>Міньковська А., Саламашенко І.</i>	
Перспективи розвитку спрощеної системи оподаткування.....	30
<i>Панченко-Терещенко В</i>	
Сучасна методика аудиту основних засобів.....	32
<i>Міньковська А., Алексєєва А.</i>	
Оподаткування доходів найманих працівників та гіг-спеціалістів.....	34
<i>Маменко А., Моїсеєнко А.</i>	
Особливості нарахування амортизації основних засобів в податковому обліку.....	36
<i>Міньковська А., Красько. Д</i>	
Особливий режим оподаткування резидента дія Сіті.....	38
<i>Іванова Д.</i>	
Електронні платформи для ведення бухгалтерського обліку.....	39
<i>Міньковська А., Краснова Ю.</i>	
Особливості визначення мінімального податкового забезпечення.....	41
<i>Чернецька. О., Драницька С.</i>	
Особливості аутсорсингових бухгалтерських послуг для фізичних осіб – підприємців.....	43
<i>Козицин А.</i>	
Особливості обліку розрахунків з покупцями і замовниками.....	45
<i>Міньковська А., Коваленко К.</i>	
Особливості плати за землю в період воєнного стану.....	47
<i>Киричок В., Іванова Д.</i>	
Бізнес-процеси як основа діяльності бізнес-аналітики.....	49
<i>Мачак Т., Шевченко А.</i>	
Інформаційна безпека як складова економічної безпеки підприємств.....	51
<i>Петрова Д.</i>	
Сучасні програми для ведення комп'ютерного аудиту.....	53
<i>Панченко-Терещенко В.</i>	
Особливості і методи нарахування амортизації основних засобів	56
<i>Бєлов Д.</i>	
Значення документообігу для оптимізації обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством.....	58
<i>Ромма А.</i>	
Дослідження зовнішнього і внутрішнього середовища в системі економічної безпеки підприємства.....	60
<i>Брігіда В.</i>	
Переваги та недоліки використання інформаційних технологій.....	62
<i>Коломоєць К.</i>	
Роль інформаційних технологій в сільському господарстві.....	64