

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
ДВНЗ «КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА»
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ТАРАСА
ШЕВЧЕНКА
ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ
ЛЬВІВСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ СТАТИСТИКИ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ
ЖИТОМИРСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
МЕТОДОЛОГІЧНА РАДА З БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ПРИ
МІНІСТЕРСТВІ ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ФЕДЕРАЦІЯ ПРОФЕСІЙНИХ БУХГАЛТЕРІВ І АУДИТОРІВ УКРАЇНИ
СПІЛКА АУДИТОРІВ УКРАЇНИ**



**ТЕЗИ ДОПОВІДЕЙ
всеукраїнської науково-практичної конференції
«БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ ТА КОНТРОЛЬ В
УМОВАХ МІЖНАРОДНОЇ ЕКОНОМІЧНОЇ ІНТЕГРАЦІЇ»
присвяченої 60-річчю
кафедри обліку та оподаткування**

10-11 жовтня 2019 року

Україна, м. Київ

УДК 657: 339.922

Бухгалтерський облік, оподаткування та контроль в умовах міжнародної економічної інтеграції: збірник тез доповідей всеукр. наук.-практ. конф. (10 жовтня 2019 р.) / відп. ред. Є.В. Калюга. – К.: НУБіП України, 2019. – 343 с.

Збірник підготовлено за загальною редакцією завідувача кафедри обліку та оподаткування, д.е.н., професора Калюги Є.В.

Рекомендовано до друку
кафедрою обліку та оподаткування НУБіП України
(протокол № 2 від 26 вересня 2019 р.)

Збірник містить матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції «Бухгалтерський облік, оподаткування та контроль в умовах міжнародної економічної інтеграції» з актуальних проблем і основних напрямків розвитку бухгалтерського обліку, контролю, аналізу, аудиту та оподаткування в сучасних умовах господарювання.

Відповідальність за зміст і достовірність тез доповідей несуть автори. Точки зору авторів публікацій можуть не співпадати з точкою зору редколегії збірника.

© Колектив авторів, 2019
© НУБіП України, 2019

ЗМІСТ

СЕКЦІЯ 1

РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В УМОВАХ СВІТОВИХ ІНТЕГРАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ

<i>Kryshchopa I.I.</i> Theoretical and organizational approaches to modeling of corporation`s strategic accounting system	9
<i>Бардаш С.В.</i> Формалізована верифікація факту появи нової теорії обліку	12
<i>Бурко К.В.</i> Непрямі витрати в системі калькулювання собівартості продукції сільськогосподарських підприємств	15
<i>Волкова О.І., Ільїн В.Ю.</i> Удосконалення обліку запасних частин на підприємствах	18
<i>Ганяйло О.М.</i> Особливості впровадження цифрової фінансової звітності	21
<i>Гик В.В.</i> Інституційна теорія як методологічна основа розвитку бухгалтерського обліку в кластері	23
<i>Гуменюк О.В., Здирко Н.Г.</i> Особливості обліку виробничих запасів на підприємстві	25
<i>Гуренко Т.О.</i> Ризики системи бухгалтерського обліку та управління ними	28
<i>Гуцайлюк З.В.</i> Розвиток теорії бухгалтерського обліку в контексті загальної тенденції розвитку суспільства	31
<i>Гуцаленко Л.В.</i> Облік і контроль в системі управління забезпечення якості органічної продукції	33
<i>Голуб Н.О.</i> Перспективи розвитку бухгалтерського обліку	35
<i>Даньків Й.Я.</i> Формування обліково-аналітичної інформації для оцінки підприємницької діяльності малого і середнього бізнесу	38
<i>Дерев'яно С.І.</i> Відображення операцій з аграрними розписками в бухгалтерському обліку	40
<i>Дерій В.А.</i> Наукові дослідження та навчальний процес фахівців з бухгалтерського обліку й аналізу в сільському господарстві (1970 – 1980-ті роки, Україна)	43
<i>Дубініна М.В., Чебан Ю.Ю., Галкін В.В.</i> Досвід впровадження компетентісного підходу підготовки фахівців з «обліку і оподаткування» у ЗВО	46
<i>Дутчак Р.Р.</i> Медіація в бухгалтерському обліку підприємств національної економіки України	49
<i>Жидєєва Л.І., Андрієнко О.М.</i> Проблеми обліку МШП в державному секторі	52
<i>Жук В.М.</i> Ніхто, окрім бухгалтерів	54
<i>Жураковська І.В.</i> Сучасна тематика досліджень з бухгалтерського обліку	59
<i>Захаров Д.М.</i> Застосування «value explorer» методу для оцінки соціального капіталу	61
<i>Зеленко С.В.</i> Проблеми обліку потенціалу об'єднаних територіальних громад та перспективи їх вирішення	63

Ищенко Я.П. Нормативне регулювання формування та обліку власного капіталу в товариствах з обмеженою відповідальністю	65
Гайдученко Т.М., Калюга Є.В. Виправлення помилок у фінансовій звітності: вітчизняний та міжнародний підходи	69
Коваль Л.В. Імплементация міжнародної практики в облікову систему України	72
Ковальова О.В., Колісник М.О. Обліково-аналітичне забезпечення процесу управління грошовими коштами підприємства	74
Ковальова О.В., Загорулько О.О. Методичні прийоми судово-бухгалтерської експертизи: теоретичні і практичні аспекти	77
Колумбет О.П. Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в умовах сталого розвитку	80
Коритник Л.П. Облікове забезпечення державної політики з розвитку міжнародного співробітництва	83
Крук С.М., Куцик П.О. Обліково-інформаційне забезпечення управління капітальним інвестуванням суб'єктів бізнесу: організаційні аспекти	86
Куцик П.О. Бухгалтерський облік в управлінні власним капіталом: теоретичний аспект	88
Лепетан І.М. Організація обліку екологічних зобов'язань	90
Литвиненко В.С., Томілова-Яремчук Н.О., Хомовий С.М. Бухгалтерський облік в умовах діджиталізації	93
Лукова О.С. Облік фінансових інструментів за національними та міжнародними правилами	96
Марусик М.Я. Розвиток бухгалтерського обліку в умовах світових інтеграційних процесів	98
Матвійчук Л.А. Стан та переваги застосування МСФЗ в Україні	101
Мельник Т.Г. Облік страхових виплат по страхуванню від нещасного випадку та професійних захворювань	104
Мельниченко І.В. Доходи та витрати за необмінними операціями: проблеми порівнянності показників	107
Мороз Ю.Ю., Цаль-Цалко Ю.С. Бухгалтерський облік як інструмент подолання фінансової корупції	110
Муравський В.В., Муравський В.В. Використання технології Інтернет речей для цілей автоматизації обліку	113
Огійчук М.Ф., Колісник М.О. Державна підтримка аграріїв та її облік	115
Олійник С.О. Креативний облік та його прояви	118
Омелько М.А. Теоретичні аспекти сучасного обліку фінансового результату в бюджетних установах	122
Пилипенко А.А. Імплементация збалансованої системи показників в стратегічному управлінському обліку підприємства	125
Пилипенко Л.М., Тивончук О.І. Концептуально-теоретичний аналіз шляхів адаптації парадигми бухгалтерського обліку до вимог концепції сталого розвитку	128

Правдюк Н.Л. Обліково-аналітичне забезпечення управління платіжною спроможністю підприємства	130
Плахотнюк І.О. Облікове забезпечення руху грошових коштів	132
Подолянчук О.А. Аутсорсинг в системі обліку малих підприємств аграрного бізнесу	135
Проданчук М.А. Зростання функціональності бухгалтерського обліку в управлінні аграрним бізнесом	137
Романченко Ю.О. Облікові особливості електронних грошей	140
Савченко Н.М. Особливості формування облікової політики в неприбуткових організаціях	143
Садовська І.Б., Нагірська К.Є. Розвиток управлінського обліку та роль бухгалтерського судження в умовах світових інтеграційних процесів	146
Сук Л.К. Розвиток бухгалтерського обліку в сільському господарстві	148
Сук П.Л., Криворот О.Г. Бухгалтерський облік кормів	152
Суліменко Л.А. Розвиток національної системи бухгалтерського обліку в умовах європейської інтеграції бізнесу України	155
Сирцева С.В., Лугова О.І., Пісоченко Т.С. Роль облікової політики у забезпеченні управління корпораціями	158
Стрільчук Л.В. Організація обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	160
Слесар Т.М. Особливості законодавчих змін обліку в державному секторі	163
Сокіл О.Г. Прогноз розвитку звітності про сталий розвиток в Україні	165
Талько Т.В. Переваги та недоліки бухгалтерського аутсорсингу	168
Теловата М.Т. Економічне визнання, сутність та класифікація адміністративних витрат для цілей обліку та контролю	170
Тесленко Т.І. Облік цільового фінансування у комунальних некомерційних підприємствах	173
Трачова Д.М. Концептуальні напрями розвитку амортизаційної політики в інформаційну епоху	176
Умерова Г.В. Собівартість поточних біологічних активів рослинництва як економічна категорія	179
Утенкова К.О. Глобальні принципи управлінського обліку у контексті формування економічної безпеки підприємств аграрного сектору	182
Федоренко Л.В., Романенко Т.В. Вимоги сьогодення з підготовки кваліфікованого фахівця у сфері обліку й оподаткування	185
Харченко Л.І., Ільїна О.В. Проблема діджиталізації обліку і фінансової звітності аграрних підприємств	188
Царук Н.Г. Розвиток методології вітчизняного бухгалтерського обліку та звітності в умовах світових інтеграційних процесів	192
Чудовець В.В. Проблеми розвитку статистичної звітності лісового господарства	195
Шара Є.Ю. Організація технології облікового процесу	197
Шигун М.М. Сучасні вимоги до процесу звітування підприємств в умовах	

світових інтеграційних процесів	200
<i>Юрченко О.А., Петраковська О.В., Свирида О.А.</i> , Економічна сутність та класифікації доходів і видатків загального фонду бюджетної установи	202

СЕКЦІЯ 2

АУДИТ (РЕФОРМУВАННЯ АУДИТУ) В КОНТЕКСТІ ЄВРОПЕЙСЬКОЇ ІНТЕГРАЦІЇ НАЦІОНАЛЬНОЇ ЕКОНОМІКИ

<i>Бабіч І.І., Баклан А.Ю.</i> Питання інвентаризації в аграрному секторі як методу контролю даних обліку	210
<i>Бондарчук І.П.</i> Внутрішній контроль на підприємствах України: проблеми розвитку та шляхи їх вирішення	212
<i>Боярова О.А.</i> Відображення виплат працівникам у звітності підприємства	216
<i>Виговська Н.Г.</i> Трансформація контрольної функції держави в умовах глобалізації	218
<i>Владиченко Н.В., Совінська І.Ф.</i> Контроль за проблемною заборгованістю банків як основа ефективної кредитної політики	221
<i>Воронко Р.М., Вовчик Н.Л.</i> Призначення внутрішнього контролю у системі управління підприємством	223
<i>Грищенко О.В., Головацька С.І.</i> Розрахунки з учасниками товариства у системі корпоративного управління: контрольні аспекти	225
<i>Кошик В.В., Черненко Л.Б.</i> Особливості автоматизації процесу контролю в Україні	228
<i>Кузик Н.П.</i> Галузеві особливості як визначальна складова аудиту фінансової звітності аграрних підприємств	231
<i>Мананкова В.О., Рагуліна І.І.</i> Організація і методика аудиту виробничих запасів на підприємстві: сучасний підхід	234
<i>Марчук У.О.</i> Регулювання служби внутрішнього аудиту	238
<i>Мулик Я.І.</i> Організація контролю з метою забезпечення економічної безпеки	240
<i>Панченко К.М., Германчук Г.О.</i> Аудит прибутку підприємств в умовах трансформації фінансової звітності	243
<i>Редченко К.І., Попович І.І.</i> Контроль розвитку підприємства та концепція безперервності діяльності	246
<i>Фабіянська В.Ю.</i> Суспільний нагляд за аудиторською діяльністю в Україні	248

СЕКЦІЯ 3
СТАН ТА АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ ТЕОРІЇ І ПРАКТИКИ
ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ

<i>Богданюк О.В., Алексєєва В.О.</i> Аналіз витрат виробництва олійних культур як передумова розвитку галузі	252
<i>Велієва В.О., Битюк Я.Р.</i> Комплексний аналіз фінансового стану підприємства	254
<i>Велієва В.О., Демчук В.О.</i> Методи діагностики імовірного банкрутства	256
<i>Велієва В.О., Мірошниченко А.В.</i> Організація аналітичної роботи	258
<i>Велієва В.О., Семенюк О.В.</i> Історія і перспективи розвитку аналізу господарської діяльності	260
<i>Гордополов В.Ю.</i> Комплексний компаративний аналіз діяльності суб'єктів господарювання	262
<i>Гурська Л.Л., Іванова С.М.</i> Аналіз формування конкурентних переваг сільськогосподарських підприємств	265
<i>Дерещук А.С.</i> Фінансова стійкість підприємства та її забезпечення	268
<i>Коваль З.О.</i> Переваги та недоліки застосування методів сценарного аналізу у формуванні стратегії підприємства	270
<i>Куць Т.В., Новак Ю.В.</i> Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовими результатами підприємства	271
<i>Ланченко Є.О.</i> Статистичний облік зайнятості населення в аграрній сфері	273
<i>Мельянова Л.В.</i> Розвиток економічного аналізу в умовах посилення світових інтеграційних процесів	276
<i>Мулик Т.О.</i> Аналіз інвестиційної діяльності та привабливості в умовах забезпечення інвестиційної безпеки підприємств	279
<i>Нехай В.А.</i> Управління фінансово-економічною безпекою сільськогосподарських підприємств: аналітичний аспект	283
<i>Нужна О.А., Тлущкевич Н.В.</i> Аналіз структурних змін у чисельності зайнятих працівників у сільському господарстві Волинської області	286
<i>Парасій-Вергуненко І.М.</i> Розвиток аналітичних компетентностей студентів економічних спеціальностей: запити сьогодення та майбутнього	289
<i>Савчук В.К.</i> Якісні параметри ґрунту – як чинник собівартості продукції рослинництва	292
<i>Томашук І.В.</i> Економічний аналіз в системі управління кадровим потенціалом сільських територій	294
<i>Томчук О.Ф.</i> Методичні підходи до аналізу дебіторської заборгованості: напрями удосконалення в сучасних умовах	297
<i>Федоришина Л.І.</i> Методичні підходи до управлінського аналізу	300

СЕКЦІЯ 4
ОБЛІКОВО-КОНТРОЛЬНІ АСПЕКТИ ОПОДАТКУВАННЯ
ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ

<i>Волкова О.Ю., Горлова І.В., Железняк А.О.</i> Удосконалення податкового контролю в Україні	304
<i>Галайко А.М.</i> Основні проблеми податкового стимулювання розвитку агропромислового комплексу	308
<i>Жиглей І.В., Коцюбинська Є.Б.</i> Військовий збір як джерело фінансування потреб учасників бойових дій	311
<i>Калюга Є.В.</i> Новації при розрахунках за податками	314
<i>Коваль Н.І.</i> Особливості оподаткування екологічним податком сільськогосподарських підприємств	316
<i>Палій М.О., Киченко Д.В., Черненко К.В.</i> Податковий кодекс України, його зміст та значення	320
<i>Писаренко Т.М.</i> Оцінка податкового навантаження малого підприємництва	322
<i>Плахтій Т.Ф.</i> Методика відображення в обліку суб'єктів господарювання податкових преференцій при оподаткування доходів фізичних осіб	325
<i>Приємницька В.С.</i> Податковий облік: проблеми та перспективи	327
<i>Самусевич Я.В., Височина А.В.</i> Аналіз та контроль виконання стимулюючої функції екологічного податку в Україні	328
<i>Шевчук К.В.</i> Система контролю за дотриманням вимог податкового законодавства щодо трансфертного ціноутворення	332
<i>Шендерівська Ю.Л.</i> Оцінка біологічних активів та сільськогосподарської продукції рослинництва як елемент управління підприємством	335
<i>Ющенко Н.Л.</i> Про переорієнтування в Україні з оподаткування доходів за місцем їхнього створення на оподаткування за місцем їх використання	337
<i>Ярмоленко Ю.Ю.</i> Аудит податкової звітності як необхідна умова бюджетного відшкодування сільгоспвиробникам	339

до банку, в якому вони обслуговуються, розрахункових документів про перерахування на такий рахунок відповідних коштів.

Таким чином, застосування єдиного рахунку надасть можливість платникам податків витратити менше часу на формування платіжних доручень, самостійно в автоматичному режимі, визначати напрямок використання сум помилково або надміру сплачених коштів.

Список використаних джерел;

1.. Закон України «Про внесення змін до деяких законів України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування». Режим доступу: <https://buhgalter.com.ua/news/podatky-ta-zbory/verhovna-rada-zaprovadila-yediniy-rahunok-dlya-splati-podatkov-z-1/>

2. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 4 жовтня 2019 року № 190-ІХД Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/190-20>

3 Закон України. «Про виконавче провадження»: Режим доступу :<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1404-19>

УДК 336.226.44:631.11

Коваль Н.І.

Вінницький національний аграрний
університет, к. е. н., доцент кафедри
обліку та оподаткування в галузях економіки

ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ЕКОЛОГІЧНИМ ПОДАТКОМ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ

Сучасна світова практика державного регулювання доводить, що ресурсно-екологічні податки здатні забезпечити досягнення якісних змін у структурі сільського господарства, підвищення рівня екологічної безпеки та покращення добробуту населення.

У розвинутих країнах світу введення екологічного податку зумовлене потребою часткової компенсації негативного впливу на довкілля небезпечних факторів, що виникають у процесі діяльності суб'єктів господарювання у зв'язку з тим, що такий вплив є об'єктивно неминучим.

Упровадження в 1992 році збору за забруднення в Україні обґрунтовувалося необхідністю акумулювати кошти для заміщення використаних природних ресурсів. Але відрахування до спеціальних фондів охорони довкілля почали здійснювати лише з 2006 року [1].

Вагомий внесок у дослідженні проблемних аспектів ресурсно-екологічного оподаткування нашої держави в рамках теоретичних, методологічних та

прикладних складових податкового регулювання економіки у своїх працях здійснили: О.О. Веклич, Т.П. Галушкіну, Т.І. Єфименко, Литвинчук А.О., В.М. Мельника, У.П. Новак, Я.В. Петракова, Т.Ф. Плахтій [2], Д.М. Серебрянського, І.М. Синякевича, А.М. Соколовську, Є.В. Хлобистова.

Однак, можливості ресурсно-екологічного оподаткування в Україні все ще залишається недостатньо задіяними задля вирішення проблем покращення добробуту населення і ефективного контролю над процесами, які завдають шкоду навколишньому середовищу. Варто звернути увагу на більш детальне дослідження ресурсно-екологічного оподаткування сільськогосподарських підприємств.

У діяльності більшості сільгосппідприємств утворюються забруднюючі речовини, які завдають шкоди природі, але обчислити суму цього податку в деяких випадках буває дуже непросто.

Екологічний податок – це загальнодержавний обов'язковий платіж, що справляється з фактичних обсягів викидів в атмосферне повітря, скидів у водні об'єкти забруднюючих речовин, розміщення відходів, фактичного обсягу радіоактивних відходів, що тимчасово зберігаються їх виробниками, фактичного обсягу утворених радіоактивних відходів та з фактичного обсягу радіоактивних відходів, накопичених до 01.04.09 р. (пп. 14.1.57 Податкового кодексу, далі – ПК) [3].

Відповідно до ст. 240 ПК платниками екоподатку є суб'єкти господарювання (юридичні та фізичні особи), під час провадження діяльності яких на території України і в межах її континентального шельфу та виключної (морської) економічної зони здійснюються, зокрема: викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря; скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти; розміщення відходів.

Окремо слід наголосити, що платники єдиного податку всіх груп, у тому числі й четвертої (сільгосппідприємства), зобов'язані сплачувати екологічний податок на загальних підставах.

Об'єктом та базою оподаткування є, зокрема, обсяги та види забруднюючих речовин, які викидаються в атмосферне повітря стаціонарними джерелами. Стаціонарне джерело забруднення – це підприємство, цех, агрегат, установка або інший нерухомий об'єкт, що зберігає свої просторові координати протягом певного часу та здійснює викиди забруднюючих речовин в атмосферу та/або скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти (пп. 14.1.230 ПК) [3].

Часто сільгоспвиробники вважають, що викиди забруднюючих речовин – це проблема спеціалізованих підприємств: хімічних, металургійних, енергетичних тощо, але це не так. Згідно з роз'ясненнями податківців у загальнодоступному інформаційно-довідковому ресурсі (категорія 120.09) до стаціонарних джерел забруднення можна також віднести генератори, міні-електростанції, газозварювальне обладнання, які працюють на пальному. Також джерелом викидів в атмосферу можуть бути слюсарна або автомобільна майстерня, зварювальний апарат, дизель-генератор, фарбо-пульт, обігрівач,

котел (не електричний) для опалення, зерносховище та інші об'єкти. При спаленні такого пального утворюються викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин, що є об'єктом та базою обкладення екоподатком [4].

Для з'ясування питання щодо віднесення того чи іншого об'єкта підприємства до стаціонарних джерел забруднення податківці радять звертатися до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику із здійснення державного контролю у сфері охорони навколишнього природного середовища (тобто до Міністерства екології та природних ресурсів).

Слід зазначити, що викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами можуть здійснюватися після отримання дозволу, виданого суб'єкту господарювання, відповідно до Закону України від 16.10.92 р. № 2707-ХІІ «Про охорону атмосферного повітря». Дозвіл надає право здійснювати викиди в атмосферне повітря при здійсненні господарської діяльності [5].

Згідно ст. 1 Закону України від 05.03.98 р. № 187/98-ВР «Про відходи» (далі – Закон № 187) відходи – це будь-які речовини, матеріали та предмети, що утворились у процесі виробництва чи споживання, а також товари (продукція), що повністю або частково втратили свої споживчі властивості і не мають подальшого використання за місцем їх утворення чи виявлення і від яких їх власник позбувається, має намір або повинен позбутися шляхом утилізації чи видалення [6].

При цьому відведеними місцями чи об'єктами є місця чи об'єкти (місця розміщення відходів, сховища, полігони, комплекси, споруди, ділянки надр тощо), на використання яких отримано дозвіл на здійснення операцій у сфері поводження з відходами відповідно ст. 1 Закону № 187. Визначення поняття розміщення відходів наведено в пп. 14.1.223 ПК. Це постійне або остаточне перебування або захоронення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи об'єктах (місцях розміщення відходів, сховищах, полігонах, комплексах, спорудах, ділянках надр тощо), на використання яких отримано дозволу уповноважених органів [3].

У своїх роз'ясненнях податківці уточнюють, що сільськогосподарські підприємства, які здійснюють тимчасове розміщення або зберігання відходів, у тому числі небезпечних (акумулятори, шини, люмінесцентні лампи тощо) до їх передачі на утилізацію та захоронення, не є платниками екологічного податку з 01.01.13 р. за умови наявності в них договору на видалення та утилізацію відходів із сільськогосподарських підприємств комунальними або спеціалізованими підприємствами. Тобто, з точки зору контролерів, відсутність договорів на видалення та утилізацію відходів означає, що підприємство здійснює остаточне розміщення відходів [4].

У такому разі відповідно до п. 242.3 ПК об'єктом та базою оподаткування є обсяги та види (класи) розміщених відходів, крім обсягів та видів (класів) відходів як вторинної сировини, що розміщуються на власних територіях

(об'єктах) сільськогосподарських господарств .

Ставки податку за розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах визначено ст. 246 ПК. Вони встановлюються залежно від класу небезпеки та рівня небезпечності відходів.

Особливістю діяльності сільгоспідприємств є те, що в них утворюється велика кількість органічних відходів, які потім використовуються у виробничому процесі, наприклад гній, пташиний послід тощо. Згідно з Державним класифікатором відходів ДК 005-96, затвердженим наказом Держстандарту від 29.02.96 р. № 89, гній та пташиний послід включено до групи відходів 01, класифікаційне угруповання 012, коди 0121.2.6.03 «Екскременти, сечовина та гній (включно струхлявіле сіно та солома) від худоби» та 0124.2.6.03 «Послід пташиний».

Отже, у більшості сільгоспідприємств у процесі діяльності утворюються відходи (відпрацьовані акумулятори, шини, гній, послід тощо). Сплачувати екологічний податок за такі відходи не потрібно, якщо є договір на видалення та утилізацію відходів із сільгоспідприємств комунальними або спеціалізованими підприємствами, або якщо такі відходи використовуватимуться як вторинна сировина. Тому сільськогосподарським підприємствам слід вжити якомога дієвих заходів щодо вчасного оформлення зазначених договорів та переведення відходів до вторинної сировини, з метою уникнення податкових правопорушень.

Список використаних джерел

1. Екологічний податок–2019 в Україні: «гарячі» зміни як крок до європейської моделі розвитку чи елемент посилення тиску на бізнес? [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://ecolog-ua.com/articles/ekologichnyu-podatok-2019-v-ukrayini-garyachi-zminy-yak-krok-do-yeuropeyskoji-modeli>

2. Плахтій Т.Ф. Проблеми та необхідність удосконалення методичних засад обліку розрахунків за фіксованим сільськогосподарським податком / Т.Ф. Плахтій // Економічні науки. Сер. : Економіка та менеджмент. – 2012. – Вип. 9 (2). – С. 420-428.

3. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI.

4. Пронина В. Екологічний податок: особливості для сільгоспідприємств [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://uteka.ua/ua/publication/agro-4-nalogooblozhenie-selhozpredpriyatij-12-ekologicheskij-nalog-osobennosti-dlya-selhozpredpriyatij>

5. Про охорону атмосферного повітря: Закон України від 16.10.92 р. № 2707-XII.

6. Про відходи: Закон України від 05.03.98 р. № 187/98-ВР.

УДК 657: 339.922

Бухгалтерський облік, оподаткування та контроль в умовах міжнародної економічної інтеграції: збірник тез доповідей всеукр. наук.-практ. конф. (10 жовтня 2019 р.) / відп. ред. Є.В. Калюга. – К.: НУБіП України, 2019. – 343 с.

Збірник підготовлено за загальною редакцією завідувача кафедри обліку та оподаткування, д.е.н., професора Калюги Є.В.

Рекомендовано до друку
кафедрою обліку та оподаткування НУБіП України
(протокол № 2 від 26 вересня 2019 р.)

Збірник містить матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції «Бухгалтерський облік, оподаткування та контроль в умовах міжнародної економічної інтеграції» з актуальних проблем і основних напрямків розвитку бухгалтерського обліку, контролю, аналізу, аудиту та оподаткування в сучасних умовах господарювання.

Технічний редактор: к.е.н., доц. Ганяйло., к.е.н. Шевчук К.В.

© Колектив авторів, 2019
© НУБіП України, 2019

Підп. до друку 04. 11. 2019 р.
Формат 60x84 1/16. Папір офс.
Ум. друк. арк. 20,8. Тираж 130 прим.