

2. Податковий кодекс- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/nk/rozdil-iv--podatok-na-dohodi-fizichnih-o/>;

3. Шевчук Л.П. Моделювання та відображення в обліку розрахунку єдиного соціального внеску на основі індикативної заробітної // Економічні науки. Вісник ЖДТУ № 1 (55). – 2010. – с. 173-176.

Слупачик В. В.

гр. ФК-41, Інститут економіки і менеджменту

Науковий керівник - к. е. н., доцент кафедри фінансів Вівчар О.Й.

ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ОБ'ЄДНАНИХ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД У ЛЬВІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Становлення територіальних громад сьогодні в Україні характеризується високим ступенем інтенсивності та якісно новими умовами, що насамперед пов'язано із проведенням реформи децентралізації, та зокрема, об'єднанням територіальних громад. Відповідно до Закону України «Про місцеве самоврядування», прийнятим ВРУ ще у 1997 році, територіальна громада - це жителі, об'єднані постійним проживанням у межах села, селища, міста, що є самостійними адміністративно-територіальними одиницями, або добровільне об'єднання жителів кількох сіл, що мають єдиний адміністративний центр [1].

У квітні 2014 року, за ініціатииви тодішнього Віце-прем'єр-міністра - Міністра регіонального розвитку України Володимира Гройсмана, уряд схвалив основний документ - це Концепцію реформування місцевого самоврядування та територіальної організації влади. Після цього був затверджений План заходів щодо її реалізації, які дали старт реформі.

Із прийняттям ЗУ «Про добровільне об'єднання територіальних громад» [2] означає те, що при створенні фінансово спроможних ОТГ відбувається самостійне вирішення питання місцевого значення в інтересах їх жителів, а саме: забезпечення високого рівня освіти, охорони здоров'я, соціального захисту розвитку культури. Децентралізація уряду спрямована на делегування повноважень, зокрема політичних, адміністративних та фінансових підрозділам середнього та нижчих рівнів державної ієрархії.

Для забезпечення ефективності для розвитку інфраструктури ОТГ у Львівській області при використанні державних коштів і субвенцій необхідно дотримуватися наступних принципів: кошти мають бути використані найбільш раціонально; фінансові дотації повинні мати довготривалі позитивні наслідки, використанні коштів повинні бути відкритим та витратитись на основі відкритих тендерів, що забезпечить здорову конкуренцію серед розроблених проектів.

Станом на 10.08.2018 року в Україні налічується 803 об'єднаних територіальних громад. Зокрема у Львівській області 37, їх загальна площа складає 4103,453 км². Згідно з проектом Перспективного плану, затвердженим Кабінетом Міністрів формування територій громад Львівської області 8 громад повинні об'єднатися в 2 ОТГ – це Зимноводівська та Лопатинська об'єднані територіальні громади, дата голосування 28 жовтня (дата виборів орієнтовна, відповідно до постанови ЦВК). У 2017 році 51 рада була сформована у 13 громад (таблиця).

Об'єднані територіальні громади, сформовані у Львівській області станом на 1 січня 2018 року

Назва ОТГ	Кількість населених пунктів, що увійшли до ОТГ	Площа територій ОТГ, кв. км.	Чисельність населення ОТГ, осіб
Великолюбінська ОТГ	3	132,5	9626
Великомостівська ОТГ	4	249,5	13723
Волицька ОТГ	2	30,1	2292
Воютинська ОТГ	3	16,8	7696
Кам'янка-Бузька ОТГ	5	260,0	18053
Магерівська ОТГ	5	80,2	7047
Мурованська ОТГ	3	42,4	9332
Підберізька ОТГ	4	84,0	5559
Розвадівська ОТГ	4	69,2	9810
Рудківська ОТГ	5	127,1	13507
Славська ОТГ	4	252,4	8565
Солонківська ОТГ	4	93,0	10513
Щирецька ОТГ	5	113,7	11605

*Сформовано автором на основі [3]

Як бачимо з таблиці 1, сільські та міські ради у 2017 році активно почали формуватися у громади, порівняно із 2016 роком їх було лише 7. Перевагами об'єднання у територіальні громади можна виділити такі:

1. ОТГ матиме реальні повноваження та значні власні фінансові активи;
2. Бюджет ОТГ в разі буде більшим, ніж сукупні бюджети сільських та міських рад, які входять в об'єднання;

3. Із створенням ОТГ влада буде брати на себе управління освітою, медициною, культурою, а це для населення хороші можливості покращити соціальний, економічний та духовний розвиток.

Отже, об'єднання територіальних громад є запорукою переходу місцевого самоврядування на якісно новий рівень. Адже децентралізація сьогодні – це шанс для створення комфортного середовища для життя населення та можливість для громад планувати власний розвиток. Для України спроможні ОТГ - це розвиток економіки, можливість зупинити міграцію та побудувати нову країну.

1.Закон України «Про місцеве самоврядування» від 10.06.2018, підстава 2189-VIII.- Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/280/97-%D0%B2%D1%80>.

2.Закон України «Про добровільне об'єднання територіальних громад». – Відомості Верховної Ради (ВВР). – 2015. – №13. – С.91. -Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/157-19>.

3. Офіційний сайт Децентралізаційної реформи влади в Україні. - Режим доступу: <http://decentralization.gov.ua>

Хоркава Н.Б.

гр. ФБСС-11, Інститут економіки і менеджменту

Науковий керівник – к.е.н., ст.викладач кафедри фінансів Синютка Н.Б.

ПРАКТИКА ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ТОРГІВЛІ МІЖ КРАЇНАМИ-ЧЛЕНАМИ ЄВРОПЕЙСЬКОГО СОЮЗУ

Торгівля є однією з основних галузей господарства кожної країни. Вона пов'язана з обігом товарів, послуг, робіт, цінностей, грошей тощо. Торгівельні операції пов'язані з купівлею-продажем певних матеріальних чи нематеріальних об'єктів, і зазвичай, опосередковані процесом оподаткування, а саме податком на додану вартість.

В загальному, процес оподаткування ПДВ умовно можна поділити на 2 види: домашні (локальні) покупки-продажі, які здійснюються в межах однієї країни, та зовнішня торгівля – імпорتنі та експортні операції, пов'язані з купівлею-продажем з-за кордону.

За принципами оподаткування суб'єкт, який здійснює господарську операцію у межах країни, пов'язану із виробництвом та реалізацією товарів, наданням послуг тощо, має обов'язок сплатити податок на додану вартість на користь держави на місячній основі. Сума податку визначається як різниця між податковим зобов'язанням та податковим кредитом. Податковим зобов'язанням прийнято вважати загальну суму ПДВ, одержану (нараховану) платником податку в звітному (податковому) періоді, тобто частка ПДВ від отриманих доходів від реалізації. Податковим кредитом вважається сума, на яку платник ПДВ має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду, - частина ПДВ, яка була сплачена у момент купівлі певного виду товару чи послуги. У частині експорту переважна більшість країн здійснюють оподаткування за ставкою 0%. Щодо імпорту, то після подання митної декларації у суб'єкта господарювання виникає податкове зобов'язання зі сплати ПДВ. В Україні, які і в більшості країн, після того, як податкове зобов'язання буде сплачене, господарська одиниця має право на податковий кредит, який буде включений у податкову декларацію [1].

Звертаючись до практики оподаткування податком на додану вартість у країнах-членах Європейського Союзу, то у цьому процесі, окрім локальної та зовнішньої торгівлі, з'являється третій вид – торгівля між країнами-членами ЄС.

Такий вид торгівлі має свої особливості. Фактично, для країни-члена ЄС в торговельних операціях перетин кордону вважається зовнішньою торгівлею – здійснюються експортно-імпорتنі операції. Водночас, Європейський Союз – це економічний та політичний союз незалежних держав-членів, що розташовані в Європі. На основі цього було впроваджено ЄС-директиву щодо процесу сплати та відшкодування податку на додану вартість суб'єкта господарювання однієї країни-члена ЄС із господарською одиницею іншої країни-члена [2].

Згідно цієї директиви при здійсненні експортних операцій платник ПДВ однієї країни-члена Європейського Союзу передає своє зобов'язання по сплаті податку на платника ПДВ іншої країни-члена за ставкою, встановленою у країні-покупця. Таким чином, продавець фактично здійснює експортну операцію, ставка якої 0%. Для покупця імпортна операція виглядатиме наступним чином: після оформлення митної декларації у нього одночасно виникає податкове зобов'язання сплатити ПДВ і податковий кредит щодо його відшкодування, нарахованого на суму вартості товарів, послуг чи робіт (базу оподаткування) за ставкою, встановленою у країні на момент здійснення торгівельної операції. Тобто, фактично покупцем оплачується загальна сума покупки без врахування ПДВ (0%), але при облікуванні такого імпорту вказується як сума податкового зобов'язання, так і сума податкового кредиту з протилежним знаком. Такий вид операції має назву EU acquisition (еквізишин) або reverse charge (взаємозалік) [3].

Для прикладу, якщо ставка ПДВ у країні «А» члені ЄС 25% і вона продає свій товар країні «Б» члену ЄС, в якій ставка ПДВ 21% на суму 100 тис. євро, то для неї така операція буде виглядати як продаж на 100 тис. євро. та отримання коштів на суму 100 тис. євро. Для країни «Б» вигляд буде наступний: отримання товару на суму 100 тис. євро, сплата вартості товару на суму 100 тис. євро, відображення податкового зобов'язання на суму 21 тис. євро, відображення податкового кредиту на суму 21 тис. євро.