

ПРАКТИКА ОБЛІКУ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПДВ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

Колєсніченко А.С.

*Національний технічний університет
«Харківський політехнічний інститут», м. Харків*

З огляду на тривалий історичний досвід використання податку на додану вартість цей предмет дослідження не залишається поза увагою науковців та експертів у галузі обліку і оподаткування у всьому світі.

Найбільш значущі здобутки у вивченні проблем адміністрування ПДВ відтворено у працях таких авторів: О. Дубинської, В. Мельник, О. Оксенюк, О. Подолянчук, М. Науменко, І. Феофанової [1], M. Thottoli, R. Mu, A. Setyowati [2] та ін. При цьому, залишаються відкритими деякі питання щодо визначених елементів цього непрямого податку, зокрема, у державному секторі.

В структурі доходів державного бюджету України станом на 01 січня 2023 року сумарна частка ПДВ складає 26,2%, що свідчить про вагому роль регулювання цього податку для національної економіки.

Платники ПДВ бюджетної та комерційної сфери відрізняються теоретичною різноманітністю та практичною багатоаспектністю, що визначає і характер податкових взаємовідносин всіх суб'єктів господарювання (табл. 1).

Таблиця 1 – Характеристика бюджетних і комерційних платників ПДВ

Тип установи	Чіткість методи ки обліку	Всі установи є платника ми ПДВ	Критерій оподатков уваної ПДВ діяльності	Вартісний критерій 1 млн грн/12 міс.	Значна кількість пільгових і необ'єктни х операцій	Значна кількість компенсуючих зведених податкових накладних
Бюджетні	-	-	+	+	+	+
Комерційні	+	-	+	+	-	-

Облік ПДВ у бюджетних установах ускладнюється також ієрархічною структурою суб'єктів господарювання та інститутів, які формують бюджетну систему. Головний розпорядник бюджетних коштів не є платником ПДВ. Бюджетні установи виступають платниками ПДВ і мають самостійно будувати ефективну модель щодо адміністрування цього податку на своєму рівні.

Таким чином, облік ПДВ у бюджетних установах потребує додаткових компетенцій і знань, які дозволять фахівцям цієї галузі досягти максимальної результативності у вирішенні ключових завдань з мінімізації податкового навантаження на макро- і мікрорівні.

Література:

1. Щербатова М.В., Феофанова І.В. (2018). Особливості обліку ПДВ у бюджетних установах. *Молодий вчений*, № 12(64), С. 321-324.
2. Setyowati, M. S., Utami, N. D., Saragih, A. H. & Hendrawan, A. (2023). Strategic factors in implementing blockchain technology in Indonesia's value-added tax system. *Technology in Society*, Vol. 72.