

Министерство образования и науки Украины
Национальное агентство аккредитации Украины
Национальная металлургическая академия Украины /НМетАУ/
Технический университет –ТУ Варна /Болгария/
Университет Алгарве Фаро /Португалия/
Технический университет – Вена /Австрия/
Институт интегрированных форм обучения НМетАУ
Национальный авиационный университет /Украина/
Днепропетровский образовательный центр
Харьковский торгово-экономический институт
Киевского национального торгово-экономического университета

Ministry of Education and Science of Ukraine
National Accreditation Agency of Ukraine
National Metallurgical Academy of Ukraine /NMetAU/
Technical University – Varna /Bulgaria/
Universidade do Algarve /Portugal/
Technical University – Vienna /Austria/
Institute of Integrated Education of NMetAU /Ukraine/
National Aviation University /Ukraine/
Dnipro Education Center /Ukraine/
Kharkiv Trade and Economics Institute
of Kyiv National University of Trade and Economics

**XIV Международная конференция
«Стратегия качества
в промышленности и образовании»
4 – 7 июня 2018 г., Варна, Болгария**

М А Т Е Р И А Л Ы
В 2-х ТОМАХ

ТОМ 1

**XIV International Conference
«Strategy of Quality in Industry and Education»
June 4-7 2018, Varna, Bulgaria**

PROCEEDINGS
IN TWO VOLUMES

VOLUME 1

Днепр - Варна
2018

УДК 04
ББК 32.152
С 88

Одобрено Ученым советом Технического университета – Варна,
Ученым советом Института интегрированных форм обучения НМетАУ
и редакционным советом оргкомитета конференции

Составители: Т.С. Хохлова, Ю.А. Ступак

Збірник матеріалів XIV Міжнародної конференції «Стратегія якості у промисловості і освіті» (4-7 червня 2018 р., Варна, Болгарія) виданий у двох томах. В том 1 увійшли 78 доповідей (статті, тези), що надійшли до оргкомітету і були прийняті до опублікування.

Събирането на материали от XIV Международна конференция "Стратегия за качество в промишлеността и образованието" (4-7 юни 2018 г., Варна, България) бе публикувано в два тома. Том 1 включва 78 доклада (статии, резюмета), получени в организационния комитет и приети за публикуване.

Proceedings of the XIV International Conference «Strategy of Quality in Industry and Education» (June 4-7, 2018, Varna, Bulgaria) is issued in two volumes. The first volume includes 78 reports (articles, theses) received by the organizing committee and accepted for publication.

Сборник материалов XIV Международной конференции «Стратегия качества в промышленности и образовании» (4-7 июня 2018 г., Варна, Болгария) издан в двух томах. В том 1 вошли 78 докладов (статьи, тезисы), поступивших в оргкомитет и принятых к опубликованию.

Верстка сборника осуществлена с оригиналов,
предоставленных авторами в электронном виде.

Тексты докладов /статей, тезисов/ и их названия в содержании
воспроизведены на языке оригинала, в редакции, предоставленной авторами.

Ответственность за содержание докладов, а также качество иллюстраций,
выполненных с отклонениями от требований, несут авторы докладов.

ISBN 978-617-7433-48-3

© НМетАУ, 2018

© ИИФН, 2018

© ТУ-Варна, 2018

© Хохлова Т.С.,

Ступак Ю.О., упорядкування, 2018

Посилання

1. Про туризм: Закон України № 324/95-ВР від 15.09.1995 року / Верховна Рада України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/324/95-%D0%B2%D1%80>
2. Статистичний бюлетень «Колективні засоби розміщення в Україні» / Туризм : Державна служба статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.ukrstat.gov.ua/druk/publicat/kat_u/publtur_u.htm
3. Шевчук А. В. Зелений туризм як середовище інноваційної діяльності / А. В. Шевчук, Л. Т. Шевчук // Інноваційна економіка. – 2017. – № 9-10(71). – С. 28–33.
4. CO2 emissions (kt) : The World Bank. Data [Electronic resource]. – Access mode : <https://data.worldbank.org/indicator/EN.ATM.CO2E.KT>
5. Methane emissions (kt of CO2 equivalent) : The World Bank. Data [Electronic resource]. – Access mode : <https://data.worldbank.org/indicator/EN.ATM.METH.KT.CE>
6. PM2.5 air pollution, mean annual exposure (micrograms per cubic meter) : The World Bank. Data [Electronic resource]. – Access mode : <https://data.worldbank.org/indicator/EN.ATM.CO2E.KT>
7. Urban population (% of total) : The World Bank. Data [Electronic resource]. – Access mode : <https://data.worldbank.org/indicator/SP.URB.TOTL.IN.ZS>.

КРИТЕРІЇ ПЕРЕВІРКИ ДОТРИМАННЯ УМОВ ТА ПОРЯДКУ СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Доц., канд. екон. наук Н. А. Канцедал

Полтавська державна аграрна академія, м. Полтава, Україна

Сучасна податкова система України характеризується складною та громіздкою нормативною базою, що має ознаки правової недосконалості та не в повній мірі відповідає інтересам держави і суспільства. Це зумовлює активну дискусію у наукових та практичних колах в напрямку гармонізації податкового законодавства з іншими нормативно-правовими документами, пошуку нових рішень щодо мінімізації ризиків фінансово-господарської діяльності в частині нарахування, сплати податків, формування та подання податкової звітності.

Ступінь виконання державою покладених на неї функцій з точки зору виконання державного бюджету є індикатором оцінки ефективності державної податкової політики. Фіскальну ефективність податків можна трактувати як показник наповнення бюджету податками, зборами

(обов'язковими платежами) при мінімальних затратах на процес їх адміністрування, тому сучасний етап розвитку податкової системи України характеризується пошуком шляхів посилення стимулюючої та регулюючої ролі податків [3, с. 174]. У свою чергу, це відображується у нормативних змінах до податкового законодавства, що характеризуються стійкою динамічністю та повинні бути об'єктом постійної уваги відповідних інституцій мікро та макроекономічного рівня.

На рівні окремого підприємства в частині нарахування і сплати податків таким інституціями слід вважати фахівців з обліку й оподаткування, що безпосередньо формують «податкову» інформацію, суб'єктів фінансового менеджменту – як внутрішніх користувачів такої інформації, представників державної фіскальної служби, аудиторів – як зовнішніх користувачів. Незалежно від функціональних обов'язків, ступеня впливу та ролі (створення інформації, її аналіз чи контроль), усі означені суб'єкти повинні у достатній мірі володіти компетенціями стосовно оподаткування господарських операцій, нарахування і сплати відповідних видів податків для забезпечення максимально ефективної діяльності.

Метою статті є систематизація вимог актуального податкового законодавства щодо податку на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО), орієнтованої на мінімізацію професійних ризиків, фінансових ризиків господарюючого суб'єкта та фінансових втрат держави.

З'ясування статусу платника ПДФО та умов оподаткування доцільно проводити на основі нормативної (нормативно-інструкційної) картки, що розробляється з урахуванням актуальної редакції законодавчих актів, якими регламентується порядок справляння і сплати такого податку. Зупинимось детальніше на окремих критеріях такої нормативної картки.

1. Умови набуття статусу платників ПДФО. Відповідно до ст. 162 Податкового кодексу України [4] (далі – ПКУ), платниками податку є: 1) фізична особа - резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи; 2) фізична особа - нерезидент, яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні; 3) податковий агент.

2. Об'єкт оподаткування. Оскільки у складі платників податку визначено осіб резидентів та нерезидентів, то розмежовано і об'єкт оподаткування для таких осіб (с. 163 ПКУ).

Об'єктом оподаткування резидента є: загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід; доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання); іноземні доходи, тобто отримані з джерел за межами України.

Об'єктом оподаткування нерезидента є: загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід з джерела його походження в Україні; доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання).

Поняття «об'єкт оподаткування» та «база оподаткування» включають в себе низку спеціальних термінів, таких як «загальний оподатковуваний

дохід», «загальний річний оподатковуваний дохід», «загальний місячний оподатковуваний дохід» конкретизованих у пп. 164. ПКУ.

3. База оподаткування. Відповідно до ст. 164 ПКУ базою оподаткування є загальний оподатковуваний дохід, з урахуванням ряду особливостей.

Загальний оподатковуваний дохід – будь-який дохід, який підлягає оподаткуванню, нарахований (виплачений, наданий) на користь платника податку протягом звітного податкового періоду. Загальний місячний оподатковуваний дохід складається із суми оподатковуваних доходів, нарахованих (виплачених, наданих) протягом такого звітного податкового місяця. Загальний річний оподатковуваний дохід дорівнює сумі загальних місячних оподатковуваних доходів, іноземних доходів, отриманих протягом такого звітного податкового року, доходів, отриманих фізичною особою - підприємцем від провадження господарської діяльності згідно із статтею 177 ПКУ, та доходів, отриманих фізичною особою, яка провадить незалежну професійну діяльність згідно із статтею 178 ПКУ.

Перелік доходів, що включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу визначено ст. 164.2 ПКУ.

Базою оподаткування для доходів, отриманих від провадження господарської або незалежної професійної діяльності, є чистий річний оподатковуваний дохід. При визначенні бази оподаткування враховуються всі доходи платника податку, отримані ним як у грошовій, так і негрошовій формах (пп. 164.3 ПКУ). Блага, отримані у відмінній від грошової формі, оподатковуються з урахуванням коефіцієнта, що визначається пп. 164.5 ПКУ.

Поняття бази оподаткування тісно пов'язане із правом використання податкової знижки. У разі використання права на податкову знижку базою оподаткування є чистий річний оподатковуваний дохід, який визначається шляхом зменшення загального оподатковуваного доходу з урахуванням суми податкової знижки такого звітного року.

Відповідно до п. 14.1.170 Податкового кодексу України: податкова знижка – це документально підтверджена сума (вартість) витрат платника податку – резидента у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у резидентів – фізичних або юридичних осіб протягом звітного року, на яку дозволяється зменшення його загального річного оподатковуваного доходу, одержаного за наслідками такого звітного року у вигляді заробітної плати. У 2018 році новацією для реалізації права на податкову знижку є можливість враховувати в такій знижці витрати на навчання члена сім'ї першого ступеня спорідненості незалежно від того, отримував він заробітну плату чи ні, та те, що з 1 січня 2017 року всі обмеження щодо розміру витрат скасовані. Без змін залишається норма про те, що студентам, які паралельно з навчанням отримували заробітну плату, податкову знижку можуть надати тільки особисто [2].

4. Ставки податку. Ставки ПДФО визначені у статті 167 ПКУ, яка від моменту набуття Кодексом до тепер видозмінювалася щонайменше 29 разів на підставі прийняття відповідних законодавчих поправок і доповнень.

Останні зміни набули чинності з 1 січня 2018 року і стосувалися путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування, які було звільнено від оподаткування.

Ставка податку становить: 18 % бази оподаткування щодо доходів, нарахованих (виплачених, наданих) у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, стипендій тощо; 9 %, 5 % та 0 % бази оподаткування у окремо визначених випадках [1].

У розмежуванні видів доходів найбільш вдалою є їх систематизація у вигляді робочої таблиці, що дозволяє ідентифікувати та перевірити правильність застосування тієї чи іншої ставки. Так, аналізуючи дані таблиці «Ставки ПДФО в Україні (з 1.01.2018)» [5] можна зробити висновок, що станом на актуальну дату ставка у розмірі 18 % застосовується щонайменше до тридцяти видів доходів, до яких відносяться:

- доходи, одержані у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які виплачуються платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами;

- стипендія, яка виплачується з бюджету учню, студенту, ординатору, аспіранту або ад'юнкту (в сумі перевищення над сумою місячного прожиткового мінімуму для працездатної особи, помноженою на 1,4 та округленою до найближчих 10 грн.)

- доходи, отримані фізичною особою-підприємцем від провадження господарської діяльності;

- доходи громадян, отримані від провадження незалежної професійної діяльності та інші.

Ставка 9 % стосується лише одного звидів доходів відповідно до п. 167.5.4 ПКУ – це дивіденди по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, корпоративних правах, нарахованих нерезидентами, інститутами спільного інвестування, а також суб'єктами господарювання, які не є платниками податку на прибуток.

Ставка 5 % застосовується до шести видів доходів і стосується дивідендів, доходів від продажу рухомого і нерухомого майна, а також отриманої спадщини спадкоємцями, що не є членами родини першого ступеня споріднення; ставка 0% – до трьох видів доходів, зокрема спадщини та окремих видів грошових заощаджень.

У порядку застосування ставки ПДФО одночасно застосовуються поняття «нульова ставка» та «доходи, звільнені від оподаткування» що, по суті, є рівнозначними, оскільки жодним чином не обтяжують платника податку.

До доходів, що не оподатковуються відносяться: 1) вартість путівок (на території України) на відпочинок, оздоровлення та лікування при дотриманні умов п.167.1 ПКУ; 2) дарунки (згідно п. 165.1.39 ПКУ); 3) дивіденди, нараховані у вигляді акцій (часток, паїв), емітованих юрособою-резидентом (згідно п.165.1.18 ПКУ); 4) дохід від продажу (обміну) не частіше одного разу

протягом звітного року житлового будинку, квартири або їх частини, кімнати, садового (дачного) будинку, а також земельної ділянки, за умови перебування такого майна у власності платника податку понад 3 роки (згідно п.172.1 ПКУ); 5) пенсії, призначені учасникам бойових дій (згідно п.164.2.19 ПКУ).

5. Період і строки сплати ПДФО залежать від статусу платника податку. Це може бути або квартал – для податкових агентів або календарний рік.

Податковий розрахунок сум доходу форма 1ДФ має статус податкової декларації (пп. 14.1.180, ст. 51 ПКУ) та призначений для звітування по ПДФО та військовому збору, які нараховуються та утримуються з нарахованих працівникам та іншим особам доходів. Звіт подають усі без винятку особи, які мають статус податкового агента, тобто нараховують та сплачують до бюджету ПДФО від імені фізичної особи. Сюди належать юридичні особи (приватні підприємці та фізичні особи, які ведуть незалежну професійну діяльність), незалежно від їх організаційно-правового статусу та самозайнятї особи.

Платниками ПДФО – фізичними особами податкова декларація подається за місцем податкової адреси. Граничні строки подання податкової декларації:

- для фізичних осіб-підприємців (крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування) – протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (року);

- для фізичних осіб-підприємців, стосовно яких проведено державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності фізичної особи-підприємця за її рішенням, – протягом 30 календарних днів з дня проведення державної реєстрації припинення підприємницької діяльності;

- для громадян, які зобов'язані згідно з ПКУ подати податкову декларацію, і осіб, які проводять незалежну професійну діяльність, – до 01 травня року, що настає за звітним;

- для громадян, які мають право на податкову знижку – по 31.12.2018 р. (включно);

- для фізичних осіб платників податку-резидентів, які виїжджають за кордон на постійне місце проживання, – не пізніше 60 календарних днів, що передують виїзду.

Слід звернути увагу, що з 1 січня 2018 року декларація про майновий стан і доходи подається за новою формою, яка затверджена наказом Міністерства фінансів України від 06.06.2017 №556 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 02 жовтня 2015 року № 859».

6. Санкції. За порушення у сфері ПДФО законодавством передбачено два види відповідальності – адміністративна та кримінальна. Мінімальний розмір штрафу при адміністративній відповідальності становить 510 грн., а його остаточна величина залежить від виду порушення. Мінімальний розмір штрафу при кримінальній відповідальності становить 17000 грн. і тягне за собою позбавлення права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю до трьох років.

Висновки:

1. Основними критеріями для з'ясування особливостей оподаткування платників ПДФО є: 1) ідентифікація платника; 2) об'єкт оподаткування; 3) база оподаткування; 4) ставки податку; 5) період і строки сплати; 6) санкції.

2. Питання нормативно-правового регулювання ПДФО потребують постійного моніторингу й уточнення окремих положень, тому використання нормативної картки щодо перевірки дотримання умов та порядку його сплати за наведеними критеріями є доцільним з метою запобігання порушень податкового законодавства й уникнення ймовірних ризиків і втрат.

Посилання

1. Важливі цифри 2018 року: оподаткування доходів фізосіб та соцстрахування [Електронний ресурс] / Бухгалтер 911. – 2018. – № 1-2. – Режим доступу : <https://i.factor.ua/ukr/journals/buh911/2018/january/issue-1-2/article-33198.html>.
2. Новації податкової знижки у 2018 році / Обухівська районна державна адміністрація. Офіційний веб-сайт: [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://obukhovrda.gov.ua/2018/01/24/novatsiyi-podatkovoyi-znizhki-u-2018-rotsi/>. – Назва з екрана.
3. Піскова Ж. В. Формування системи показників фіскальної ефективності податків: теорія та практика / Ж. В. Піскова // Науковий вісник Мукачівського державного університету. – 2016. Серія Економіка. – Вип. 2(6). – С. 174-180.
4. Податковий кодекс України № 2755-VI від 2 груд. 2010 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
5. Податок на доходи фізичних осіб / Мінфін [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://index.minfin.com.ua/ua/labour/incometax/>. – Назва з екрана.

**ЕФЕКТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ІННОВАЦІЯМИ
ПРИ ПЕРЕОРІЄНТАЦІЇ ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА
НА ІННОВАЦІЙНИЙ ШЛЯХ РОЗВИТКУ**

Доцент, докт. екон. наук Ю.І. Ключ
Східноукраїнський національний університет імені В.Дала,
м. Сєвєродонецьк, Україна

Розвиток припускає розширення можливостей, потенціалу, і не має обмежень. У цьому сенсі розвиток полягає в ефективному перерозподілі ресурсів, насамперед інвестиційного характеру, за напрямками, що забезпечує максимально високу конкурентоспроможність протягом максимально тривалого періоду, вдосконалення товарів і послуг (у тому числі, і на базі існуючої організаційної структури), вдосконалення структури і

<i>Spirov R.P., Grancharova N.S.</i> Tracking of thermal dynamic object and positioning in real time on FPGA	301
<i>Сулім-Тимовті А.О., Юдченко К.Г.</i> Захист об'єкту авторського права в мережі Інтернет на прикладі комп'ютерної програми	307
<i>Хижняк В.Я., Пирогов Д.А., Литовченко А.В.</i> Микропроцессорное устройство управления грузовыми электромагнитами мостовых кранов	311
<i>Шубін І.Ю., Солонська С.В., Снісар С.М.</i> Методи семантичної обробки сигнальної інформації в інтелектуальних системах	318

СЕКЦІЯ 4: ЕКОНОМІЧНІ АСПЕКТИ ЯКОСТІ

SECTION 4: ECONOMIC ASPECTS OF QUALITY

СЕКЦИЯ 4: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КАЧЕСТВА

<i>Білоцерківець В.В., Завгородня О.О.</i> Політика кластеризації як складова управління міжнародною конкурентоспроможністю національних економік	324
<i>Борисенко О.Є.</i> Вдосконалення методу оцінювання рівня інноваційного розвитку промислового підприємства	329
<i>Демко В.С.</i> Бізнес-потенціал екологічного туризму: перспективи розвитку для України і Європейського Союзу	334
<i>Канцедал Н.А.</i> Критерії перевірки дотримання умов та порядку сплати податку на доходи фізичних осіб	340
<i>Клюс Ю.І.</i> Ефективне управління інноваціями при переорієнтації промислового підприємства на інноваційний шлях розвитку	345
<i>Кузнецов О.А.</i> Світова демографічна криза: міжнародна міграція	350
<i>Lazko I.</i> Formation of quality management system rational model in projects	355
<i>Лисенко Т.І., Усіченко І.В., Алексєєнко І.А.</i> Напрями підвищення якості управлінських рішень в малому бізнесі	362
<i>Мельникова М.В., Градобоева Є.С.</i> Про управління якістю послуг у житлово-комунальній сфері міста	366
<i>Нечаєва І.А.</i> Управління продуктивністю праці з метою підвищення ефективності підприємства	371
<i>Онуфрієнко Н.Л.</i> Вдосконалення моделі виробництва з метою оцінки рівня технічного розвитку підприємства	377
<i>Фаїзова О.Л., Фаїзова С.О.</i> Проблема оцінки гудвілу підприємства	382
<i>Якименко-Терещенко Н.В., Пронкіна Л.І.</i> Конкурентоспроможність і якість: поняття та методичні підходи до оцінки	385

Здано на складання 17.05.18. Підписано до друку 17.05.18.
Формат 60x84/16 Папір офсетний. Друк офсетний.
Умовн. друк. арк. 23,01. Наклад 360 прим. Замовлення № 520

Технічний університет м. Варна (Болгарія),
9010, Болгарія, м. Варна, вул. Студентська, 1

ТОВ «Дніпровський освітній центр»
49000, Україна, м. Дніпро, вул. Володимира Вернадського, 1/2

Видавництво «Дике Поле»
Україна, 69063, м. Запоріжжя, вул. Троїцька, 31-А.
Тел.: (061) 213-75-95; 213-75-05.

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи 33 № 004 від 23.08.2001 р.

ISBN 978-617-7433-48-3

XIV Міжнародна конференція «Стратегія якості у промисловості і освіті»
(4-7 червня 2018 р., Варна, Болгарія): Матеріали. У 2-х томах. Том I.
Упорядники: Хохлова Т.С., Ступак Ю.О. – Дніпро-Варна, 2018. - 396 с.

Том I збірника містить доповіді у вигляді статей (78 доповідей), які
надійшли до Оргкомітету XIV Міжнародної конференції «Стратегія якості у
промисловості і освіті» до 1 травня 2018 р. та прийняті до опублікування.

УДК 04
ББК 32.152