

## БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

УДК 657.421.3

DOI: <https://doi.org/10.32782/easterneurope.38-15>

### ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА

### PECULIARITIES OF ORGANIZING ACCOUNTING AND TAXATION OF INTANGIBLE ASSETS OF AN ENTERPRISE

**Мойсеєнко І.П.**

доктор економічних наук, професор,  
професор кафедри девелопменту нерухомості, обліку та маркетингу,  
Придніпровська державна академія будівництва та архітектури

**Кузнецова Г.С.**

кандидат економічних наук, доцент,  
доцент кафедри девелопменту нерухомості, обліку та маркетингу,  
Придніпровська державна академія будівництва та архітектури

**Безродна М.С.**

студентка,  
Придніпровська державна академія будівництва та архітектури

**Moiseienko Iryna, Kuznetsova Hanna, Bezrodna Marharyta**  
Prydniprovsk State Academy of Civil Engineering and Architecture

*Дослідження показало, що нематеріальні активи – це немонетарні активи, які не мають певної матеріальної форми і використовуються підприємством з метою отримання економічних вигод. Підставою для оприбуткування нематеріальних активів є документи, що описують об'єкт або порядок його використання, а також документи, що підтверджують певні майнові права підприємства, тобто будь-який об'єкт нематеріальних активів повинен існувати в об'єктивній формі. У роботі висвітлено основні особливості оподаткування нематеріальних активів, операції з постачання яких можуть бути звільнені від оподаткування ПДВ. Щоб уникнути необхідності нарахування та сплати ПДВ при постачанні програмної продукції контрагентам – резидентам України, існує лише один шлях – перекваліфікувати оплату послуг на роялті. За умови, розробник надає право на використання програмного продукту на підставі ліцензійного (субліцензійного) договору, залишаючись при цьому правовласником, отже, тоді всі отримані платежі у вигляді роялті не є об'єктом оподаткування ПДВ.*

**Ключові слова:** нематеріальні активи, облік, оподаткування, підприємство.

*In the modern conditions, intangible assets as a source of economic benefits act as a way to increase the efficiency of enterprises. Intangible assets are non-monetary assets that do not have a specific material form and are used by the enterprise for the purpose of obtaining economic benefits. The organizational and methodological justification of the essence of accounting and taxation of intangible assets is laid down in the national provision of accounting standards 8 "Intangible assets", which defines the main approaches to defining the concept of intangible assets as accounting objects. Effective use of the company's intangible assets makes it possible to fully realize the goals and objectives, to increase the economic potential of the company. An important condition for the effectiveness of the use of intangible assets is the creation of the necessary information support, reconstruction and systematic updating of the technological base to improve the state of the enterprise, compliance with its own strategy for sustainable technical, organizational and economic development. The basis for posting intangible assets are documents that describe the object or the procedure for its use, as well as documents that confirm certain property rights of the enterprise, that is, any object of intangible assets must exist in an objective form. Amortization of intangible assets consists in the constant write-off of their value in the process of their production use, in order to*

*compensate the costs incurred by the enterprise during their acquisition, and to ensure the formation of sources of acquisition of intangible assets in the future. The work highlights the main features of taxation of intangible assets, the supply of which may be exempt from VAT. In order to avoid the need to calculate and pay VAT when supplying software products to counterparties who are residents of Ukraine, there is only one way – to reclassify the payment for services as a royalty payment. Under the condition, the developer grants the right to use the software product on the basis of a license (sublicense) agreement, while remaining the right holder, therefore, then all received payments in the form of royalties are not subject to VAT.*

**Keywords:** *intangible assets, accounting, taxation, enterprise.*

**Постановка проблеми.** Підвищення конкурентоспроможності підприємств передбачає ефективне використання природних, матеріальних, трудових та фінансових ресурсів. У той же час нематеріальні активи, частка яких у структурі активів суб'єктів підприємницької діяльності стало зростає, мають вагоме значення. Залучення нематеріальних активів у фінансово-господарську діяльність підприємств сприяє підвищенню їх капіталізації, інвестиційної привабливості, результативності та конкурентоспроможності.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Порядок обліку нематеріальних активів, процедури їх оцінки досліджено є предметом наукових досліджень українських та зарубіжних вчених: Голов С. Ф., Бігдан І. А., Бутинець Ф. Ф., Завгородній В. П., Соколов Я. В., Ткаченко Н. М., А. Велш Глен, Г. Шорт Деніел, Б. Нідлз, М. Армстронгом та інші.

**Виділення не вирішених раніше частин загальної проблеми.** Особливої уваги заслуговує дослідження особливостей оподаткування ПДВ операцій з постачання програмної продукції в умовах скасування пільги, передбаченої п. 26-1 підр. 2 р. ХХ Податкового кодексу України.

**Постановка завдання:** розглянути особливості організації бухгалтерського обліку та оподаткування нематеріальних активів підприємства.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Проаналізувавши НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи» та МСБО 38 «Нематеріальні активи» [7; 8] можна виділити основні ознаки нематеріального активу:

- «нематеріальний актив – це немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований» [7];

- актив використовується підприємством для отримання економічної вигоди рік і більше;

- актив є немонетарним, тобто не представляє собою гроші та їх еквіваленти. Слід зауважити, що безготівкові гроші та дебіторська заборгованість теж позбавлені матеріальної форми, але як нематеріальні активи не визнаються;

- актив має бути ідентифікований, але в тому випадку, якщо він «...може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом

чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це, або виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або ж від інших прав та зобов'язань» [8].

Не визнаються нематеріальним активом:

- імідж (ділова репутація) підприємства, так як його не можливо відокремити та окремо продати;

- програмні продукти OEM-версій попередньо інстальовані на комп'ютер. Обліковуються у складі вартості придбаних основних засобів, без виділення окремим активом;

- власні розроблені торгові марки, витрати на створення яких можливості розрахувати немає.

Нематеріальні активи на підприємстві можуть бути представлені:

- ліцензіями на використання комп'ютерних програм, операційних систем та здійснення господарської діяльності, тривалістю більше року;

- придбаними чи створеними базами даних, патентами, авторськими правами, торговими марками;

- програмними продуктами, створеними безпосередньо для самого підприємства.

Відповідно до п. 10 і п. 11 НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи» придбані нематеріальні активи зараховуються за первісною вартістю і підтверджуються відповідними документами, в яких надається характеристика об'єкта, а саме первісна вартість, термін корисного використання, норма зносу, де буде використовуватися об'єкт нематеріального активу. Первісна вартість складається з:

- вартості придбання;

- мита;

- непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню;

- інших витрат, пов'язаних з придбанням нематеріальних активів [7].

Згідно з п. 19 НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи» підприємство може переоцінювати нематеріальні активи на дату балансу за справедливою вартістю за умови, що до таких нематеріальних активів існує активний ринок [7].

Особливості переоцінки нематеріальних активів наведено в п. 19 – п. 24 НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи» та в п. 3.1 – п. 3.6 Методичних рекомендацій з бухгалтерського

обліку нематеріальних активів [7; 5]. Згідно з п. 4 НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи» «активний ринок – ринок, якому притаманні такі умови:

- предмети, що продаються та купуються на цьому ринку, є однорідними;
- у будь-який час можна знайти зацікавлених продавців і покупців;
- інформація про ринкові ціни є загальнодоступною» [7].

Та для більшості нематеріальних активів активний ринок відсутній, як наслідок, вони не можуть бути переоцінені.

Відповідно до п. 27 НП(С)БО 8 підприємство самостійно обирає метод амортизації, який найбільше враховує очікувані умови отримання майбутньої економічної вигоди від об'єкта нематеріальних активів. При неможливості визначення таких умов, обирається прямолінійний метод амортизації, розрахунок якого або іншого відповідно здійснюється згідно НП(С)БО 7 «Основні засоби» [12]. Особливості розрахунку амортизації за кожним з методів наведено у п. 26 НП(С)БО 7 «Основні засоби» [12].

Згідно п. 25 НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи» амортизація нематеріальних активів нараховується протягом строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів, який встановлюється підприємством у розпорядчому акті при зарахуванні активу на баланс за дебетом рахунку 12 «Нематеріальні активи» та кредитом рахунку 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів» [7]. Розпорядчий акт зарахування об'єкта нематеріальних активів на баланс складається спеціальною комісією і затверджується керівником.

Нематеріальні активи, за якими в розпорядчому документі не визначено обмеження строку використання, нарахуванню амортизації не підлягають. Але наприкінці кожного звітного періоду такі об'єкти нематеріальних активів перевіряють на наявність ознак невизначеності обмеження строку їх корисного використання і при їх відсутності, підприємство самостійно встановлює строк корисного використання таких нематеріальних активів.

Згідно з п. 29 НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи» амортизація нараховується починаючи з місяця, наступного за місяцем уведення активу в господарський оборот, а при використанні виробничого методу амортизації починаючи з дати, наступної за датою уведення об'єкта у господарський оборот за дебетом рахунку 12 «Нематеріальні активи» та кредитом рахунку 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів» [7].

Відносять до витрат, а не до нематеріальних активів відповідні права, витрати на придбання, визначеними роялті. Відповідно до п. 4 НП(С)БО 15 «Дохід» роялті – це платіж, отриманий як винагорода за користування або за надання права на користування об'єктами нематеріальних активів [10].

Згідно п. 9 НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи» «не визнаються нематеріальним активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємств або їх частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків)» [7].

Наказом Мініфіну від 31.12.2020 р. № 842 «Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації з деяких питань оподаткування податком на додану вартість» узгоджено Узагальнюючу податкову консультацію щодо окремих питань оподаткування ПДВ операцій з постачання програмної продукції [13].

Згідно з п. 26-1 підрозд. 2 розд. XX Податкового кодексу України визначено, що «тимчасово, з 1 січня 2013 року до 1 січня 2023 року, звільняються від оподаткування податком на додану вартість операції з постачання програмної продукції, а також операції з програмною продукцією, плата за які не вважається роялті...» [4].

Під звільнення від оподаткування ПДВ потрапляють усі операції з постачання програмної продукції, а саме передання веб-сторінки, комп'ютерної програми чи програмного забезпечення. До розробленого продукту можуть додаватися додаткові послуги, так звані послуги інформатизації, а саме встановлення, налаштування, тестування програмного забезпечення, технічна підтримка, супровід, на які також застосовується пільга.

При звільненні від оподаткування ПДВ потрапляє і постачання окремих компонентів програмного продукту, за допомогою яких він створений або які можна використовувати окремо від нього.

Відповідно до п. 26-1 підрозд. 2 розд. XX Податкового кодексу України звільняються від оподаткування ПДВ операції з постачання «... програмної продукції, до якої відносяться:

- результат комп'ютерного програмування у вигляді операційної системи, системної, прикладної, розважальної та/або навчальної комп'ютерної програми (їх компонентів), а також у вигляді інтернет-сайтів та/або онлайн-сервісів та доступу до них;
- примірники (копії, екземпляри) комп'ютерних програм, їх частин, компонентів у матеріальній та/або електронній формі, у тому числі у формі коду (кодів) та/або посилань для завантаження комп'ютерної програми та/або їх частин, компонентів у формі коду (кодів) для активації комп'ютерної програми чи в іншій формі;

– будь-які зміни, оновлення, додатки, доповнення та/або розширення функціоналу комп'ютерних програм, права на отримання таких оновлень, змін, додатків, доповнень протягом певного періоду часу;

– криптографічні засоби захисту інформації» [2].

Відповідно до п. 26-1 підрозд. 2 розд. ХХ Податкового кодексу України, якщо при постачанні результатів комп'ютерного програмування у вигляді інтернет-сайтів та/або онлайн-сервісів постачальник передає/надає замовнику майнові права інтелектуальної власності (у т.ч. право користування, право відчуження, тощо) на такі об'єкти, то така операція звільняється від оподаткування ПДВ [2]. При цьому звільняється від оподаткування не лише постачання інтернет-сайтів і онлайн-сервісів, а й доступ до них для отримання програмної продукції чи її копії.

Якщо користувачеві від постачальника надається доступ до онлайн-сервісу за допомогою мережі Інтернет з метою завантаження або отримання доступу до продукту в особистому кабінеті і з нього стягується плата, то така операція є постачанням програмної продукції і звільняється від оподаткування ПДВ.

Постачальник надає доступ до ресурсів для пошуку, обробки, отримання інформації без передання екземпляра програми, то така операція підлягає оподаткуванню в розмірі 20% ПДВ у загальнозстановленому порядку. Це пояснюється тим, що ні сам екземпляр програми, ні виключні права на неї до замовника не переходять.

Якщо разом із програмним продуктом, користувачеві надаються послуги із встановлення, тестування чи обслуговування продукту, то для застосування пільги з оподаткування ПДВ необхідно визначити чи є дані послуги складовою програмного продукту чи виступають окремими послугами інформатизації.

Якщо послуги є частиною програмної продукції та включені в її вартість, тобто окремо замовник за них не розраховується, то вони звільняються від оподаткування ПДВ, які сам програмний продукт, а якщо ж вартість послуг інформатизації оплачується окремо, то необхідно визначити, чи вносять такі послуги зміни до програмного продукту. Такими змінами є будь-які оновлення, зміни, доповнення, розширення функціонала комп'ютерних програм або права на їх отримання протягом якогось часу, тому дана операція відноситься до постачання програмної продукції без звільнення від оподаткування ПДВ.

Щоб підтвердити право на застосування пільги з оподаткування ПДВ, у договорі та у первинних документах необхідно правильно визначити предмет постачання, наприклад «постачання пакета оновлень/доповнень», що не є постачанням послуг з оновлення програми.

Послуги, що не вносять змін в програмне забезпечення, а саме послуги з встановлення, налаштування, тестування, виявлення та усунення недоліків, інформаційно-консультаційна підтримка не підлягають звільненню від ПДВ та оподатковують у загальному порядку за ставкою 20%.

Операції з постачання програмного забезпечення разом в комплексі з системою оснащення та обладнання звільняються від оподаткування в тому випадку, якщо вартість програмного продукту не включена до вартості обладнання, а на програмне забезпечення передані виключні майнові права. Якщо ж вартість програмного забезпечення включена до вартості обладнання, то така операція з постачання обладнання не підлягає звільненню від оподаткування ПДВ та оподатковується у розмірі 20%.

Щодо питання розробки продукції, то якщо за договором у розробника не виникає права власності на розроблену програму і воно повністю належить замовнику, а отже немає факту передання права власності на продукт від розробника замовникові, тоді дана операція звільнюється від оподаткування не підлягає, бо вважається, що розробник не поставив програмний продукт, а лише надав послуги з розробки.

Відповідно до п. 185.1 ст. 185 Податкового кодексу України об'єктом оподаткування податком на додану вартість є операції платників податку з постачання товарів/послуг, місце постачання яких згідно зі статтею 186 ПКУ розташоване на митній території України [2].

Тоді за умови, коли право інтелектуальної власності на програмний продукт виникає одразу у замовника, який є нерезидентом, а місцем постачання є територія поза межами митної території України, то така операція ПДВ не оподатковується. В іншому випадку якщо замовник є резидентом України, то операція підлягає оподаткуванню 20% ПДВ на загальних підставах.

Операція вважається постачанням програмної продукції та звільняється від оподаткування ПДВ, за умовою того, що право власності на програмний продукт, користування нею з самого початку виникає у розробника і не переходить до замовника взагалі або пізніше.

Так, у відповідності з пп. 14.1.225, п. 14.1, ст. 14 Податкового кодексу України «роялті – будь-який платіж, в тому числі платіж, що сплачується користувачем об'єктів авторського права і (або) суміжних прав на користь організацій колективного управління, відповідно до Закону України «Про ефективне управління майновими правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав», отриманий як винагорода за використання або за надання права на використання об'єкта права інтелектуальної власності, а саме на будь-які літературні твори, твори мистецтва або науки, включаючи комп'ютерні програми, інші записи

на носіях інформації, відео- або аудіокасети, кінематографічні фільми або плівки для радіо- чи телевізійного мовлення, передачі (програми) організацій мовлення, інші аудіовізуальні твори, будь-які права, які охороняються патентом, будь-які зареєстровані торговельні марки (знаки на товари і послуги), права інтелектуальної власності на дизайн, секретне креслення, модель, формулу, процес, права інтелектуальної власності на інформацію щодо промислового, комерційного або наукового досвіду (ноу-хау). Не вважаються роялті платежі, отримані:

– як винагорода за використання комп'ютерної програми, якщо умови використання обмежені функціональним призначенням такої програми та її відтворення обмежене кількістю копій, необхідних для такого використання (використання «кінцевим споживачем»);

– за придбання примірників (копій, екземплярів) об'єктів інтелектуальної власності, у тому числі в електронній формі, для використання за своїм функціональним призначенням для кінцевого споживання або для перепродажу такого примірника (копії, екземпляра);

– за придбання речей (у тому числі носіїв інформації), в яких втілені або на яких містяться об'єкти права інтелектуальної власності, визначені в абзаці першому цього підпункту, у користування, володіння та/або розпорядження особи;

– за передачу прав на об'єкти права інтелектуальної власності, якщо умови передачі прав на об'єкт права інтелектуальної власності надають право особі, яка отримує такі права, продати або здійснити відчуження в інший спосіб права інтелектуальної власності або оприлюднити (розголосити) секретні креслення, моделі, формули, процеси, права інтелектуальної власності на інформацію щодо промислового, комерційного або наукового досвіду (ноу-хау), крім випадків, коли таке оприлюднення (розголошення) є обов'язковим згідно із законодавством України;

– за передачу права на розповсюдження примірників програмної продукції без права на їх відтворення або якщо їх відтворення обмежено використанням кінцевим споживачем» [2].

За умовами передання прав на об'єкт права інтелектуальної власності особа, отримавши такі права, набуває і право продати або оприлюднити продукт інтелектуальної власності. Наприклад, за умовами передачі прав на запатентовану розробку компанія-замовник має право її перепродати або оприлюднити, і плата за неї не є роялті.

Не підлягають оподаткуванню ПДВ операції з надання права на користування програмним продуктом за умови оплати в грошовій формі.

За умовою розробник надає право користування програмним продуктом на підставі

ліцензійного (субліцензійного) договору, при цьому залишаючись правовласником, отже, тоді усі отримані оплати у вигляді роялті не підлягають оподаткуванню ПДВ.

Для того, щоб визначити, чи підлягає платіж з метою оподаткування під визначення роялті, слід визначити умови договору між розробником і клієнтом на обмежені умови використання програми за її функціональним призначенням, а також чи передбачають умови передання прав на об'єкт права інтелектуальної власності продаж, оприлюднення окремих видів інтелектуальної власності. Так, якщо винагорода виплачується за користування копією програмного забезпечення за функціональним призначенням, то така винагорода не є роялті для цілей оподаткування ПДВ.

Якщо програмне забезпечення придбане у нерезидента України, то звільненню від оподаткування ПДВ підлягає тільки постачання програмної продукції, а якщо розробник-нерезидент постачає програмне забезпечення замовнику-резиденту України, тоді для замовника діють стандартні правила оподаткування.

Наприклад, підприємство уклало договір із нерезидентом на придбання послуг з розробки програмного забезпечення прикладного і розважального характеру. Крім програмного забезпечення, нерезидент надає послуги технічної підтримки, а авторські майнові права одразу належать замовнику. Тоді оскільки після закінчення виконання послуг право власності на програмну продукцію набуває замовник-резидент, а місце постачання таких послуг розташоване на митній території України, то згідно зі ст. 186 Податкового кодексу України, операція виконавця є об'єктом оподаткування ПДВ за ставкою 20% [2]. Замовник-резидент України, як отримувач послуг зобов'язаний визначити податкові зобов'язання з ПДВ, скласти податкову накладну, зареєструвати її в ЄРПН. Зареєстрована податкова накладна – це підстава для замовника на включення зазначених у ній сум ПДВ до складу податкового кредиту у звітному періоді, у якому визначені податкові зобов'язання.

Якби майнові права на розроблене програмне забезпечення у процесі його створення належали виконавцеві, а після закінчення розробки були передані замовнику, то така операція розглядалася б як операція з постачання програмної продукції, і як висновок оподаткуванню ПДВ не підлягала б.

Постачання послуг технічної підтримки програмного продукту, в випадку, якщо послуги не є складовою частиною операції з постачання програмної продукції та оплачуються окремо, то постачання таких послуг оподатковується на загальних підставах 20% ПДВ, оскільки місцем постачання є митна територія України.

Відповідно до ст. 208.4 14 Податкового кодексу України, якщо отримувач послуг як

платник ПДВ не зареєстрований, тоді податкова накладна не складається, але подається розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник ПДВ [2].

**Висновки.** Попри скасування пільги, щодо необхідності сплачувати ПДВ, зміни не торкнуться:

1. Платників єдиного податку, які взагалі не є платниками ПДВ. Це платники єдиного податку 2 групи та 3 групи зі ставкою 2% та 5%.

2. Платників ПДВ (юрособам та ФОП), які надають послуги (здійснюють постачання програмної продукції) іноземним замовникам. Адже згідно, зокрема, пп. «а», «б», «в» п. 186.3 ст. 186 ПКУ взагалі не є об'єктом оподаткування ПДВ (у випадку постачання їх іноземним замовникам):

а) надання майнових прав інтелектуальної власності, створення за замовленням та використання об'єктів права інтелектуальної власності, у тому числі за ліцензійними договорами, а також надання (передача) права на скорочення викидів парникових газів (вуглецевих одиниць);

б) рекламні послуги;

в) консультаційні, інжинірингові, інженерні, юридичні (у тому числі адвокатські), бухгалтерські, аудиторські, актуарні, а також послуги з розроблення та тестування програмного забезпечення, з оброблення даних та надання консультацій з питань інформатизації, надання

інформації та інших послуг у сфері інформатизації, у тому числі з використанням комп'ютерних систем.

А раз ці послуги не є об'єктом оподаткування ПДВ, то й нараховувати та сплачувати ПДВ при їхньому наданні/постачанні непотрібно.

3. Платників ПДВ юридичним особам, у яких договори із замовниками передбачають не оплату вартості послуг, а сплату роялті. Це пов'язано з тим, що згідно пп. 196.1.6 п. 196.1. ст. 196 ПКУ роялті не є об'єктом оподаткування ПДВ.

Отже, для того щоб уникнути необхідності нараховувати та сплачувати ПДВ при поставці програмної продукції контрагентам, які є резидентами України, є тільки один спосіб – перекваліфікувати оплату послуг у сплату роялті. Для цього необхідно ретельно проаналізувати договори із замовниками (фактичний вид робіт/послуг, що фактично надаються чи постачаються за цими договорами) та зіставити із визначенням роялті, яке наведене в пп. 14.1.225 п. 14.1 ст. 14 ПКУ. Якщо предмет певного договору можна описати так, щоб він відповідав визначенню роялті в розумінні ПКУ, то можна внести зміни до договору, додаючи в нього відповідні фрази та/або слова із пп. 14.1.225 п. 14.1 ст. 14 ПКУ. Відповідно вже не здійснюється постачання програмної продукції чи отримується оплата за послуги, а сплачуються роялті, яке, згідно пп. 196.1.6 п. 196.1. ст. 196 ПКУ, не є об'єктом оподаткування ПДВ.

#### БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України № 996-14 від 16.07.1999 р. зі змінами та доповненнями: Законодавство України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
2. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.2010 р. зі змінами та доповненнями: Законодавство України. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
3. Порядок застосування типових форм первинного обліку об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів: Затверджено наказом Міністерства фінансів України № 732 від 22.04.2004 р.: Законодавство України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1580-04#Text>.
4. Узагальнююча податкова консультація щодо окремих питань оподаткування податком на додану вартість операцій з постачання програмної продукції: Затверджено наказом Міністерства фінансів України № 732 від 31.12.2020 р.: Законодавство України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/v0842201-20#Text>.
5. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів: Затверджено наказом Міністерства фінансів України № 433 від 28.03.2020 р. зі змінами та доповненнями: Законодавство України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/v0433201-13#Text>.
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 8 «Нематеріальні активи»: Затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 242 від 18.10.1999 р. зі змінами та доповненнями: Законодавство України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99#Text>.
7. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 (МСБО 38). Нематеріальні активи від 30.06.2017 р. зі змінами та: Ліга-закон України. URL: <http://ips.ligazakon.net/document/MU17052>.
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 19 «Об'єднання підприємств»: Затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 163 від 07.07.1999 р. зі змінами та доповненнями: Законодавство України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99#Text>.
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 15 «Дохід»: Затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 290 від 29.11.1999 р. зі змінами та доповненнями: Законодавство України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>.
10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 31 «Фінансові витрати»: Затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 415 від 28.04.2006 р. зі змінами та доповненнями: Законодавство України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0610-06/ed20201103#Text>.

11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 7 «Основні засоби»: Затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27.04.2000 р. зі змінами та доповненнями: Законодавство України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text>.

12. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 28 «Зменшення корисності активів»: Затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 217 від 24.12.2004 р. зі змінами та доповненнями: Законодавство України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05#Text>.

13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку №27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»: Затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 617 від 07.11.2003 р. зі змінами та доповненнями: Законодавство України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03#Text>.

14. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник. 4-те вид., переробл. і доповн. Київ : Знання, 2015. 572 с.

15. Лаговська О. А., Легенчук С. Ф., Кузь В. І., Кучер С. В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : навчальний посібник. Київ : Кондор, 2018. 418 с.

#### REFERENCES:

1. About accounting appearance and financial status in Ukraine: Law of Ukraine No. 996-14 (1999): Legislation of Ukraine. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

2. Taxation Code of Ukraine No. 2755-VI (2010): Legislation of Ukraine. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1580-04#Text>.

3. The procedure for the placement of standard forms of the primary form of objects of the right of intellectual power at the warehouse of intangible assets: Approved by order of the Ministry of Finance of Ukraine No. 732 (2004): Legislation of Ukraine. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/v0842201-20#Text>.

4. Additional tax advice on how to qualify for a tax on the payment of a tax on the number of operations for the delivery of software products: Approved by order of the Ministry of Finance of Ukraine No. 732 (2020): Legislation of Ukraine. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/v0433201-13#Text>.

5. Methodological recommendations on the accounting nature of intangible assets: Approved by order of the Ministry of Finance of Ukraine No. 433 (2020): Legislation of Ukraine. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/v0433201-13#Text>.

6. National regulation (standard) of accounting form No. 8 "Intangible assets": Approved by Order of the Ministry of Finance of Ukraine No. 242 (1999): Legislation of Ukraine. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99#Text>.

7. International Accounting Standard 38. Intangible assets (2017): Liga-law of Ukraine. URL: <http://ips.ligazakon.net/document/MU17052>

8. National regulation (standard) of accounting form No. 19 "Association of businesses": Approved by Order of the Ministry of Finance of Ukraine No. 163 (1999): Legislation of Ukraine. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99#Text>.

9. National regulation (standard) of accounting form No. 15 : Approved by Order of the Ministry of Finance of Ukraine No. 290 (1999): Legislation of Ukraine. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>.

10. National regulation (standard) of accounting form No. 31: Approved by Order of the Ministry of Finance of Ukraine No. 415 (2006): Legislation of Ukraine. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0610-06/ed20201103#Text>.

11. National regulation (standard) of accounting form No. 7 "Basic accounting": Approved by Order of the Ministry of Finance of Ukraine No. 92 (2000): Legislation of Ukraine. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text>.

12. National regulation (standard) of accounting form No. 28 : Approved by the Order of the Ministry of Finance of Ukraine No. 217 (2004): Legislation of Ukraine. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05#Text>.

13. National regulation (standard) of accounting form No. 27: Approved by Order of the Ministry of Finance of Ukraine No. 617 (2003) [Electronic resource]: Legislation of Ukraine. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03#Text>.

14. Shvets V. G. (2015) Theory of accounting appearance: assistant. 4th kind., rebranded. and add. Kyiv, p. 572.

15. Lagovska O. A., Legenchuk S. F., Kuz V. I., Coachman S. V. (2018) Accounting appearance in business management: heading guide. Kyiv: Condor, p. 418.