

Чемерис М.С.

кандидат юридичних наук, докторант,
Державний податковий університет

ФІНАНСОВО-ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ НАДАННЯ БЮДЖЕТНИХ ГРАНТІВ ТА ЇХ ОПОДАТКУВАННЯ

Вступ. На сьогодні зберігаються традиційні види безповоротної публічної допомоги, такі як пенсії, стипендії, субсидії, бюджетні дотації, що досить швидко трансформуються, а також впроваджуються нові, такі як бюджетні гранти (державні гранти), безповоротна фінансова допомога в формі міжнародної технічної допомоги та інші види безповоротної фінансової допомоги, що надається за рахунок коштів бюджетів, Пенсійного фонду України або інших фондів загальнообов'язкового соціального страхування. Важливим є розмежування їх ознак як окремих видів публічної допомоги, що має вагоме значення для оподаткування.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. На сьогодні бюджетний грант є предметом аналізу науковців різних сфер дослідження, зокрема економістів, фінансистів та спеціалістів з міжнародних відносин, зокрема Н. Авраменко, Н. Андрусенка, І. Білана, О. Білоусової, М. Д'яченка, О. Жидкевича, Л. Касьяненко, М. Кобелі-Звір, О. Корицької, Т. Котенко, І. Кульчицького, С. Левицька, Ю. Луніної, О. Мотузки, Н. Медведкової, Л. Нікіфорової, В. Онищенко, С. Соколової, М. Ставничої, В. Усика, Н. Тарасенка, Г. Терещенка, А. Шияна, Н. Якимчук та інших.

Однак системне дослідження сучасного стану податково-правового регулювання доходів та операцій, пов'язаних з одержанням бюджетних грантів та особливостей їх характеристики як об'єкта оподаткування досі не проводилося.

Метою статті є висвітлення результатів аналізу діючого законодавства України, що

регулює суспільні відносини в сфері оподаткування операцій та доходів пов'язаних з наданням бюджетних грантів, з'ясування сучасного стану фінансово-правового регулювання їх одержання та цільового використання.

Виклад основного матеріалу. У бюджетних відносинах бюджетний грант виступає об'єктом регулювання як окрема форма безповоротної фінансової державної допомоги (підтримки), що надається за рахунок бюджетних коштів в ході здійснення відповідних видатків бюджетів та витрачання залучених до бюджетів коштів. Більш традиційними формами публічної (державної) допомоги фізичним та юридичним особам є стипендії, дотації, субсидії, премії та інші безповоротні виплати, які є окремими об'єктами податково-правового регулювання.

Так, поняття «*стипендія*» було визначене Постановою Кабінету Міністрів України від 26 січня 1993 року № 50 [1], яка втратила чинність, однак на сьогодні в законодавстві визначення цього поняття відсутнє. Правові підстави надання стипендій визначені в Законах України «Про освіту» та «Про вищу освіту», однак визначення поняття відсутнє, так само як відсутній і вичерпний перелік їх видів. Однак в Законі України «Про вищу освіту» названо такі їх види як соціальні та академічні стипендії, а також в ч. 15 ст. 44 Закону закріплено інші види державної цільової підтримки для здобуття вищої освіти [2]. Соціальні стипендії надаються також на підставі законів, що встановлюють державні пільги і гарантії щодо призначення соціаль-

них стипендій для окремих категорій громадян. Основними ознаками стипендії є її безповоротність, регулярність, обумовленість строком навчання, надання виключно фізичним особам. Але є й стипендії, що мають характер винагороди. В п. 165.1 ст. 165 ПК України закріплено, що до загального місячного (річного) оподатковуваного ПДФО доходу не включаються такі доходи, як «сума державних премій України або стипендій України, призначених законом, постановами Верховної Ради України, указами Президента України», «сума стипендії (включаючи суму її індексації, нараховану відповідно до закону), яка виплачується учню, студенту, курсанту військових навчальних закладів, ординатору, аспіранту або ад'юнкту...». [3]

Зауважимо, що згідно з пп. 196.1.1 п. 196.1 ст. 196 ПК України не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість, зокрема, виплати у грошовій формі пенсій, стипендій, субсидій, дотацій за рахунок бюджетів або Пенсійного фонду України чи інших фондів загальнообов'язкового соціального страхування (крім тих, що надаються у майновій формі) [3]. Зазначимо, що, на нашу думку, невиправдано не віднесено до вказаного переліку об'єктів звільнених від оподаткування ПДВ бюджетні гранти та інші форми безповоротної державної допомоги, в тому числі тієї, що надається в матеріальній формі, та надання міжнародної технічної допомоги, безповоротної фінансової допомоги за рахунок коштів міжнародних фінансових організацій та іноземних держав.

Поняття «*бюджетна дотація*» («дотація з бюджету») як форма фінансової допомоги не визначене, проте вживається в ПК України, а поняття «*виробнича дотація з бюджету*», що є одним з їх видів, закріплене в п. 14.1.16 ПК України як «фінансова допомога з боку держави, що надається суб'єкту господарювання на безповоротній основі з метою зміцнення його фінансово-економічного становища та/або для забезпечення виробництва товарів, виконання робіт, надання послуг» [3]. Звіль-

нені від оподаткування ПДВ відповідно до пп. 197.1.28 п. 197.1 ст. 197 та 188 ПК України операції з постачання товарів/послуг у частині суми компенсації на покриття різниці між фактичними витратами та регульованими цінами (тарифами) у вигляді виробничої дотації з бюджету [3]. І знову ж таки, це правило не поширюється на бюджетні гранти.

Поняття ж «*субсидія*» також не визначене на рівні закону, при тому, що в законодавстві закріплено правові засади надання ряду їх видів, зокрема: 1) щомісячні житлові субсидії, призначення яких врегульоване Законом України «Про житлово-комунальні послуги» від 9 листопада 2017 року № 2189-VIII [4], Постановою Кабінету Міністрів України від 21 жовтня 1995 р. № 848 [5], що надаються переважно в формі компенсацій за фактом оплати житлових комунальних послуг, за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів, безповоротно; 2) адресні субсидії на забезпечення житлом молоді, що передбачені ст. 16 Закону України «Про основні засади молодіжної політики» [6]; 3) субсидії, що надаються як форма державної допомоги згідно зі ст. 4 Закону України «Про державну допомогу суб'єктами господарювання» від 1 липня 2014 року № 1555-VII [7] та інші. Поняття «*державна субсидія*» в свою чергу визначене в Законі України «Про державну підтримку книговидавничої справи» від 6 березня 2003 року № 601-IV як «грошова допомога, що надається на безоплатній і безповоротній основі Українським інститутом книги розповсюдженню видавничої продукції (книжкової продукції) на відшкодування витрат, визначених цим Законом» [8] та інших. Незважаючи на те, що термін «субсидія» вживається в Податковому кодексі України, однак визначення такого поняття для податкових цілей в ньому не закріплено і як об'єкт оподаткування зазначено лише такі види субсидій які надаються фізичним особам (пп. 70.12.10 ПК України), а також якщо вони надаються суб'єктам кінематографії України (пп. 140.4.7 ПК України) [3].

Також в ПК України при визначенні об'єктів оподаткування (звільнень від оподаткування) такими податками, як ПДФО, єдиний та податок на прибуток підприємств, упущені окремі види публічної безповоротної допомоги.

Зокрема відмітимо, що поняття та ознаки безповоротної публічної фінансової допомоги закріплюються або на рівні спеціальних законів та підзаконних нормативно-правових актів, або для податкових цілей в ПК України. Однак такі поняття як «бюджетний грант» (пп. 14.1.277-1 ПК України) та «виробнича дотація з бюджету» (п. 14.1.16 ПК України) [3], на відміну від інших форм публічної фінансової допомоги визначені не на рівні спеціальних законів, не в Бюджетному кодексі України, а в саме в Податковому кодексі України і для цілей оподаткування. Інші види публічної фінансової допомоги лише згадуються як окремі об'єкти оподаткування або застосування податкових пільг. Саме спеціальному законодавству визначаються такі поняття, як «державний грант», «грант», «бюджетна дотація», «субсидія», що вказує на потребу вироблення в Україні з урахуванням досвіду країн ЄС та права ЄС єдиного підходу до визначення вказаних термінів як форм надання публічної державної допомоги як в цілях оподаткування, так і контролю за дотриманням законодавства при їх наданні та використанні наданих коштів.

Оподаткування суб'єктів, що отримують дохід у формі бюджетного гранту, здійснюється з врахуванням виду суб'єктів – отримувачів коштів (майнових ресурсів) бюджетного гранту, зокрема:

1) *фізичні особи – якщо бюджетний грант отримує фізична особа, то відповідно до п. 170.7-1 ст. 170 Податкового кодексу України, сума доходу у вигляді бюджетного гранту не оподатковується та не включається до загального місячного або річного оподаткованого доходу платника податку на доходи фізичних осіб під час його нарахування (виплати, надання) на користь платника податків.*

Податковим агентом платника податку під час нарахування (виплати, надання) на його користь доходу у вигляді бюджетного гранту є надавач такого гранту (пп. 170.7-1.2 ПКУ). Перелік надавачів бюджетних грантів визначає Кабінет Міністрів України». На сьогодні він затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 18 серпня 2021 № 867, де до надавачів бюджетних грантів віднесено [9]: 1) Український культурний фонд; 2) Фонд розвитку підприємництва; 3) Український молодіжний фонд; 4) Український ветеранський фонд.

Податкові агенти – надавачі бюджетних грантів у податковому розрахунку відображають (за звітний квартал) суму нарахованих (виплачених) у звітному податковому періоді доходів у вигляді бюджетних грантів. При цьому вони керуються Порядком заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі – Порядок), затверджено наказом Мінфіну від 13.01.2015 № 4 [10].

У податковому розрахунку зазначаються відомості про укладені договори з надання бюджетних грантів та їх умови, у т. ч. строк виконання договору, реєстраційний номер облікової картки фізичної особи – платника податку, яка одержала бюджетний грант, або серія та номер паспорта. Також зазначається інформація про факт використання платником податку бюджетного гранту або його частини за цільовим призначенням або порушення платником податків умов договору про цільове використання бюджетного гранту, про повне або часткове повернення платником податку бюджетного гранту на користь податкового агента – надавача бюджетного гранту (у разі такого повернення). У разі невиключення до податкового розрахунку інформації про порушення платником податку умов договору про цільове використання бюджетного гранту такий надавач бюджетного гранту

зобов'язаний виконати всі обов'язки податкового агента щодо доходів (пп. 170.7-1.3 п. 170.7-1 ст. 170 ПК України) [3]. Якщо платником податку допущено порушення цільового використання бюджетного гранту, платник податків зобов'язаний відобразити суму доходу, отриманого у вигляді бюджетного гранту (його частини), щодо якої допущено порушення відповідних умов договору про цільове використання гранту, у складі річного оподаткованого доходу за відповідний звітний рік та подати річну податкову декларацію відповідно до ПКУ і самостійно сплатити податок з таких доходів (пп. 170.7-1.4 п. 170.7-1 ст. 170 ПК України) [3]. Якщо платником податку повернуто повністю чи частково бюджетний грант на користь надавача гранту (податкового агента) у звітному (податковому) році його виплати (надання), такий платник податку має право у порядку, встановленому ст. 42 ПК України, повідомити про це контролюючий орган з наданням копій документів, що підтверджують факт такого повернення. При цьому платник податку звільняється від обов'язку відобразити таку частину виплаченого (наданого) та повернутого гранту у складі доходів у річній податковій декларації та сплатити податок з відповідних доходів. У разі якщо платником податку повернуто бюджетний грант на користь надавача гранту (податкового агента) повністю чи частково у календарному році, що настає за звітним (податковим) роком, у якому було включено відповідну суму гранту до річного оподаткованого доходу, платник податків має право подати уточнюючу податкову декларацію та зменшити суму річного оподаткованого доходу за відповідний звітний рік на повернуту суму гранту, за умови надання копій документів, що підтверджують факт повернення відповідного гранту або його частини на користь надавача гранту (податкового агента) [3];

2) фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність – відповідно до абз. 4 п. 178.4 ст. 178 ПК України «не включаються

до доходу особи, яка провадить незалежну професійну діяльність, суми доходу у вигляді бюджетного гранту. Оподаткування доходів, отриманих особою, яка провадить незалежну професійну діяльність, у вигляді такого гранту, здійснюється у порядку, визначеному п. 170.7-1 ст. 170 ПК України [3];

3) фізичні особи – підприємці, які перебувають на загальній системі оподаткування, згідно з пп. 177.3.2 п. 177.3 ст. 177 ПК України «не включаються до доходу фізичної особи – підприємця суми доходу у вигляді бюджетного гранту. Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою – підприємцем у вигляді такого гранту, здійснюється у порядку, визначеному п. 170.7-1 ст. 170 ПК України» [3];

4) фізичні особи – підприємці, які є платниками єдиного податку першої – третьої груп відповідно до п. 292.1 ст. 292 ПК України, що отримують дохід, протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 292.3 цієї статті, не включають при розрахунку такого доходу «отримані такою фізичною особою пасивні доходи у вигляді процентів, дивідендів, роялті, страхові виплати і відшкодування, доходи у вигляді бюджетних грантів, а також доходи, отримані від продажу рухомого та нерухомого майна, яке належить на праві власності фізичній особі та використовується в її господарській діяльності» [3];

5) юридичні особи – платники єдиного податку третьої групи відповідно до пп. 12 п. 292.11 ст. 292 ПК України до складу оподаткованого доходу не включають «суми коштів та вартість майна, отриманих платником податку – юридичною особою у вигляді бюджетного гранту, за умови його цільового використання». При цьому «у разі нецільового використання наданого бюджетного гранту платник податку – юридична особа зобов'язаний збільшити податкові зобов'язання за наслідками податкового періоду, на який припадає таке порушення, на суму єди-

ного податку за ставкою, передбаченою п. 293.5 ст. 293 ПК України» [3];

б) *юридичні особи та інші платники податку на прибуток підприємств*, зменшують фінансовий результат до оподаткування згідно з пп. 140.4.8 п. 140.4 ст. 140 ПК України «на суму бюджетних грантів, отриманих платником податку та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності», однак фінансовий результат податкового періоду збільшується «на суму витрат, пов'язаних із виконанням умов договору про надання бюджетного гранту, понесених у поточному звітному періоді за рахунок таких грантів (але не більше суми таких грантів) та включених до складу витрат поточного звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності» (пп. 140.5.16 п. 140.5 ст. 140 ПК України) [3].

Труднощі виникли тим, що «монополію» визначення надавачів бюджетних грантів, і відповідно таке рішення обмежує категорії грантів, що надаються за рахунок бюджетних коштів, одержання яких дає можливість використання податкової пільги пов'язаної з одержанням «бюджетного гранту», що передбачена ст. 170.7-1 ПК України [3].

При цьому, гранти за рахунок бюджетних коштів, в тому числі залучених, надаються не лише вказаними Урядом надавачами, а й в рамках інших програм, пов'язаних з залученням коштів від міжнародних донорів та в рамках бюджетних програм, на підставі правових положень, що закріплені в законах України «Про науку та науково-технічну діяльність», «Про освіту», «Про вищу освіту», «Про наукові парки», «Про державну підтримку кінематографії в Україні», «Про державну підтримку книговидавничої справи в Україні», «Про культуру» та інших законах.

Висновки. В податковому законодавстві закріплено ряд особливих положень

щодо оподаткування доходів, які отримують фізичні та юридичні особи, інші платники податків в формі стипендії, бюджетної дотації, виробничої дотації з бюджету, субсидії, гранти, бюджетні гранти. При цьому для цілей оподаткування в ПК України закріплено лише такі поняття як «бюджетний грант» та «виробнича дотація з бюджету», що частково обумовлено відсутністю в БК України спеціальних положень, щодо закріплення таких понять, та інших форм державної допомоги, що надається за рахунок бюджетних коштів (майна бюджетних установ), а також залучених до бюджетів коштів.

Оподаткування суб'єктів, що отримують дохід у формі бюджетного гранту, здійснюється з врахуванням виду суб'єктів – отримувачів коштів (майнових ресурсів) бюджетного гранту. Звільнення від нарахування та сплати ПДФО доходу в формі бюджетного гранту закріплене в п. 170.7-1 ст. 170 ПК України поширюється на фізичних осіб, *фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, та фізичних осіб – підприємців, які перебувають на загальній системі оподаткування. Також не враховують при розрахунку оподаткованого доходу суми бюджетних грантів відповідно до ст. 292 ПК України фізичні особи-підприємці (платники єдиного податку першої-третьої груп) та юридичні особи – платники єдиного податку.* Однак п. 292.1 ст. 292 ПК України потребує уточнення в частині, що у випадку нецільового використання бюджетного гранту, його сума підлягає поверненню до бюджету. Також доповнення потребує доповнення пп. 196.1.1 п. 196.1 ст. 196 ПК України в частині того, що не повинні визнаватися об'єктом оподаткування ПДВ виплати у грошовій формі «бюджетних грантів», оскільки таке звільнення на сьогодні поширюється лише на виплати пенсій, стипендій, субсидій, дотацій за рахунок бюджетів або Пенсійного фонду України чи інших фондів загальнообов'язкового соціального страхування (крім тих, що надаються у майновій формі). Але такі зміни слід вносити системно

з урахуванням змін в бюджетному та спеціальному законодавстві, що регулює надання бюджетних грантів, з огляду на розширення

кола надавачів грантів, за рахунок бюджетних та залучених коштів, з урахуванням результатів наукових досліджень та судової практики.

Анотація

В статті висвітлено результати аналізу діючого законодавства України, що регулює суспільні відносини в сфері оподаткування операцій та доходів пов'язаних з наданням бюджетних грантів, з'ясовано сучасний стан фінансово-правового регулювання їх одержання та цільового використання, категорії платників податків, які можуть використовувати податкові пільги щодо такого доходу як «бюджетні гранти», а також запропоновано шляхи його вдосконалення. З'ясовано, що в податковому законодавстві закріплено ряд особливих положень щодо оподаткування доходів, що одержують фізичні та юридичні особи, інші платники податків в формі стипендії, бюджетної дотації, виробничої дотації з бюджету, субсидії, гранту, бюджетного гранту. При цьому для цілей оподаткування в ПК України закріплено лише такі поняття як «бюджетний грант» та «виробнича дотація з бюджету», що частково обумовлено відсутністю в БК України спеціальних положень, щодо закріплення таких понять, та інших форм державної допомоги, що надається за рахунок бюджетних коштів (майна бюджетних установ), а також залучених до бюджетів коштів. Висвітлено, що оподаткування суб'єктів, що отримують дохід у формі бюджетного гранту, здійснюється з урахуванням виду суб'єктів – отримувачів коштів (майнових ресурсів) бюджетного гранту: 1) звільнено від нарахування та сплати ПДФО дохід в формі бюджетного гранту, який отримують фізичні особи, *фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, фізичні особи – підприємців, які перебувають на загальній системі оподаткування;* 2) не враховують при розрахунку оподаткованого доходу суми бюджетних грантів платники єдиного податку першої-третьої груп. Запропоновано уточнити п. 292.1 ст. 292 ПК України в частині, що у випадку нецільового використання бюджетного гранту, його сума підлягає поверненню до бюджету. Також запропоновано внести доповнення пп. 196.1.1 п. 196.1 ст. 196 ПК України в частині того, що не повинні визнаватися об'єктом оподаткування ПДВ виплати у грошовій формі “бюджетних грантів”, оскільки таке звільнення на сьогодні поширюється лише на виплати пенсій, стипендій, субсидій, дотацій за рахунок бюджетів або Пенсійного фонду України чи інших фондів загальнообов'язкового соціального страхування (крім тих, що надаються у майновій формі). Але такі зміни слід вносити системно з урахуванням змін в бюджетному та спеціальному законодавстві, що регулює надання бюджетних грантів, з огляду на розширення кола надавачів грантів, за рахунок бюджетних та залучених коштів, з урахуванням результатів наукових досліджень та судової практики.

Ключові слова: бюджетний грант, субсидія, оподаткування, бюджетна дотація, податкова пільга.

Chemerys M.S. Financial legal regulation of the provision of budget grants and their taxation Summary

The article highlights the results of the analysis of the current legislation of Ukraine, which regulates public relations in the field of taxation of transactions and income related to the provision of budget grants, clarifies the current state of financial and legal regulation of their receipt and intended use, categories of taxpayers who can use tax benefits for such income as “budget grants”, and also suggests ways to improve it. It is found that the tax legislation enshrines a number of special provisions on the taxation of income received by individuals and legal entities, other taxpayers in the form of a scholarship, budget subsidy, production subsidy from the budget, subsidy, grant, budget grant. At the same time, for taxation purposes, the Tax Code of Ukraine enshrines only such concepts as “budget grant” and “production subsidy from the budget”, which is partly due to the absence of special provisions in the Tax Code

of Ukraine regarding the enshrinement of such concepts, and other forms of state aid provided at the expense of budget funds (property of budgetary institutions), as well as funds attracted to budgets. It is highlighted that taxation of entities receiving income in the form of a budget grant is carried out taking into account the type of entities – recipients of funds (property resources) of the budget grant: 1) income in the form of a budget grant received by individuals, individuals engaged in independent professional activities, individual entrepreneurs who are on the general taxation system is exempt from the accrual and payment of personal income tax; 2) the amounts of budget grants are not taken into account when calculating taxable income by single tax payers of the first-third groups. It is proposed to clarify clause 292.1 of Article 292 of the Code of Civil Procedure of Ukraine in the part that in the event of misuse of a budget grant, its amount is subject to return to the budget. It is also proposed to add clause 196.1.1 of clause 196.1 of Article 196 of the Code of Civil Procedure of Ukraine in the part that payments in the form of “budget grants” in cash should not be recognized as an object of VAT taxation, since such exemption currently applies only to payments of pensions, scholarships, subsidies, grants at the expense of budgets or the Pension Fund of Ukraine or other mandatory social insurance funds (except for those provided in the form of property). However, such changes should be made systematically, taking into account changes in the budget and special legislation regulating the provision of budget grants, taking into account the expansion of the circle of grant providers, at the expense of budgetary and attracted funds, taking into account the results of scientific research and judicial practice.

Key words: budget grant, subsidy, taxation, budget subsidy, tax benefit.

Список використаних джерел:

1. Про стипендіальне забезпечення студентів, учнів, слухачів навчальних закладів, а також аспірантів і докторантів: постанова Кабінету Міністрів України від 26 січня 1993 року № 50 (втратила чинність). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/50-93-п#Text>
2. Про вищу освіту: Закон України від 1 липня 2014 року № 1556-VII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1556-18#Text>
3. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n3704>
4. Про житлово-комунальні послуги: Закон України від 9 листопада 2017 року № 2189-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2189-19#Text>
5. Про спрощення порядку надання населенню субсидій для відшкодування витрат на оплату житлово-комунальних послуг, придбання скрапленого газу, твердого та рідкого пічного побутового палива: Постановою Кабінету Міністрів України від 21 жовтня 1995 р. № 848. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/848-95-п#Text>
6. Про основні засади молодіжної політики: Закон України від 27 квітня 2021 року № 1414-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1414-20#n338>
7. Про державну допомогу суб'єктами господарювання: Закон України від 1 липня 2014 року № 1555-VII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1555-18#Text>
8. Про державну підтримку книговидавничої справи в Україні: Закон України від 6 березня 2003 року № 601-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/601-15#Text>
9. Про затвердження переліку надавачів бюджетних грантів: Постановою Кабінету Міністрів України від 18 серпня 2021 № 867. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/867-2021-п#Text>
10. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску і Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску: наказ Мініфіну від 13.01.2015 № 4. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#Text>