

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2026-88-9>

УДК 336.14:355.271=111

ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ПДВ В УСТАНОВАХ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ

FEATURES OF VAT TAXATION IN PUBLIC SECTOR INSTITUTIONS

Канєва Тетяна Володимирівна

доктор економічних наук, професор, професор кафедри фінансів,
Державний торговельно-економічний університет
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9847-0948>

Якушко Інна Валеріївна

доктор економічних наук,
Державний торговельно-економічний університет
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1161-7383>

Ватульов Андрій Вікторович

докторант, кандидат економічних наук,
Державний торговельно-економічний університет
ORCID: <https://orcid.org/0009-0006-1550-0966>

Kanieva Tetiana, Yakushko Inna, Vatulyov Andrii

State University of Trade and Economics

У статті досліджено особливості оподаткування податком на додану вартість установ державного сектору в умовах сучасного розвитку системи державних фінансів України. Обґрунтовано, що особливості діяльності бюджетних установ, пов'язані з бюджетним фінансуванням, неприбутковим статусом та поєднанням оподатковуваних і звільнених від оподаткування операцій. Визначено основні види операцій, які звільняються від оподаткування ПДВ. Досліджено особливості ведення окремого обліку оподатковуваних та неоподатковуваних операцій, порядок нарахування компенсуючих податкових зобов'язань і пропорційного розподілу податкового кредиту. У результаті дослідження обґрунтовано необхідність удосконалення організації податкового обліку та підвищення ефективності адміністрування ПДВ у бюджетних установах з метою забезпечення прозорості фінансової діяльності та раціонального використання бюджетних ресурсів.

Ключові слова: податок на додану вартість, бюджетні установи, державний сектор, податковий облік, податковий кредит, податкові зобов'язання, Податковий кодекс України, адміністрування ПДВ.

The article examines the features of VAT taxation of public sector institutions in the context of the modern development of the public finance system of Ukraine. It is substantiated that the features of the activities of budget institutions are related to budget financing, non-profit status and a combination of taxable and exempt transactions. The regulatory and legal framework for registering budget institutions as VAT payers, the procedure for forming tax liabilities and tax credits, and the features of applying tax rates in accordance with the provisions of the Tax Code of Ukraine are analyzed. The main types of transactions that are exempt from VAT taxation in the activities of public sector institutions are determined. It was determined that budget institutions carry out both taxable and tax-exempt transactions. This approach necessitates the proper organization of tax accounting, the differentiation of types of business transactions, and the correct formation of tax liabilities and tax credits. The features of maintaining separate accounting for taxable and non-taxable transactions, the procedure for calculating offsetting tax liabilities and proportional distribution of tax credits are investigated. As a result of the study, the need to improve the organization of tax accounting and increase the efficiency of VAT administration in budget institutions in order to ensure transparency of financial activities and rational use of budget resources is substantiated. The study substantiates that effective VAT administration in budget institutions is important for ensuring the transparency of financial activities and the rational use of budget resources. The features of documentary confirmation of business transactions, the application of tax benefits, and maintaining separate accounting require increased attention from public sector institutions. Current practice justifies the need to maintain separate tax accounting



and correctly determine tax liabilities, which is an important prerequisite for ensuring the effective functioning of the public finance system. This will help minimize tax risks, comply with the requirements of current legislation, and increase the efficiency of the public finance system.

Keywords: value added tax, budget institutions, public sector, tax accounting, tax credit, tax liabilities, Tax Code of Ukraine, VAT administration.

Постановка проблеми. Податок на додану вартість є важливим елементом податкової системи України та має вагомий роль у формуванні доходів бюджету. Особливості його застосування в діяльності установ державного сектору зумовлені специфікою їх фінансування, характером виконуваних функцій та поєднанням різних видів господарських операцій. Бюджетні установи здійснюють діяльність, яка може одночасно включати як оподатковувані та звільнені від оподаткування операції, що потребує визначеного регулювання порядку адміністрування ПДВ.

Актуальність теми обумовлена необхідністю дієвого застосування норм податкового законодавства в частині реєстрації платників ПДВ, формування податкових зобов'язань і податкового кредиту та ведення податкового обліку в установах державного сектору. Дослідження цих питань дозволяє систематизувати підходи до оподаткування ПДВ та підвищити ефективність фінансово-господарської діяльності бюджетних установ.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання щодо оподаткування ПДВ у державному секторі є предметом дослідження значної кількості науковців та практиків. Зокрема, теоретичні аспекти організації бухгалтерського обліку в державних установах досліджували М. Бондар та О. Цятковська [1], які акцентують увагу на принципах обліку та їх значенні для ефективного управління бюджетними ресурсами. Особливості оподаткування та ведення податкового обліку в бюджетних установах обґрунтовують Н. Лагодієнко, Л. Іванченкова, В. Фурса, Л. Скляр та О. Євтушевська [2]. Автори аналізують порядок реєстрації платників ПДВ, формування податкового кредиту та проблеми практичного застосування податкового законодавства.

Облікові аспекти ПДВ у бюджетних установах досліджують С. Травінська, Т. Мельник [9] та М. Щербатова, І. Феофанова [10]. У своїх працях автори аналізують порядок відображення ПДВ у бухгалтерському обліку та визначають основні проблеми застосування податкового законодавства в державному секторі. Вплив змін податкової політики

в умовах воєнного стану на діяльність державного сектору висвітлює А. Нікітішин [3]. Практичні аспекти адміністрування ПДВ у бюджетних установах розглядає В. Онищенко, зосереджуючи увагу на питаннях податкової звітності та документального оформлення операцій.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. Варто зазначити, що наукові дослідження свідчать про важливість удосконалення механізмів оподаткування та обліку ПДВ у бюджетних установах, особливо в умовах змін податкової політики та розвитку системи державних фінансів.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою статті є дослідження особливостей оподаткування податком на додану вартість установ державного сектору, визначення специфіки формування податкових зобов'язань і податкового кредиту, а також обґрунтування практичних аспектів застосування норм податкового законодавства у діяльності бюджетних установ.

Для досягнення поставленої мети у статті визначено такі завдання:

- дослідити нормативно-правові засади оподаткування ПДВ установ державного сектору;
- охарактеризувати порядок реєстрації бюджетних установ як платників ПДВ;
- визначити особливості застосування ставок ПДВ у діяльності установ державного сектору;
- проаналізувати порядок формування податкових зобов'язань та податкового кредиту;
- обґрунтувати особливості ведення податкового обліку за операціями, що підлягають та не підлягають оподаткуванню;
- узагальнити проблемні аспекти адміністрування ПДВ у бюджетних установах та напрями їх удосконалення.

Досягнення поставлених завдань сприятиме поглибленню теоретичних і практичних підходів до оподаткування податком на додану вартість установ державного сектору, удосконаленню організації податкового обліку та підвищенню ефективності адміністрування ПДВ у бюджетних установах.

Виклад основного матеріалу дослідження. Особливості оподаткування податком на додану вартість установ державного сектору визначаються специфікою їх фінансово-господарської діяльності, правовим статусом та джерелами фінансування [6]. Відповідно до норм податкового законодавства, не всі бюджетні установи є платниками ПДВ, оскільки обов'язкова реєстрація залежить від дотримання встановлених Податковим кодексом України критеріїв. Нормативно-правові основи оподаткування податком на додану вартість установ державного сектору визначаються нормами Податкового кодексу України, який встановлює порядок реєстрації платників ПДВ, механізм виникнення податкових зобов'язань, формування податкового кредиту та особливості ведення податкового обліку.

Відповідно до положень ПКУ бюджетні установи не мають окремого спеціального статусу щодо адміністрування ПДВ, а тому застосовують загальні правила оподаткування, визначені для всіх суб'єктів господарювання. Разом із тим особливості їх діяльності обумовлюють виникнення окремих характеристик практичного застосування податкового законодавства.

Згідно з п. 181.1 ст. 181 Податкового кодексу України [7] обов'язковій реєстрації як платники ПДВ підлягають особи, у яких загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів або послуг, що є об'єктом оподаткування відповідно до розділу V ПКУ, нарахована (сплачена) протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 1 млн грн без урахування ПДВ. До таких операцій належать постачання товарів, виконання робіт, надання послуг, а також операції з безоплатної передачі майна чи послуг. При цьому для визначення критерію обов'язкової реєстрації враховуються операції, що оподатковуються за основною ставкою та операції, звільнені від оподаткування. Відповідно, значна кількість бюджетних установ, які надають освітні, медичні, культурні чи соціальні послуги, можуть досягати встановленого законодавством граничного обсягу операцій та набувати статусу платника ПДВ.

Відповідно до чинного законодавства, бюджетні установи можуть користуватися окремими пільгами щодо сплати податку на додану вартість. Зокрема, згідно зі статтею 197 ПКУ [7], окремі операції, що здійснюються бюджетними установами, не підлягають оподаткуванню ПДВ. До таких операцій належать:

- надання освітніх послуг;
- надання послуг з виховання та навчання дітей у будинках культури, дитячих музичних, художніх, спортивних школах і клубах, школах мистецтв та послуг з проживання учнів або студентів у гуртожитках;
- надання медичних послуг державними та комунальними закладами охорони здоров'я, у тому числі проведення медичних оглядів, медичного обслуговування різних видів заходів, медичного контролю;
- організація харчування дітей у дошкільних, загальноосвітніх та професійно-технічних навчальних закладах та громадян у закладах охорони здоров'я;
- послуги з організації та проведення культурних заходів, що фінансуються з бюджету;
- проведення державних санітарно-гігієнічних експертиз;
- надання благодійної та гуманітарної допомоги, зокрема безоплатне постачання товарів/послуг благодійним організаціям та безпосередньо суб'єктам благодійної допомоги;
- постачання та ввезення на територію України товарів та послуг в якості міжнародної технічної допомоги;
- постачання бібліотеками платних послуг з комплектування реєстраційно-облікових документів, користування рідкісними та цінними книгами, добору літератури та надання різних видів довідок.

Водночас відповідно до п.п. 133.4.1 п. 133.4 ст. 133 ПКУ [7] бюджетні установи належать до неприбуткових організацій та не є платниками податку на прибуток підприємств. Однак неприбутковий статус не звільняє їх від обов'язку реєстрації платником ПДВ у випадках, передбачених податковим законодавством. Після перевищення встановленого обсягу оподатковуваних операцій установа зобов'язана подати до контролюючого органу заяву за формою №1-ПДВ не пізніше 10 числа календарного місяця, наступного за місяцем досягнення граничного обсягу, що передбачено п. 183.2 ст. 183 ПКУ. Особливості визначення ставок ПДВ бюджетними установами представлено у таблиці 1.

Порядок виникнення податкових зобов'язань з ПДВ визначено ст. 187 Податкового кодексу України. Відповідно до п. 187.1 ПКУ [7] датою виникнення податкових зобов'язань за операціями з постачання товарів або послуг є дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбу-

Таблиця 1

Особливості визначення ставок ПДВ бюджетними установами

1	20%	пп. «а» п. 193.1 ПКУ	Постачання товарів, робіт, послуг. Операції, які прирівняні до постачання, наприклад безоплатна передача або вимушена ліквідація необоротних активів, наприклад основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів.
2	14%	п.п. «г» ст. 193 ПКУ	Постачання та ввезення на територію України сільськогосподарської продукції за визначеним переліком кодів УКТ ЗЕД. В установах державного сектору дану ставку можуть застосувати, наприклад науково-дослідні інститути НААН України, університети та інші бюджетні організації, які мають підсобні господарства агросфери, лісничі господарства тощо.
3	7%	пп. «в» п. 193.1 ПКУ, пп. 74 підрозд. 2 Перехідних положень ПКУ	застосовується таких постачань: – лікарські засоби, медвироби, медобладнання. – постачання послуг з показу театральних, оперних, балетних, музичних, лялькових, циркових, концертних, хореографічних вистав, кінематографічних прем'єр, культурно-мистецьких заходів, виступи акторів, артистів і т.д.; – екскурсійні послуги; – послуги з показу оригінальних музичних творів, демонстрації виставкових проєктів; – послуги з розповсюдження, демонстрування, публічного сповіщення і публічного показу фільмів, адаптованих відповідно до законодавства в україномовні версії для осіб з порушеннями зору та осіб з порушеннями слуху*; – послуги з тимчасового розміщування/проживання, що надаються готелями і подібними засобами тимчасового розміщування (КВЕД 55.10)
4	0%	пп. «б» п. 193.1 ПКУ, перелік у ст. 195 ПКУ	постачання у режимах експорту, реекспорту, безмитної торгівлі, вільної митної зони.

Джерело: сформовано авторами на основі [5; 7]

лася одна з подій, що настала раніше: дата зарахування коштів від покупця (замовника) або дата фактичного постачання товарів чи надання послуг. Однак для установ державного сектору законодавством передбачено окрему норму.

Так, відповідно до п. 187.7 ПКУ [7] у разі постачання товарів або послуг з оплатою за рахунок бюджетних коштів датою виникнення податкових зобов'язань є дата зарахування бюджетних коштів на рахунок платника податку або дата отримання компенсації в будь-якій іншій формі, включаючи погашення заборгованості перед бюджетом. Такий порядок пов'язаний із особливостями бюджетного фінансування та необхідністю узгодження податкового обліку з механізмом казначейського обслуговування.

В бюджетних установах також виникають податкові зобов'язання відносно компенсування операцій з використання придбаних товарів, робіт чи послуг в операціях звільнених від оподаткування або таких, що

не є об'єктом оподаткування. Порядком адміністрування ПДВ передбачено нарахування компенсуючих податкових зобов'язань.

У разі використання ресурсів в повному обсязі в неоподатковуваних операціях згідно п. 198.5 ПКУ [7] передбачено нарахування податкових зобов'язань на повну вартість використаних ресурсів.

У разі одночасного (часткового) використання в оподатковуваних і неоподатковуваних операціях згідно п. 199.1, п. 199.4 ПКУ [7] передбачене обов'язкове визначення частки використання товарів та послуг в оподатковуваних операціях за результатами календарного року та здійснення пропорційного розподілу сум податкового кредиту.

Особливості формування податкового кредиту з ПДВ у бюджетних установах пов'язана з характером здійснюваних операцій та критеріями їх документального підтвердження. Загальний порядок передбачає, що підставою для включення сум ПДВ до складу податкового кредиту є належним чином зареєстро-

Таблиця 2

Особливості формування податкового кредиту бюджетними установами

Нормативна підстава	Вид операції	Особливості формування податкового кредиту
п. 198.1 ПКУ	Придбання товарів/послуг для здійснення оподаткованої діяльності	Повне включення сум ПДВ до складу податкового кредиту
п. 198.5 ПКУ	Придбання товарів/послуг для використання у звільнених від ПДВ або неоподатковуваних операціях	Нарахування компенсуючих податкових зобов'язань
п. 199.1–199.2 ПКУ, п. 189.1 ПКУ	Використання товарів/послуг одночасно в оподатковуваних і неоподатковуваних операціях	Пропорційний розподіл податкового кредиту відповідно до частки використання в оподатковуваних операціях

Джерело: сформовано авторами на основі [5; 7]

вані податкові накладні, отримані від поставальників товарів або послуг.

Положення п. 201.11 ст. 201 Податкового кодексу України [5] допускають можливість визнання податкового кредиту і без податкової накладної за умови наявності інших документів, визначених законодавством, які підтверджують факт здійснення господарської операції та містять необхідні реквізити.

Важливою особливістю діяльності бюджетних установ є одночасне здійснення ними оподатковуваних операцій, операцій, звільнених від оподаткування, а також операцій, які відповідно до ст. 196 ПКУ не є об'єктом оподаткування ПДВ. У зв'язку з цим установи державного сектору зобов'язані вести окремий облік таких операцій. Згідно з вимогами податкового законодавства операції, звільнені від оподаткування, підлягають відображенню у податкових накладних та декларації з ПДВ із зазначенням відповідного коду податкової пільги. Натомість операції, які не є об'єктом оподаткування, не включаються до податкової звітності з ПДВ.

Особливе значення для бюджетних установ мають положення ст. 198 та ст. 199 ПКУ щодо нарахування компенсуючих податкових зобов'язань. Відповідно до п. 198.5 ПКУ у разі використання придбаних товарів, робіт чи послуг в операціях, звільнених від оподаткування або таких, що не є об'єктом оподаткування, платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до п. 189.1 ПКУ. Це правило застосовується у випадках, коли придбані ресурси використовуються виключно у неоподатковуваній діяльності.

Якщо ж придбані товари або послуги використовуються одночасно в оподатковуваних

і неоподатковуваних операціях, застосовуються норми п. 199.1 ПКУ, які передбачають пропорційний розподіл сум податкового кредиту. Практичне застосування цієї норми є особливо актуальним для закладів освіти, охорони здоров'я та інших бюджетних установ, які одночасно здійснюють звільнені від ПДВ операції та операції, що оподатковуються за основною ставкою. У такому випадку визначення частки використання придбаних ресурсів в оподатковуваній діяльності здійснюється на підставі питомої ваги відповідних операцій за попередній календарний рік. Відповідно до п. 199.4 ПКУ наприкінці звітного року проводиться обов'язковий перерахунок частки використання товарів та послуг в оподатковуваних операціях відповідно до фактичних показників діяльності.

Отже, норми Податкового кодексу України визначають комплексний механізм оподаткування ПДВ установ державного сектору, який враховує загальні правила адміністрування податку з окремими особливостями, обумовленими специфікою бюджетного фінансування та неприбутковим характером діяльності таких установ [5]. Діюча практика обґрунтовує необхідність ведення окремого податкового обліку та правильного визначення податкових зобов'язань, що є важливою передумовою забезпечення ефективного функціонування системи державних фінансів.

Перспективними напрямками удосконалення оподаткування ПДВ у державному секторі є удосконалення механізму розмежування оподатковуваних і неоподатковуваних операцій, спрощення порядку документального підтвердження податкового кредиту та забезпечення узгодженості норм податкового та бюджетного законодавства [3]. Важливого

значення набуває підвищення ефективності адміністрування ПДВ шляхом розвитку цифрових механізмів податкового контролю та мінімізації ризиків при формуванні податкових зобов'язань і складанні податкової звітності [9].

Висновки. У ході дослідження обґрунтовано, що система оподаткування податком на додану вартість установ державного сектору має комплексний характер та поєднує загальні механізми адміністрування ПДВ із особливостями, обумовленими специфікою бюджетного фінансування, неприбутковим статусом та характером діяльності таких установ. Визначено, що бюджетні установи здійснюють як оподатковувані, так і звільнені від оподаткування операції. Такий підхід обумовлює необхідність належної організації

податкового обліку, розмежування видів господарських операцій та правильного формування податкових зобов'язань і податкового кредиту.

У результаті дослідження обґрунтовано, що ефективне адміністрування ПДВ у бюджетних установах має важливе значення для забезпечення прозорості фінансової діяльності та раціонального використання бюджетних ресурсів. Особливості документального підтвердження господарських операцій, застосування податкових пільг і ведення окремого обліку потребують підвищеної уваги з боку установ державного сектору. Це сприятиме мінімізації податкових ризиків, дотриманню вимог чинного законодавства та підвищенню ефективності функціонування системи державних фінансів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Бондар М.І., Цятковська О.В. Принципи бухгалтерського обліку в управлінні державними установами. *Фінанси України*. 2022. № 11. С. 22–34.
2. Лагодієнко Н., Іванченкова Л., Фурса В., Скляр Л., Євтушевська О. Особливості оподаткування та ведення податкового обліку в бюджетних установах України. *Herald Of Khmelnytskyi National University. Economic Sciences*, 2025, 342 (3(1)), 393–401. [https://doi.org/10.31891/2307-5740-2025-342-3\(1\)-57](https://doi.org/10.31891/2307-5740-2025-342-3(1)-57)
3. Нікітішин А. Податкова політика в умовах воєнного стану. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука. Серія: Економічні науки»*. 2023. URL: <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2023-1-8571>
4. Онищенко В. ПДВ для бюджетних установ. Бухгалтерія для бюджету та ОМС. URL: <https://oblikbudget.com.ua/article/16870-pdv-2024-dlya-byudzhethnikh-ustanov> (дата звернення: 02.05.2026).
5. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/> (дата звернення: 02.05.2026).
6. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Мінфіна № 1203 від 31.12.2013 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14#Text4> (дата звернення: 02.05.2026).
7. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 02.05.2026).
8. Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений Наказом Мінфіна № 1219 від 29.12.2015 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16#Text> (дата звернення: 02.05.2026).
9. Травінська С., Мельник Т. Облікові аспекти пдв в бюджетних установах. *Сталий розвиток економіки*. 2024. №1 (48), С. 292–301. <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2024-48-41>
10. Щербатова М.В., Феофанова І.В. Особливості обліку ПДВ у бюджетних установах. *Молодий вчений*. 2018. № 12 (64). С. 321–324.

REFERENCES:

1. Bondar M.I., Tsiatkovska O.V. (2022) Pryntsypy bukhgalterskoho obliku v upravlinni derzhavnymy ustanovamy [Principles of accounting in the management of public institutions]. *Finansy Ukrainy*, no. 11, pp. 22–34. (in Ukrainian)
2. Lahodiienko N., Ivanchenkova L., Fursa V., Skliar L., Yevtushevskaya O. (2025) Osoblyvosti opodatkuvannia ta vedennia podatkovoho obliku v biudzhethnykh ustanovakh Ukrainy [Features of taxation and tax accounting in budgetary institutions of Ukraine]. *Herald of Khmelnytskyi National University. Economic Sciences*, vol. 342, no. 3 (1), pp. 393–401. Available at: [https://doi.org/10.31891/2307-5740-2025-342-3\(1\)-57](https://doi.org/10.31891/2307-5740-2025-342-3(1)-57) (accessed May 2, 2026).
3. Nikitishyn A. (2023) Podatkova polityka v umovakh voiennoho stanu [Tax policy under martial law]. *Mizhnarodnyi naukovyi zhurnal "Internauka. Seriya: Ekonomichni nauky"*. Available at: <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2023-1-8571> (accessed May 2, 2026). (in Ukrainian)

4. Onyshchenko V. PDV dlia biudzhethnykh ustanov [VAT for budgetary institutions]. *Bukhhalteriiia dlia biudzhetu ta OMS*. Available at: <https://oblikbudget.com.ua/article/16870-pdv-2024-dlya-byudzhethnykh-ustanov> (accessed May 2, 2026). (in Ukrainian)
5. Ofitsiinyi sait Derzhavnoi podatkovoi sluzhby Ukrainy [Official website of the State Tax Service of Ukraine]. Available at: <https://tax.gov.ua/> (accessed May 2, 2026). (in Ukrainian)
6. Plan rakhunkiv bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori, zatverdzhnyi nakazom Minfinu № 1203 vid 31.12.2013 r. [Chart of accounts for accounting in the public sector approved by Order of the Ministry of Finance No. 1203 dated December 31, 2013]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14#Text> (accessed May 2, 2026). (in Ukrainian)
7. Podatkovyi kodeks Ukrainy vid 02.12.2010 r. № 2755 [Tax Code of Ukraine dated December 2, 2010 No. 2755]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (accessed May 2, 2026). (in Ukrainian)
8. Poriadok zastosuvannia Planu rakhunkiv bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori, zatverdzhnyi nakazom Minfinu № 1219 vid 29.12.2015 r. [Procedure for the application of the chart of accounts in the public sector approved by Order of the Ministry of Finance No. 1219 dated December 29, 2015]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16#Text> (accessed May 2, 2026). (in Ukrainian)
9. Travinska S., Melnyk T. (2024) Oblikovi aspekty PDV v biudzhethnykh ustanovakh [Accounting aspects of VAT in budgetary institutions]. *Stalyi rozvytok ekonomiky*, no. 1 (48), pp. 292–301. Available at: <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2024-48-41> (accessed May 2, 2026). (in Ukrainian)
10. Shcherbatova M.V., Feofanova I.V. (2018) Osoblyvosti obliku PDV u biudzhethnykh ustanovakh [Features of VAT accounting in budgetary institutions]. *Molodyi vchenyi*, no. 12 (64), pp. 321–324. (in Ukrainian)

Дата надходження статті: 23.06.2026

Дата прийняття статті до публікації: 03.08.2026

Дата публікації статті: 05.08.2026