

DOI: [https://doi.org/10.25140/2411-5215-2025-4\(44\)-304-311](https://doi.org/10.25140/2411-5215-2025-4(44)-304-311)

УДК 657:336.22]:316.7:004

JEL Classification: M40; Z10

Валентин Анатолійович Нехай

кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри мистецьких дисциплін
Національний університет «Чернігівський колегіум» імені Т. Г. Шевченка (Чернігів, Україна)

E-mail: valentin_nehai@meta.ua. **ORCID:** <https://orcid.org/0000-0002-9548-0961>**ResearchID:** F-4084-2016

ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ ТА ЛІЦЕНЗУВАННЯ ЦИФРОВИХ КУЛЬТУРНИХ ПОСЛУГ

У статті досліджуються проблеми, пов'язані із бухгалтерським обліком та оподаткуванням цифрових культурних послуг в умовах цифрової трансформації. Цифровізація культурної сфери стала ключовою тенденцією, що спричинила появу нових форматів культурного продукту: онлайн-театрів, стримінгових платформ, віртуальних виставок, NFT-мистецтва тощо. Це розширило можливості культурного виробництва й споживання, але водночас виявило обмеженість традиційних моделей обліку. Труднощі у класифікації доходів, ризики подвійного оподаткування та правову невизначеність.

Метою дослідження є обґрунтування теоретичних і практичних засад обліку та оподаткування цифрових культурних послуг та розробка рекомендацій для забезпечення прозорості, правової визначеності та економічної ефективності. Результати дослідження можуть бути використані для модернізації системи фінансового управління у сфері культури.

Ключові слова: бухгалтерський облік цифрових послуг; оподаткування; ліцензування; NFT; мікроплатежі; донати; нематеріальні активи; цифрова економіка

Табл.: 2. Бібл.: 10.

Постановка проблеми. Цифровізація культурної сфери стала одним із ключових трендів останнього десятиліття, радикально змінюючи як процеси створення, так і моделі поширення культурного продукту. Онлайн-театри, стримінгові платформи, віртуальні виставки, NFT (Non-Fungible Token, невзаємозамінний токен) – мистецтво та інші цифрові сервіси формують нову екосистему культурних послуг, що виходить за межі традиційних інституційних рамок.

Разом із цим виникає низка системних викликів:

- Облік та класифікація доходів: цифрові транзакції часто мають багатоконпонентний характер (передплати, донати, мікроплатежі, продаж цифрових активів), що ускладнює їх відображення в системі бухгалтерського обліку.
- Оподаткування: відсутність єдиних підходів до визначення податкової бази для цифрових культурних послуг призводить до ризиків подвійного оподаткування, ухилення від сплати податків або правової колізії між юрисдикціями.
- Ліцензування та авторське право: цифрові формати (стримінг, NFT, інтерактивні платформи) ставлять нові питання щодо захисту прав інтелектуальної власності, територіальних обмежень та механізмів монетизації.
- Міжнародний вимір: глобальний характер цифрових культурних послуг ускладнює застосування локальних норм, адже користувачі та постачальники можуть перебувати в різних країнах із різними правовими системами.

Таким чином, традиційні моделі управління фінансами культурних інституцій виявляються недостатніми для охоплення нових форм діяльності. Це породжує потребу у створенні адаптованих методик обліку, розробці спеціальних податкових режимів та формуванні гнучких ліцензійних механізмів, які враховують специфіку цифрового середовища.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Міжнародні організації у своїх звітах та програмах підкреслюють, що цифрові культурні послуги потребують не лише політичної підтримки, а й чіткої інтеграції у фінансово-облікові системи. ЮНЕСКО [1] трактує цифровізацію як виклик для культурної спадщини та управління ресурсами, що створює серйозні виклики для відображення нематеріальних активів у бухгалтерському обліку,

ФІНАНСОВІ РЕСУРСИ: ПРОБЛЕМИ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ

адже цифрові архіви та онлайн-музеї не вписуються у традиційні моделі обліку. Європейська комісія у програмі *Digital Europe* [2] наголошує на необхідності гармонізації податкових режимів для цифрових транзакцій, щоб уникнути подвійного оподаткування та забезпечити прозорість доходів від стримінгу, онлайн-продажів чи ліцензійних угод.

Європейські країни демонструють різні підходи до вирішення цих проблем. У Франції державні програми поєднують грантове фінансування з пільговим оподаткуванням, що дозволяє культурним інституціям легально відображати доходи від цифрових сервісів. Естонія через механізм «е-резидентства» пропонує інтегровану систему бухгалтерського обліку, яка автоматично узгоджується з європейськими стандартами. Польща робить акцент на спрощенні процедур звітності для креативних індустрій, що стимулює легалізацію цифрових доходів.

В українському академічному дискурсі дослідження здебільшого концентруються на культурній трансформації та розвитку креативних індустрій, але фінансово-облікові аспекти залишаються недостатньо розробленими. Ірина Швець у своїй роботі про цифрову інклюзію наголошує на соціальних бар'єрах, проте питання бухгалтерського відображення доходів від цифрових сервісів залишаються поза увагою [3]. Юридичний центр «Де-Юре» аналізує новий закон про цифровий контент та послуги, наголошуючи на його відповідності європейським директивам, однак і тут бракує конкретних рекомендацій щодо бухгалтерського обліку мікроплатежів, донатів чи NFT-продажів [4].

У сфері NFT та донатів бачення авторів ще більш розходиться. У роботі Кріса Райлі (Chris Riley) [5] аналізуються ключові правові виклики NFT: власність, авторські права, шахрайство та оподаткування. Автор наголошує, що придбання токена не означає автоматичного отримання прав на контент, що створює правову невизначеність. Окремо розглянуто ризики підробок і несанкціонованого використання брендів, а також різні режими оподаткування NFT у США та ЄС. У цьому контексті підкреслюється потреба гармонізації міжнародних стандартів і захисту прав споживачів. LIGA.biz наголошує на необхідності гармонізації українського законодавства з міжнародними стандартами, проте питання інтеграції NFT у систему оподаткування залишається відкритим [6].

Таким чином, сучасні дослідження підтверджують: цифрові культурні послуги вже стали важливою частиною економіки, але їхній облік та оподаткування залишаються неврегульованими. Міжнародні організації та європейські країни пропонують різні моделі вирішення цих проблем, тоді як українські публікації поки що обмежуються загальними питаннями цифрової трансформації. Це створює очевидну прогалину, яку необхідно заповнити шляхом розробки методик бухгалтерського відображення доходів від цифрових сервісів, визначення податкової бази для мікроплатежів і NFT-продажів та інтеграції ліцензійних моделей у фінансову звітність.

Метою статті є комплексне обґрунтування теоретичних та практичних засад обліку, оподаткування та ліцензування цифрових культурних послуг у сучасних умовах цифрової трансформації.

Дослідження спрямоване на:

- виявлення специфіки фінансового відображення доходів від цифрових культурних сервісів (мікроплатежі, донати, NFT-продажі, стримінгові підписки);
- аналіз існуючих міжнародних та національних підходів до оподаткування цифрових транзакцій у сфері культури;
- визначення проблемних аспектів інтеграції ліцензійних моделей у фінансову звітність культурних інституцій;
- розробку пропозицій щодо адаптації бухгалтерських стандартів і податкових режимів до нових форм культурної діяльності;
- формування методичних рекомендацій для забезпечення прозорості, правової визначеності та економічної ефективності цифрових культурних послуг.

Таким чином, дослідження має на меті створення науково-практичної основи для модернізації системи фінансового управління у сфері культури, що дозволить узгодити інтереси митців, інституцій та держави в умовах цифрової економіки.

Виклад основного матеріалу. Цифрові культурні послуги формують нову економічну площину, у якій традиційні моделі бухгалтерського обліку та податкового регулювання виявляються недостатніми. Їхня специфіка полягає в багатокомпонентності доходів, високій динаміці транзакцій та відсутності усталених стандартів відображення у фінансовій звітності. У сфері обліку ключовою проблемою є визнання доходів від мікроплатежів, донатів та продажу NFT. Такі надходження мають нерегулярний характер і часто не відповідають критеріям стабільного комерційного доходу, що породжує дискусію щодо їх класифікації: чи слід трактувати їх як цільове фінансування, чи як звичайний дохід від реалізації послуг. Особливу складність становить бухгалтерське відображення NFT, які створюють нову категорію нематеріальних активів. Виникає питання щодо визначення їхньої первісної вартості, можливості амортизації та переоцінки, а також відображення у балансі як активів, що мають ринкову, але нестабільну ціну. Ліцензійні моделі цифрових сервісів, зокрема передплати та роялті, потребують інтеграції у фінансову звітність як довгострокові зобов'язання або регулярні доходи залежно від умов договору, що вимагає адаптації чинних стандартів бухгалтерського обліку.

Податкові аспекти цифрових культурних послуг також залишаються неврегульованими. Податкова база для мікроплатежів і донатів часто не визначена, що створює ризики подвійного оподаткування або ухилення від сплати податків. Продаж NFT викликає дискусії щодо їхньої правової природи: чи слід трактувати їх як об'єкти інтелектуальної власності, чи як фінансові активи. Від цього залежить ставка оподаткування та порядок звітності. Транскордонний характер цифрових послуг ускладнює застосування локальних норм, адже користувачі та постачальники можуть перебувати у різних юрисдикціях, що створює правові колізії та потребує гармонізації з міжнародними стандартами.

Ліцензування цифрових культурних послуг має враховувати особливості цифрового середовища, зокрема відсутність територіальних меж для поширення контенту, необхідність захисту авторських прав у цифрових форматах та інтеграцію ліцензійних угод у фінансову звітність як підтвердження легальності доходів. У цьому напрямку особливої актуальності набуває питання прозорості та довіри між учасниками ринку, адже відсутність усталених стандартів обліку та ліцензування знижує рівень довіри між митцями, інституціями, споживачами та державними органами.

Цифрові культурні послуги вже стали важливою частиною економіки, за даними НБУ, у першому півріччі 2025 року частка телекомунікаційних, комп'ютерних та інформаційних послуг у структурі експорту зросла з 38,5 до 43 %. Загальний обсяг експорту ІТ-послуг оцінюється у 6,45-6,52 млрд \$, що забезпечило 41,9 % від загального експорту послуг і 12,3 % у структурі експорту товарів та послуг. Частка цифрових послуг у ВВП України оцінюється на рівні 4-5 % [7].

Естонія вважається цифровим лідером Європи. У 2025 році ВВП країни становив близько 41,9 млрд \$, при цьому цифрова економіка оцінюється у 7-8 % ВВП. Це пояснюється повною цифровізацією адміністративних послуг та високою часткою ІТ у структурі експорту [8].

У Франції сфера послуг домінує у формуванні ВВП, забезпечуючи понад 70 % економіки. За даними Trading Economics, у 2025 році ВВП від послуг становив понад 350 млрд €. Частка цифрових послуг у структурі ВВП оцінюється на рівні 6-7 %, хоча ринок демонструє уповільнення зростання, про що повідомляє асоціація Numeum [9].

Цифрові послуги у США охоплюють широкий спектр – від онлайн-реклами та стрімінгових платформ до електронної комерції, фінтеху та хмарних сервісів. За даними

ФІНАНСОВІ РЕСУРСИ: ПРОБЛЕМИ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ

Interactive Advertising Bureau (IAB), у 2025 році цифрова економіка подвоїлася порівняно з 2020 роком і досягла 4,9 трлн \$, що відповідає 18 % ВВП США. Це робить цифровий сектор одним із найбільших драйверів економічного зростання країни.

Крім внеску у ВВП, цифрові послуги забезпечують значний вплив на ринок праці. У 2025 році вони створили 28,4 млн робочих місць у всіх 435 округах США, що свідчить про їхню системну роль у національній економіці [10].

Аналітичні огляди також підкреслюють, що найбільший приріст у цифровій сфері забезпечили онлайн-реклама, контентні платформи та електронна комерція. Наприклад, витрати на рекламу у соціальних мережах у США у 2025 році досягли 84,6 млрд \$, що на 14,4 % більше, ніж у 2024 році. Це демонструє, що цифрові послуги не лише формують значну частку ВВП, але й активно розширюють внутрішній ринок [10].

Цифрові культурні послуги мають гібридний характер: вони можуть бути одночасно товаром, сервісом і ліцензією. Це ускладнює їх класифікацію в облікових системах. Доходи від таких послуг надходять у різних формах – підписки, донати, продаж цифрових активів – що потребує нових підходів до визнання моменту доходу. Особливої уваги потребує облік нематеріальних активів, таких як авторські права, цифрові ліцензії, платформи. В умовах грантового фінансування або волонтерської діяльності оцінка вартості таких активів є складною. У табл. 1 систематизовано ключові аспекти обліку та оподаткування цифрових культурних послуг.

Таблиця 1

Ключові аспекти обліку та оподаткування цифрових культурних послуг

Тип цифрової культурної послуги	Форма доходу	Облікові особливості	Ліцензування / права	Податкові аспекти
Онлайн-трансляція театральної вистави	Підписка, одноразовий платіж, донати, гранти	Визнання доходу за фактом доступу або перегляду; облік витрат на платформу	Авторські права на постановку, музичний супровід	ПДВ на цифрові послуги; податок на доходи; можливе звільнення для неприбуткових установ
Віртуальна експозиція музеєм	Продаж доступу, грантова підтримка	Облік нематеріальних активів (цифровий контент); амортизація платформи	Ліцензії на зображення експонатів, аудіогід	ПДВ; облік грантів як цільового фінансування
Продаж цифрових артоб'єктів (NFT)	Продаж токенів, роялті	Визнання доходу при транзакції; облік криптовалютних надходжень	NFT як підтвердження права власності	Податок на прибуток; ПДВ; складність класифікації доходу
Онлайн-курс з мистецтва	Підписка, сертифікація	Облік освітніх послуг; розмежування між контентом і консультативною діяльністю	Ліцензії на відео, презентації, музичний супровід	ПДВ; податок на доходи фізичних осіб або ФОП
Стримінг музичних творів	Роялті, реклама, підписка	Облік доходів за моделлю розподілу; складність у визначенні частки виконавця/автора	Авторські права, суміжні права	ПДВ; податок на роялті; міжнародне оподаткування
Цифрова виставка з інтерактивними елементами	Квитки, гранти, реклама	Облік інтерактивного контенту як нематеріального активу; витрати на розробку	Ліцензії на графіку, звук, програмне забезпечення	ПДВ; податок на прибуток; облік грантів

Джерело: складено автором.

Європейський досвід демонструє можливість ефективного регулювання цифрових культурних послуг. У Франції держава активно підтримує цифрові культурні стартапи через пільгове оподаткування та гранти. Естонія запровадила модель цифрової

резиденції, яка дозволяє креативним підприємцям вести діяльність онлайн із мінімальними бар'єрами. Польща інтегрує культурні платформи у систему електронного обліку, що дозволяє автоматизувати звітність.

Автором запропоновано модель інтегрованого обліку цифрових культурних послуг, яка поєднує фінансовий облік, ліцензійний контроль та податкову прозорість. У табл. 2 представлено ключові компоненти цієї моделі.

Таблиця 2

Ключові компоненти моделі інтегрованого обліку цифрових культурних послуг

Компонент моделі	Зміст	Очікуваний ефект
Фінансовий облік	Визнання доходів, витрат, активів; облік мікроплатежів, донатів, NFT-транзакцій	Прозорість фінансової діяльності; відповідність стандартам
Ліцензійний контроль	Реєстр прав, типи ліцензій, терміни дії, географія використання	Захист авторських прав; зниження ризиків порушень
Податкова прозорість	Класифікація доходів, автоматизована звітність, адаптація до міжнародних норм	Зменшення податкових ризиків; спрощення адміністрування
Соціальні КРІ	Кількість переглядів, охоплення аудиторії, географія, інклюзивність	Вимірювання соціального ефекту; аргументація для грантів і донорів

Джерело: складено автором.

Далі наведемо альтернативний приклад облікового циклу реалізації цифрової вистави за грантові кошти. Облік включає:

Надходження гранту

- Дт 2313 «Реєстраційні рахунки» – Кт 5411 «Цільове фінансування»

Отримано кошти на реалізацію цифрового проєкту.

Використання коштів

- Дт 1313 «Капітальні інвестиції в нематеріальні активи» – Кт 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

Оплата послуг розробників платформи.

- Дт 6311 Розрахунки з бюджетом за податками і зборами» - Кт 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

Відображення суми податку на додану вартість, якщо податок на додану вартість включено до податкового кредиту.

- Дт 1211 "Авторське та суміжні з ним права" – Кт 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

Придбання ліцензій (музика, графіка, відео).

- Дт 6311 Розрахунки з бюджетом за податками і зборами» - Кт 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

Відображення суми податку на додану вартість, якщо податок на додану вартість включено до податкового кредиту.

- Дт 8011 «Витрати на оплату праці» – Кт 6511 «Розрахунки із заробітної плати»
Нарахування гонорарів авторам вистави. Водночас проведення другого запису.
- Дт 5111 «Внесений капітал» - Кт 7511 «Доходи за необмінними операціями»
- Дт 6511 «Розрахунки із заробітної плати» – Кт 6311 «Розрахунки з бюджетом за податками»

Утримання ПДФО.

- Дт 6511 «Розрахунки із заробітної плати» – Кт 6311 «Розрахунки за обов'язковими платежами»

Утримання військового збору.

- Дт 8012 «Відрахування на соціальні заходи» – Кт 6313 «Розрахунки за ЄСВ»
Нарахування ЄСВ. Водночас проведення другого запису.
- Дт 51 «Внесений капітал» - Кт 7511 «Доходи за необмінними операціями»

Введення активу в експлуатацію.

- Дт 1213 «Нематеріальні активи» – Кт 1313 «Капітальні інвестиції»

Зарахування об'єктів капітальних інвестицій до складу нематеріальних активів. Водночас проведення другого запису

- Дт 5411 «Цільове фінансування» - Кт 5111 «Внесений капітал»
- Дт 8014 «Амортизація» – Кт 1333 «Знос нематеріальних активів»

Щомісячна амортизація цифрової платформи. Водночас проведення другого запису.

- Дт 5111 «Внесений капітал» - Кт 7511 «Доходи за необмінними операціями»

Реалізація цифрової послуги.

- Дт 2313 «Реєстраційні рахунки» – Кт 7111 «Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)»

Надходження коштів за перегляд вистави.

- Дт 7111 «Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)» – Кт 6311 «Розрахунки з бюджетом за податками і зборами»

Нарахування ПДВ.

Закриття фінансування після завершення проєкту

- Дт 5411 «Цільове фінансування» – Кт 7511 «Доходи за необмінними операціями»

Визнання доходу від гранту.

- Дт 7511 «Доходи за необмінними операціями» – Кт 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду»

Списання доходу на фінансовий результат.

Висновки і пропозиції. Цифрові культурні послуги – це не просто технологічне оновлення традиційної сфери, а якісно новий тип діяльності, що потребує переосмислення облікових, ліцензійних та податкових підходів. Українське законодавство наразі не забезпечує достатньої нормативної бази для ефективного регулювання цієї сфери, що створює ризики для культурних інституцій, особливо в умовах міжнародної діяльності.

Запропонована модель інтегрованого обліку цифрових культурних послуг може стати основою для розробки нових стандартів звітності, методичних рекомендацій та освітніх програм для бухгалтерів, менеджерів культури, стратегічних консультантів. Доцільним є створення національного реєстру цифрових культурних послуг, розробка механізмів автоматизованої звітності, а також адаптація податкових норм до транснаціонального характеру цифрового контенту.

У перспективі цифрові культурні послуги можуть стати не лише інструментом культурної дипломатії, а й важливим елементом економіки знань, що поєднує творчість, технології та соціальну відповідальність.

Список використаних джерел

1. The Missing SDG: UNESCO Launches the First UNESCO Global Report on Cultural Policies [Electronic resource]. – Accessed mode: <https://www.unesco.org/en/articles/missing-sdg-unesco-launches-first-unesco-global-report-cultural-policies>.
2. The Digital Europe Programme (2025, 26 вересня) [Electronic resource]. – Accessed mode: <https://eufordigital.eu/discover-eu/the-digital-europe-programme>.
3. Швець І. Г. Стратегія цифрової інклюзії в сучасних культурних індустріях крізь призму цифрового розриву / І. Г. Швець // Вісник Національної академії керівних кадрів культури і мистецтв. – 2024. – № 3. – С. 97–102. DOI: <https://doi.org/10.32461/2226-3209.3.2024.313282>.
4. Цифрові послуги в Україні: особливості регулювання сфери [Електронний ресурс]. – 03 травня 2024. – Режим доступу: <https://de-jure.ua/publications/tsyfrovi-posluhy-v-ukraini-osoblyvosti-rehuliuivannia-sfery>.
5. Riley C. Navigate NFTs Legal Issues: Ownership, Copyright & Tax Implications [Electronic resource] / Chris Riley. – 2024. – Accessed mode: <https://www.openmarketcap.com/nfts-legal-issues>.

6. Цифрові активи та ПДВ: робочий документ щодо оподаткування NFT [Електронний ресурс]. – 9 лютого 2024. – Режим доступу: https://biz.ligazakon.net/analytics/225505_tsifrov-aktivita-pdv-robochiy-dokument-shchodo-opodatkovannya-nft.

7. Digital State. IT-послуги стали головним драйвером експорту України у 2025 році [Електронний ресурс]. – 25 серпня 2025. – Режим доступу: <https://digitalstate.gov.ua/uk/news/it-outsourcing/it-posluhy-staly-holovnym-drayverom-eksportu-ukrayiny-u-2025-rotsi>.

8. Беньямін Батке. Як Естонія випередила всю Європу за рівнем цифровізації [Електронний ресурс] / Беньямін Батке. – 23 липня 2025. – Режим доступу: <https://www.dw.com/uk/ak-estonia-viperedila-vsu-evropu-za-rivnem-cifrovizacii/a-73367362>.

9. Par Florent Godard. Le marché du numérique va encore ralentir en France en 2025, prévoit le syndicat Numeum [Electronic resource] / Par Florent Godard. – 2025. – Accessed mode: <https://www.lejournaldesentreprises.com/article/le-marche-du-numerique-va-encore-ralentir-en-france-en-2025-prevoit-le-syndicat-numeum-2122842>.

10. IAB Research: Digital Economy Surges to \$4.9 Trillion, Fuels 28.4 Million U.S. Jobs Across All 435 Congressional Districts [Electronic resource]. – 2025. – Accessed mode: <https://www.iab.com/news/measuring-digital-economy-2025>.

References

1. The Missing SDG: UNESCO Launches the First UNESCO Global Report on Cultural Policies (2025, September 29). <https://www.unesco.org/en/articles/missing-sdg-unesco-launches-first-unesco-global-report-cultural-policies>.

2. The Digital Europe Programme (2025, September 26). <https://eufordigital.eu/discover-eu/the-digital-europe-programme>.

3. Shvets, I. (2024). Stratehiia tsyfrovoy inkluzii v suchasnykh kulturnykh industriakh kriz pryizmu tsyfrovoho rozryvu [Digital Inclusion Strategy in Modern Cultural Industries through the Prism of Digital Divide]. *Visnyk Natsionalnoi akademii kerivnykh kadrov kultury i mystetstv – National Academy of Managerial Staff of Culture and Arts Herald: Science journal*, 3, 97–102.

4. Tsyfrovyy posluhy v Ukraini: osoblyvosti rehulivannia sfery [Digital services in Ukraine: features of regulation of the sector] (2024, May 03). <https://de-jure.ua/publications/tsyfrovyy-posluhy-v-ukraini-osoblyvosti-rehulivannia-sfery>.

5. Chris Riley. (2024, June 20). *Navigate NFTs Legal Issues: Ownership, Copyright & Tax Implications*. <https://www.openmarketcap.com/nfts-legal-issues>.

6. Tsyfrovyy aktyvy ta PDV: robochyy dokument shchodo opodatkovannia NFT [Digital Assets and VAT: Working Paper on NFT Taxation] (2024, February 9). https://biz.ligazakon.net/analytics/225505_tsifrov-aktivita-pdv-robochiy-dokument-shchodo-opodatkovannya-nft.

7. Digital State. IT-posluhy staly holovnym draiverom eksportu Ukrainy u 2025 rotsi [Digital State. IT services have become the main driver of Ukraine's exports in 2025] (2025, August 25). <https://digitalstate.gov.ua/uk/news/it-outsourcing/it-posluhy-staly-holovnym-drayverom-eksportu-ukrayiny-u-2025-rotsi>.

8. Benjamin Batke. (2025, July 23). Yak Estoniia vyperedyla vsiu Yevropu za rivnem tsyfrovizatsii [How Estonia has surpassed all of Europe in terms of digitalization]. <https://www.dw.com/uk/ak-estonia-viperedila-vsu-evropu-za-rivnem-cifrovizacii/a-73367362>.

9. Par Florent Godard. (2025, juillet 1). Le marché du numérique va encore ralentir en France en 2025, prévoit le syndicat Numeum. <https://www.lejournaldesentreprises.com/article/le-marche-du-numerique-va-encore-ralentir-en-france-en-2025-prevoit-le-syndicat-numeum-2122842>.

10. IAB Research: Digital Economy Surges to \$4.9 Trillion, Fuels 28.4 Million U.S. Jobs Across All 435 Congressional Districts. (2025, April 30). <https://www.iab.com/news/measuring-digital-economy-2025>.

Отримано 04.12.2025

Valentyn Nekhai

PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Arts

T. H. Shevchenko National University «Chernihiv Colehium» (Chernihiv, Ukraine)

E-mail: valentin_nehai@meta.ua. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9548-0961>

ResearcherID: F-4084-2016

**ACCOUNTING, TAXATION, AND LICENSING
OF DIGITAL CULTURAL SERVICES**

This article investigates the complex challenges of accounting, taxation, and licensing of digital cultural services in the era of rapid digital transformation. Over the past decade, digitalization has become a defining trend in the cultural sphere, giving rise to new formats such as online theaters, streaming platforms, virtual exhibitions, NFT-based art, and other services. These innovations have expanded cultural production and consumption but revealed the inadequacy of traditional financial management models, which struggle to classify new income streams, prevent double taxation, and resolve legal uncertainties.

The study aims to provide a systematic theoretical and practical framework for accounting, taxation, and licensing of digital cultural services, alongside methodological recommendations to ensure transparency, legal clarity, and economic efficiency. Special attention is devoted to revenues from micropayments, donations, and NFT sales. Such inflows are irregular and often fail to meet the criteria of stable commercial income, complicating their reflection in financial reporting. NFT transactions create a new category of intangible assets requiring determination of initial value, amortization possibilities, and revaluation procedures. Licensing models—subscriptions and royalties—must be integrated into financial statements either as long-term liabilities or recurring income depending on contractual terms.

Taxation remains unsettled nationally and internationally. Undefined tax bases for micropayments and donations create risks of double taxation or avoidance. NFT sales provoke debates about their legal nature—whether as intellectual property or financial assets—directly affecting tax rates and reporting obligations. The cross-border character of digital services further complicates regulation, as providers and consumers often operate in different jurisdictions, highlighting the need for harmonization with international standards.

Licensing must reflect the digital environment's specifics: absence of territorial boundaries, protection of copyright in digital formats, and integration of licensing agreements into financial reporting as proof of income legitimacy. Transparency and trust among market participants are crucial, since the lack of established standards undermines confidence between artists, institutions, consumers, and state authorities.

The results can be applied to modernize financial management in the cultural sector, balance the interests of artists, institutions, and governments, and strengthen the resilience of cultural economics in the digital age.

Keywords: digital services accounting; taxation; licensing; NFT; micropayments; donations; intangible assets; digital economy.

Table: 2. References: 10.