

Центральноукраїнський національний технічний університет
Економічний факультет
Кафедра «Аудит, облік та оподаткування»

«Допущено до захисту»
зав. кафедрою аудиту, обліку та
оподаткування
к.е.н., доцент
Олена МАГОПЕЦЬ
«__» квітня 2022 р.

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
за другим (магістерським) рівнем вищої освіти
на тему:
«Особливості застосування суб'єктами підприємницької
діяльності спрощеної системи оподаткування, обліку та
звітності: сучасний стан та перспективи розвитку»

Виконав здобувач вищої освіти
II курсу, групи ООП-20 М (1,9)
ОПП «Адміністрування податків
та митних платежів»
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
Винокуров А.П.
«__» _____ 2022 р.

Керівник проекту
к.е.н., доцент
Ірина АНДРОЩУК
«__» _____ 2022 р.

Рецензент
к.е.н., доцент, доцент кафедри
економіки, менеджменту та
комерційної діяльності
Тетяна РЯБОВОЛИК

м. Кропивницький

Анотація

Винокуров Андрій Павлович. Особливості застосування суб'єктами підприємницької діяльності спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності: сучасний стан та перспективи розвитку. – Випускна кваліфікаційна робота на здобуття другого (магістерського) рівня вищої освіти. – Центральноукраїнський національний технічний університет Міністерства освіти і науки України. – Кропивницький, 2022.

У вступі роботи представлено актуальність, мету, завдання, предмет, об'єкт, інформаційну базу, методи дослідження та структуру випускної кваліфікаційної роботи, а також наведено наукове і практичне значення здійсненого дослідження. У першому розділі розглянуто теоретичні засади, сучасний стан і порядок застосування суб'єктами підприємницької діяльності спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності. Другий розділ присвячено розкриттю практики застосування суб'єктами підприємницької діяльності спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності на матеріалах ТОВ «Креонт». У третьому розділі наведено переваги, недоліки, проблеми і напрямки їх вирішення при застосуванні спрощеної системи оподаткування, а також напрямки удосконалення адміністрування єдиного податку. Висновки роботи містять узагальнення отриманих результатів дослідження.

Ключові слова: спрощена система оподаткування, обліку та звітності, єдиний податок, адміністрування, малий бізнес, особливості застосування, суб'єкти підприємницької діяльності, сучасний стан, переваги і недоліки, перспективи розвитку, удосконалення

Summary

Vynokurov Andrew. Peculiarities of application of the simplified system of taxation, accounting, and reporting by business entities: current state and prospects of development. – Graduation qualification work on the second (master's) level of higher education in the specialty 071 "Accounting and Taxation". – Central Ukrainian National Technical University of the Ministry of Education and Science of Ukraine. – Kropyvnytskyi, 2022.

The introduction presents the relevance, purpose, objectives, subject, object, information base, research methods and structure of the final qualifying work, as well as the scientific and practical significance of the research. The first section discusses the theoretical foundations, current status and procedures for business entities to apply a simplified system of taxation, accounting and reporting. The second section is devoted to the disclosure of the practice of applying the simplified system of taxation, accounting and reporting by business entities on the materials of LLC "Creont". The third section presents the advantages, disadvantages, problems and directions of their solution in the application of the simplified taxation system, as well as areas for improving the administration of the single tax. The conclusions of the work contain a summary of the results of the study.

Key words: simplified system of taxation, accounting and reporting, single tax, administration, small business, features of application, business entities, current status, advantages and disadvantages, prospects for development, improvement

Зміст

Вступ.....	6
Розділ 1. Теоретичні засади та сучасний стан застосування суб'єктами підприємницької діяльності спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.....	10
1.1. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності: сутність і сучасний стан.....	10
1.2. Порядок та особливості застосування спрощеної системи оподаткування.....	17
1.3. Ведення обліку та складення звітності платниками єдиного податку.....	28
Висновки до розділу 1.....	33
Розділ 2. Практика застосування суб'єктами підприємницької діяльності спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності на матеріалах ТОВ «Креонт».....	35
2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Креонт».....	35
2.2. Порядок застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності досліджуваним підприємством.....	46
2.3. Виконання функцій податкового агента платником єдиного податку на матеріалах ТОВ «Креонт».....	61
Висновки до розділу 2.....	63
Розділ 3. Перспективи розвитку спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.....	65
3.1. Переваги, недоліки, проблеми і напрямки їх вирішення при застосуванні спрощеної системи оподаткування.....	65
3.2. Напрямки удосконалення адміністрування єдиного податку.....	75
Висновки до розділу 3.....	82
Висновки.....	84
Список використаних джерел.....	89
Додатки.....	101

Вступ

Актуальність теми. Оцінка податкового навантаження у цілому та витрат, які пов'язані з дотриманням відповідних процедур і правил оподаткування, традиційно перебувають у полі зору політиків, представників бізнес-спільноти, науковців, експертів, практиків. На основі ґрунтовних досліджень можна вибудувати чітке бачення спільного економічного механізму дії спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності для суб'єктів малого і середнього бізнесу та економічних ефектів, які зумовлені застосуванням відповідних податкових режимів для різних країн.

Наразі спрощена система оподаткування, обліку і звітності є одним з основних інструментів підтримки малого бізнесу в Україні. За всі роки існування спрощеного оподаткування було продемонстровано його важливість не лише як фіскального важеля, а й засобу збереження соціальної стабільності і стимулювання розвитку приватного підприємництва. Переваги і недоліки спрощеної системи оподаткування завжди були і залишаються предметом активного обговорення у контексті податкової реформи, яка визначена одним із пріоритетних напрямків економічного розвитку в країні.

«Кількість фізичних осіб – підприємців, які застосовують спрощену систему оподаткування, станом на 01.12.2021 становить 1 551,8 тис. осіб порівняно з аналогічним періодом минулого року, кількість діючих платників єдиного податку збільшилася майже на 17,2 тис. осіб (на 01.12.2020 – кількість діючих платників єдиного становила 1 534,6 тис. осіб)» [30, с. 14]. Крім того, у 2021 році фізичні й юридичні особи у 17% від загальних запитів до Контакт-центру ДПС звертались із питаннями правильності справляння єдиного податку та порядку застосування РРО, тобто 167,4 тис. випадків. Це свідчить про актуальність обраної для дослідження тематики та необхідність удосконалення порядку застосування спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності в Україні.

Теоретико-методологічні засади застосування спрощеної системи

оподаткування, обліку та звітності в Україні досліджували: В. Андрущенко, З. Варналій, Д. Гетманцев, Д. Дема, Ю. Іванов, В. Кміть, О. Коба, І. Козинець, А. Крисоватий, М. Кучерявенко, С. Логвіновська, П. Мельник, Р. Галамай, Р. Сидоренко, М. Слатвінська, А. Хомутенко, С. Юрій та інші.

Метою роботи є дослідження теоретичних засад, сучасного стану та перспектив розвитку спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності. Досягнення поставленої мети відбувалось через виконання таких **завдань дослідження:**

- навести передумови виникнення сутність і сучасний стан спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності;
- узагальнити порядок застосування суб'єктами підприємницької діяльності спрощеної системи оподаткування, обліку й звітності, а також особливості сплати єдиного податку;
- представити організаційно-економічну характеристику досліджуваного товариства з обмеженою відповідальністю «Креонт»;
- описати практику застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності на ТОВ «Креонт»;
- встановити переваги, недоліки, проблеми і напрямки їх вирішення при застосуванні спрощеної системи оподаткування;
- запропонувати напрямки удосконалення адміністрування єдиного податку.

Об'єктом дослідження обрано процес застосування суб'єктами підприємницької діяльності спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності. **Предмет** – фінансово-правові відносини, які виникають у процесі оподаткування діяльності суб'єктів малого підприємництва за спрощеною системою.

Методи дослідження. Під час дослідження використовувались загальнотеоретичні та спеціальні методи. Для вирішення визначених завдань було застосовано системний підхід, що надало можливість провести аналіз оподаткування суб'єктів малого підприємництва за спрощеною системою.

Дослідження теоретичних засад оподаткування суб'єктів малого підприємництва за спрощеною системою та визначення її ролі у стимулюванні розвитку малого бізнесу відбувалось за допомогою діалектичного методу, індукції і дедукції, аналізу і синтезу; історичний метод використано при розгляді передумов запровадження й основних етапів реформування спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності; для з'ясування переваг і недоліків загальної і спрощеної систем оподаткування застосовано методи логічного узагальнення, спостереження та порівняння; з метою наочного зображення отриманих результатів обрано метод графічного зображення даних.

Теоретичною основою дослідження були наукові праці українських і зарубіжних науковців і практиків у сфері фінансів, оподаткування, обліку і звітності. Інформаційну основу складали законодавчо-нормативні акти України, статистичні матеріали Міністерства фінансів України, офіційні дані Державної податкової служби України та Державної служби статистики України, публікації в наукових і фахових виданнях, інформація з офіційних джерел мережі Інтернет, а також реєстри первинного, аналітичного, синтетичного обліку і звітності ТОВ «Креонт».

Теоретичне і практичне значення роботи полягає в дослідженні низки теоретичних і практичних положень спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності для суб'єктів малого підприємництва та розробка на основі цього пропозицій з особливостей її застосування з метою підвищення ефективності їх функціонування, зокрема:

- узагальнено передумови виникнення, особливості застосування й основні законодавчі зміни спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності, а також групи платників, базу оподаткування, ставки, звітний (податковий) період звітування і сплати єдиного податку;
- описано порядок застосування спрощеної системи оподаткування на матеріалах ТОВ «Креонт» та визначено обов'язки податкового агента у частині утримання та сплати податку на доходи фізичних осіб та

військового збору;

- проаналізовано переваги і недоліки застосування спрощеної системи оподаткування, обліку й звітності та представлено пропозиції з вирішення наявних проблем при її використанні й удосконалення порядку адміністрування в органах ДПС процедур справляння єдиного податку.

Результати проведеного дослідження мають теоретичне і практичне значення при вдосконаленні оподаткування діяльності суб'єктів малого підприємництва за спрощеною системою з метою стимулювання їх розвитку та можуть бути використані не лише на ТОВ «Креонт», а й іншими бізнес-структурами малого і мікропідприємництва.

Апробація результатів дослідження відбувалась на трьох науково-технічних і науково-практичних конференціях, зокрема: LV науково-технічна конференція «Наука в ЦНТУ: основні досягнення та перспективи розвитку» за підсумками проведення «Дня науки – 2021», 14 травня 2021 р. (м. Кропивницький) – Податковий контроль: проблеми та перспективи; Міжвузівська науково-практична конференція здобувачів вищої освіти і молодих вчених «Соціально-економічний розвиток і безпека України: стан та перспективи», 24 березня 2022 року (Львівський державний університет внутрішніх справ, м. Львів) – Фінансова звітність суб'єктів малого підприємництва (з опублікуванням статті [19]); LVI науково-технічна конференція здобувачів вищої освіти «День науки – 2022», 12 травня 2022 р. (м. Кропивницький) – Особливості застосування суб'єктами підприємницької діяльності спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності під час воєнного стану в Україні.

Структура та обсяг роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. Основний зміст роботи викладено на 101 сторінці друкованого тексту. Робота містить 13 таблиць і 7 рисунків; список використаних джерел налічує 103 найменування.

Розділ 1.

Теоретичні засади та сучасний стан застосування суб'єктами підприємницької діяльності спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності

1.1. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності:

сутність і сучасний стан

«В Україні на малих та середніх підприємствах тримаються подекуди цілі галузі, зокрема освітня, інформаційна, телекомунікаційна саме тому будь-які зміни в оподаткуванні супроводжувалися значними дискусіями та баталіями, адже мінімальні зміни могли призвести до того, що ведення господарювання ставало невигідним і призводило до суттєвих проблем у цих галузях» [95, с. 207].

Справедливим є висловлювання, що «в умовах становлення засад ринкової економіки повинна зростати соціально-економічна роль малого бізнесу, який здатен створювати нові робочі місця, розширювати самозайнятість, залучати до легального економічного обороту кошти, що перебувають поза ним та формувати конкурентне середовище. Малий бізнес в Україні не готовий до виконання настільки системних завдань. Основною причиною такого становища є напівлегальне його функціонування, чому значною мірою посприяла чинна спрощена система оподаткування. Адже неналежний рівень податкового контролю за процесом формування доходу підприємця та його оподаткуванням закладений у самій сутності спрощеної системи» [28, с. 146].

Ми погоджуємось із думкою, що «зміни, які відбулися останнім часом в економіці України, показали, що діючі альтернативні системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва поступово втратили свою фіскальну ефективність. Відбувається розвиток таких негативних явищ, як застосування фінансових схем з метою ухилення від оподаткування, переорієнтація діяльності підприємств з виробничої сфери на сферу надання

послуг та ін. Назріла необхідність удосконалення діючих систем оподаткування малого бізнесу на основі оцінювання їх ефективності та гармонізації інтересів суспільства, малого підприємництва і держави» [83, с. 3].

Проблеми оподаткування суб'єктів малого підприємництва можна узагальнити за такими напрямками: по-перше, оскільки загальне податкове навантаження для них є порівняно більшим, аніж для великих підприємств, то вплив оподаткування на малий бізнес є більш негативним, чим на розвиток великих компаній, і у цьому контексті оподаткування не є нейтральним; по-друге, «спрощення оподаткування в загальному плані можна розглядати як інструмент забезпечення нейтральності оподаткування. Тому можна говорити про те, що нейтральне оподаткування за інших рівних умов сприяє отриманню виграшу в плані ефективності, дотримання правил, переходу підприємництва з «тіні» до «світла» (що означає збільшення реальної бази оподаткування» [13, с. 8]; по-третє, спрощення по-різному впливає на окремі види суб'єктів малого бізнесу, а масштаби такого впливу напряму залежать від існуючого формату режиму спрощеного оподаткування.

Режим спрощення оподаткування має на увазі використання спеціальних податкових режимів, які передбачають законодавче закріплення особливостей, що не використовуються при загальному податковому режимі, а саме:

- особливий порядок визначення окремих елементів оподаткування;
- звільнення від сплати певних податків і зборів;
- заміна одним податком певної сукупності податків;
- інший порядок нарахування й сплати податків, а також подання звітності.

«Так, при застосуванні спрощеної системи оподаткування, платники податків звільняються від обов'язку ведення бухгалтерського обліку в частині обліку доходів і витрат. Наслідком заміни декількох податків одним

податковим платежем є зменшення кількості податкової звітності. Такі спрощення ведуть до зниження витрат платників податків на ведення податкового та бухгалтерського обліку, що поліпшує їх фінансові можливості, стимулює розвиток підприємництва. В деякій мірі застосування спеціальних режимів дозволяє зменшити конфліктність та напругу між платниками податків та податковими органами, які мають можливість у спрощеній формі здійснювати контроль за платниками податків» [48].

«В Україні наряду з загальною системою оподаткування існують альтернативні системи, на які має можливість перейти суб'єкт малого підприємництва за умови відповідності законодавчо встановленим критеріям. Основними ознаками альтернативних систем, які відрізняють їх від загальної системи, є: наявність критеріїв переходу, обмеженість видів діяльності, спрощений механізм розрахунку податків та податкової звітності, сплата податку за рахунок частини податків і зборів, передбачених загальною системою» [83, с. 9].

«Альтернативна система оподаткування повинна являти собою систему суспільних відносин, які укладаються з приводу встановлення та справляння податків та зборів, елементи якої були б іншими у порівнянні з загальною системою оподаткування іншими принципами, іншими податками та іншим адмініструванням. Проте застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності передбачає альтернативу лише в окремих її елементах запровадження інших, у порівнянні з загальною системою оподаткування податків (єдиного податку) та іншого механізму адміністрування цього податку. Так, за умови обрання спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, механізм адміністрування єдиного податку виключає можливість справляти з платника інші податки, проте принципи оподаткування та адміністратори податків не змінюються. Альтернатива, що є у платника при виборі, які податки сплачувати, є не можливістю обрати іншу, альтернативну систему оподаткування, а стосується лише окремого її елемента заміни сплати ряду податків на один (єдиний) податок і веденні податкового обліку

та звітності за іншою (спрощеною) системою» [39, с. 124-125].

Через відсутність загальноприйнятого трактування альтернативності систем оподаткування, пропонується під «альтернативними системами оподаткування розуміти сукупність податків та зборів, які стягуються до бюджету з суб'єктів малого підприємництва (які відповідають законодавчо встановленим критеріям), правил обчислення та сплати, котрі введені державою з метою спрощення механізму їх стягнення та податкового стимулювання розвитку суб'єктів малого підприємництва» [83, с. 9-10].

У Стамбульській декларації міністрів зі сприяння розвитку конкурентоспроможних на міжнародному ринку та інноваційних середніх і малих підприємств чітко вказано на те що вони потребують «сприятливих рамкових регуляторних вимог, при розробці яких слід брати до уваги потреби МСП та необхідність сприяння їх інтеграції у формальний сектор економіки ... що серед іншого вимагає створення таких податкових систем, функціонування яких характеризується низькими витратами дотримання норм та правил» [87]. В Україні таку потребу забезпечує спрощена система оподаткування, обліку і звітності.

У роботі [39] узагальнено наукові думки стосовно правової природи спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності та вказано, що вони розділилися, а саме: Ю. Аністратенко визначає її як комплексний механізм оподаткування, котрий стимулює підтримку і розвиток малого й середнього бізнесу в Україні. С. Береславський, С. Сегеда та О. Башняк до неї підходять як до сукупності певних податків, а саме єдиного, прибуткового фіксованого з придбанням патенту й спеціального торговельного податку, фіксованого сільськогосподарського із функціональним призначенням яких запроваджено прості і прозорі правила нарахування й сплати податків, звільнення від сплати відповідних обов'язкових платежів та істотне спрощення обліку й оформлення податкової звітності. О. Кузнецова вважає її не альтернативною системою оподаткування, а спеціальним податковим режимом. В. Ляшенко, В. Хахулин і С. Ляшенко визначали її як адаптивну систему оподаткування.

Л. Мормуль і Н. Танклевська зазначали, що вона є «спрощеним способом оподаткування» або «спрощеною схемою». А. Соколовська вважає її тимчасовим заходом, який запроваджено задля становлення малого підприємництва. С. Юрій і О. Квасовський підходять до неї як до методів оподаткування. Проте, озвучені позиції все ж залишались на рівні окремих наукових поглядів авторів і значного розповсюдження не отримали. Найпоширенішими є два основних підходи визначення правової природи спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності, коли її розуміють як:

- альтернативну систему оподаткування (Л. Дейніс, О. Квасниця, В. Коротун, О. Костенко, С. Михайленко, В. Панасюк, М. Пожидаєва, М. Слатвінська та інші)
- спеціальний податковий режим (О. Грін, О. Кузнецова, М. Кучерявенко, О. Музиченко та інші).

Основними підходами до спрощення системи оподаткування у світовій практиці вважаються два. «Перший полягає у збереженні всіх видів податків загальної системи оподаткування, але передбачає спрощення порядку розрахунку податків (заміна сукупності податків сплатою одного податку, спрощений порядок визначення податкової бази) та спрощення стягнення податків (спрощення порядку обліку та звітності, зміна періодичності сплати та декларування). Другий підхід передбачає оцінку потенційного доходу платника податків на базі умовних ознак та встановлення фіксованих платежів в бюджет, які замінюють один або декілька традиційних податків. Такий підхід застосовується у випадках, якщо є підстави для сумніву у правильності обчислення податкових зобов'язань» [48].

Спрощена система оподаткування, обліку і звітності в Україні – це особливий механізм справляння податків і зборів, яким встановлюється заміна сплати окремих їх видів, встановлених пунктом 297.1 ПКУ, на сплату єдиного податку у порядку й на умовах, визначених ПКУ, із одночасним веденням спрощеного обліку й звітності.

Рішення про впровадження спрощеної системи оподаткування було

прийнято 03.07.1998 року шляхом прийняття Указу Президента «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва» [71], що вводила її в дію з 1 січня 1999 р.

Метою встановлення спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності «була необхідність повернення більшої кількості малих підприємців з «тіні», куди їх загнала невиважена податкова політика та надлишковий податковий тягар, сформований податковою системою країни кінця 90-х, в легальну сферу, щоб забезпечити сплату ними податків та зборів. Додатковою метою, що ставилася при її запровадженні, була підтримка та стимулювання державою переходу фізичних осіб до самозайнятої та ініціативної діяльності, запобігання монополізації ринку великими підприємствами, необхідність реалізації стимулюючої функції податків, зменшення корупційних ризиків (оскільки зменшується час на «спілкування» з контролюючими органами) тощо» [39, с. 130].

Із часу запровадження спрощена система обліку, оподаткування і звітності неодноразово зазнавала змін, котрі стосувались і порядку нарахування єдиного податку, і розміру ставок, і переліку податків, що замінялись єдиним податком, і критеріїв надання фізичним особам-підприємцям і юридичним особам права на її використання. Найбільш значними були зміни 2010 року, які передбачали збільшення зобов'язань зі сплати внесків до Пенсійного фонду, та у 2012 році – при зміні способу нарахування єдиного податку та перегляді ставок для частини платників. Наразі, порядок використання спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності регламентується окремою однойменною главою 1 розділу XIV «Спеціальні податкові режими» ПКУ.

Характеризуючи стан використання спрощеної системи оподаткування, слід зазначити, що у 2021 р. надходження єдиного податку від фізичних осіб, які є суб'єктами господарювання становлять 34 813,1 млн грн, а виконання індикативного показника дорівнює 113,3% (+ 4 093,8 млн грн), що на 26,0%, чи на 7 186,6 млн грн більше в порівнянні із відповідним періодом минулого

року.

Кількість ФОП, які використовують спрощену систему оподаткування, станом на 01.01.2022 р. становила 1 551,8 тис. осіб у порівнянні із аналогічним періодом минулого року, тобто кількість діючих платників єдиного податку зросла на 17,2 тис. осіб (станом на 01.01.2021 р. – кількість діючих платників єдиного була 1 534,6 тис. осіб).

«Наразі платники податків мають змогу отримувати зручні та доступні послуги в податковій мережі обслуговування платників, яка налічує 560 точок доступу по всій країні (у т.ч. 480 центрів обслуговування платників, створених при територіальних органах ДПС). Комплекс послуг та сервісів цих точок доступу включає надання адміністративних, консультаційних та інформаційних послуг, прийняття податкової звітності та надання послуг кваліфікованого електронного підпису» [30, с. 88-89].

Перелік адміністративних послуг, які надають територіальні органи ДПС налічує 142 послуги. У 2021 році було надано 5 040 592 адміністративні послуги. Третє і четверте місце серед найбільш затребуваних послуг займають:

- реєстрація платником єдиного податку – було надано 430 542 послуги;
- надання витягу із реєстру платників єдиного податку – було надано 440 274 послуги.

За результатами діяльності у 2021 році, представники ДПС заявляють, що «проблемним питанням залишається відпрацювання сільськогосподарських підприємств, які не є платниками податку на прибуток (4 група єдиного податку), що здійснюють акумулювання доходу з метою його переправлення надалі у вигляді дивідендів на пов'язані офшорні компанії. Переважно кінцевими власниками українських аграрних компаній є громадяни України, але вже через ланцюг підконтрольних компаній – нерезидентів з низькою податковою юрисдикцією» [30, с. 26].

Згідно інформації про виконання бюджету за 2021 рік у Кропивницькій міській територіальній громаді фактичні надходження за кодом 18050000 від

сплати єдиного податку становили 231 146,2 тис.грн., тобто виконання планового показника склало 106,0%, у т.ч. у частині :

- єдиного податку з юридичних осіб – 37 644,8 тис.грн., або 104,0%;
- єдиного податку з фізичних осіб – 193 392,3 тис.грн., або 106,4%;
- єдиного податку із сільськогосподарських товаровиробників, у котрих частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній звітний (податковий) рік дорівнює або перевищує 75% – 109,1 тис.грн., або 124,1%.

Тобто, можна стверджувати, що протягом 2021 року надходження від сплати єдиного податку за всіма групами його платників зросли. Переважну питому вагу у структурі загальної суми отриманого єдиного податку, займає єдиний податок із фізичних осіб – 83,7%.

Спрощена система оподаткування була покликана сприянню легалізації малого бізнесу, адже складність процедур сплати податків й обліку, а також зловживання деяких представників державних органів при застосуванні норм податкового законодавству були причинами перебування «в тіні» частини суб'єктів малого бізнесу. Також спрощена система повинна була активізувати підприємницьку діяльність через усунення бар'єрів при входженні на ринок нових суб'єктів малого бізнесу та зменшення вимог до порядку ведення обліку, особливо для фізичних осіб-підприємців.

1.2. Порядок та особливості застосування спрощеної системи оподаткування

Наразі застосування спрощеної системи регламентується ПКУ, у якому передбачено главу 1 «Спрощена система оподаткування, обліку та звітності» розділу XIV «Спеціальні податкові режими», яка встановлює правові засади застосування національної спрощеної системи обліку, оподаткування і звітності, а також справляння єдиного податку (таблиця 1.1).

Таблиця 1.1

Структура глави 1 «Спрощена система оподаткування, обліку та звітності» розділу XIV «Спеціальні податкові режими» ПКУ [57]

Стаття	Назва
Стаття 291	Загальні положення
Стаття 292	Порядок визначення доходів та їх складу для платників єдиного податку першої, другої, третьої груп
Стаття 292 ¹	Об'єкт та база оподаткування для платників єдиного податку четвертої групи
Стаття 293	Ставки єдиного податку
Стаття 294	Податковий (звітний) період
Стаття 295	Порядок нарахування та строки сплати єдиного податку
Стаття 296	Ведення обліку і складення звітності платниками єдиного податку
Стаття 297	Особливості нарахування, сплати і подання звітності із окремих податків і зборів платниками єдиного податку
Стаття 297 ¹	Особливості визначення загального мінімального податкового зобов'язання платників єдиного податку
Стаття 298	Порядок обрання чи переходу на спрощену систему оподаткування, або відмови від спрощеної системи оподаткування
Стаття 299	Порядок реєстрації та анулювання реєстрації платників єдиного податку
Стаття 300	Відповідальність платника єдиного податку

Юридична особа або фізична особа – підприємець має можливість самостійно обрати спрощену систему оподаткування, за умови що ця особа відповідає вимогам, встановленим ПКУ, та реєструється платником єдиного податку.

Суб'єкти господарювання, що застосовують спрощену систему оподаткування, обліку і звітності, поділяються на чотири групи платників єдиного податку (таблиця 1.2.).

Таблиця 1.2

Групи платників єдиного податку

Група платників єдиного податку	Умови застосування
Перша	Фізичні особи-підприємці, «які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року» [57]

Група платників єдиного податку	Умови застосування
Друга	Фізичні особи-підприємці, що здійснюють господарську діяльність із надання послуг, у т.ч. побутових, населенню і/або платникам єдиного податку, діяльність у сфері ресторанного господарства, виробництво і/або продаж товарів, при умові, що протягом календарного року повністю відповідають сукупності двох критеріїв: обсяг доходу не більше 834 розмірів мінімальної заробітної плати, яка встановлена станом на 01 січня звітного (податкового) року; взагалі не використовують працю найманих осіб чи кількість осіб, що перебувають із ними у трудових відносинах, не перевищує 10 осіб одночасно. Ці умови не поширюється на ФОП, які надають послуги із надання доступу до Інтернет-мережі, посередницькі послуги із оренди, купівлі, продажу та оцінювання нерухомого майна, а також провадять діяльність із постачання, виробництва, реалізації (продажу) ювелірних і побутових виробів із дорогоцінних і напівдорогоцінних металів, каміння, каміння органогенного утворення – ці ФОП можуть застосовувати виключно третю групу для сплати єдиного податку
Третя	фізичні особи-підприємці, «які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 1167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року» [57]
Четверта	Сільськогосподарські товаровиробники:
	а) юридичні особи у котрих частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній звітний (податковий) рік дорівнює або перевищує 75%, незалежно від організаційно-правової форми
	б) ФОП, що провадять свою діяльність виключно у межах фермерського господарства, яке зареєстровано згідно із Законом України «Про фермерське господарство», при умові виконання сукупності п'яти вимог: провадять господарську діяльність, окрім постачання за місцем податкової адреси; виключно вирощують, відгодовують сільськогосподарську продукцію, збирають, виловлюють, переробляють таку власновирощену або відгодовану продукцію та здійснюють її продаж; не застосовують працю найманих осіб; членами фермерського господарства ФОП є лише визначенні статтею 3 Сімейного кодексу України члени її сім'ї; площа сільськогосподарських угідь і/або земель водного фонду у користуванні і/або власності членів фермерського господарства – не менше 0,5 гектара, проте не більше 20 гектарів сукупно

У розрахунок загальної кількості осіб, що перебувають у трудових відносинах із платником єдиного податку – ФОП, не враховуються наймані працівники, що призвані до військової служби під час мобілізації, на

особливий період, перебувають у відпустці пов'язаній із вагітністю і пологами, а також у відпустці із догляду за дитиною до часу досягнення нею передбаченого віку законодавством.

Не можуть бути платниками єдиного податку, які належать до першої, другої, третьої груп:

- суб'єкти господарювання (юридичні особи і ФОП), які здійснюють: обмін іноземної валюти; діяльність по організації, проведенню азартних ігор, парі (парі тоталізатора, букмекерське парі), лотерей крім їх розповсюдження; експорт, імпорт, виробництво, продаж підакцизних товарів (окрім роздрібного продажу ПММ в ємностях до 20 літрів і діяльності ФОП із роздрібного продажу сидру, пива, пері (без додання спирту), столових вин; видобуток, реалізацію корисних копалин, окрім реалізації корисних копалин, що мають місцеве значення; виробництво, видобуток, реалізацію дорогоцінних металів і каміння, у т.ч. органогенного утворення (окрім постачання, виробництва, реалізації (продажу) ювелірних і побутових виробів із дорогоцінних і напівдорогоцінних металів, каміння, каміння органогенного утворення); діяльність у сфері фінансового посередництва, окрім діяльності сфери страхування страховими агентами, які визначені у Законі України «Про страхування», аварійними комісарами, аджастерами, сюрвейєрами згідно розділу III ПКУ; діяльність із управління підприємствами; діяльність із продажу антикваріату, предметів мистецтва, з організації аукціонів (торгів) виробами мистецтва, предметами антикваріату або колекціонування; діяльність із проведення, організації гастрольних заходів; «діяльність з надання послуг пошти (крім кур'єрської діяльності), діяльність з надання послуг фіксованого телефонного зв'язку з правом технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв'язку (місцевого, міжміського, міжнародного), діяльність з надання послуг фіксованого телефонного

зв'язку з використанням безпроводового доступу до телекомунікаційної мережі з правом технічного обслуговування і надання в користування каналів електрозв'язку (місцевого, міжміського, міжнародного), діяльність з надання послуг рухомого (мобільного) телефонного зв'язку з правом технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв'язку, діяльність з надання послуг з технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж, мереж ефірного теле- і радіомовлення, проводового радіомовлення та телемереж» [57];

- ФОП, які здійснюють діяльність у сфері аудиту, технічні випробування і дослідження;
- ФОП, які надають в оренду житлові приміщення і/або їх частини загальною площею більше 400 кв.м., нежитлові приміщення (будівлі, споруди) і/або їх частини загальною площею більше 900 кв.м., земельні ділянки, загальною площею більше 0,2 гектара;
- банки, страхові (перестрахові) брокери, кредитні спілки, лізингові компанії, ломбарди, страхові компанії, довірчі товариства, інвестиційні фонди і компанії, установи накопичувального пенсійного забезпечення, реєстратори цінних паперів; інші фінансові установи, визначені законодавчо;
- юридичні та фізичні особи-нерезиденти;
- суб'єкти господарювання, у статутному капіталі котрих сукупність часток належних юридичним особам, що не є платниками єдиного податку, перевищує або дорівнює 25%;
- представництва, відділення, філії та інші відокремлені підрозділи юридичної особи, що не є платником єдиного податку;
- платники податків, що на день подання заяви про їх реєстрацію платником єдиного податку мають непогашений податковий борг, окрім безнадійного через дії обставин непереборної сили (форс-мажор).

У пункті 291.7 ПКУ наведено перелік із 40 видів побутових послуг населенню, які можуть надаватись платниками єдиного податку першої та другої груп.

Доходом платника єдиного податку є:

- для ФОП – дохід, отриманий протягом звітного (податкового) періоду у грошовій формі (безготівковій і/або готівковій); матеріальній чи нематеріальній формі згідно пункту 292.3 ПКУ. Однак не включаються до доходу отримані фізичною особою пасивні доходи у вигляді дивідендів, процентів, роялті, страхові відшкодування і виплати, доходи у вигляді бюджетних грантів, доходи від продажу нерухомого і рухомого майна, що належить по праву власності фізичній особі й застосовується в її господарській діяльності;
- для юридичної особи – будь-який дохід, враховуючи дохід представництв, відділень, філій такої юридичної особи, який отримано протягом звітного (податкового) періоду у грошовій формі (безготівковій і/або готівковій); нематеріальній або матеріальній формі згідно пункту 292.3 ПКУ.

До суми доходу платника єдиного податку відноситься вартість безоплатно отриманих товарів (послуг, робіт) протягом звітного періоду. Безоплатно отриманими вважаються товари (послуги, роботи), які надані платнику єдиного податку згідно письмового договору дарування й іншими письмовими договорами, що укладені згідно законодавства, за котрими не передбачено грошової чи іншої компенсації вартості таких товарів (послуг, робіт) або їх повернення, а також товари, що передані на відповідальне зберігання платнику єдиного податку і були використані таким платником.

До суми доходу платником єдиного податку третьої групи, що є платником ПДВ за звітний період, включається й сума кредиторської заборгованості, по якій минув строк позовної давності, а також вартість реалізованих товарів (послуг, робіт) протягом звітного періоду, за які було отримано попередню оплату (аванс) у період коли сплачувались інші податки

і збори, визначені ПКУ.

Дохід, що виражений в іноземній валюті, за офіційним курсом НБУ, перераховується у гривнях на дату отримання такого доходу.

Датою отримання доходу для платника єдиного податку виступає дата надходження коштів у грошовій (безготівковій або готівковій) формі, дата підписання акта приймання-передачі безоплатно отриманих товарів (послуг, робіт) тощо.

Доходи ФОП-платника єдиного податку, які отримано в результаті здійснення господарської діяльності та які оподатковано згідно з главою «Спрощена система оподаткування, обліку та звітності», не включаються до загального річного оподатковуваного доходу фізичної особи згідно розділу IV ПДФО у ПКУ. Не є доходом суми нарахованих податків і зборів, які утримано (нараховано) платником єдиного податку, коли він здійснював функції податкового агента, а також суми ЄСВ.

До складу сум доходу не включаються:

- суми ПДВ;
- суми коштів, які отримано за внутрішніми розрахунками поміж структурними підрозділами у платника єдиного податку;
- суми фінансової допомоги, яка надана на поворотній основі, при цьому отримана і повернена протягом 12 місяців із дня її отримання, а також суми кредитів;
- суми коштів (передоплата, аванс), що повертаються покупцеві товару (послуг, робіт) – платнику єдиного податку і/або повертаються покупцю товару (послуг, робіт) платником єдиного податку, за умови що це повернення відбулось через повернення товару, за листом-заявою про повернення коштів або розірвання договору;
- «суми коштів цільового призначення, що надійшли від Пенсійного фонду та інших фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування, з бюджетів або державних цільових фондів, у тому числі в межах державних або місцевих програм» [57];

- суми ПДВ і коштів, які надійшли у вигляді оплати товарів (послуг, робіт), що були реалізовані у період сплати інших податків і зборів згідно ПКУ, вартість котрих була відображена у складі доходу юридичної особи при справлянні податку на прибуток підприємств або до суми загального оподатковуваного доходу ФОП;
- вартість майна та суми коштів, що внесені учасниками або засновниками до статутного капіталу платника єдиного податку;
- суми надмірно сплачених податків і зборів згідно ПКУ та суми ЄСВ, що підлягають поверненню з бюджетів або державних цільових фондів платнику єдиного податку;
- дивіденди, які отримані юридичною особою-платником єдиного податку від інших платників, які оподатковано в порядку згідно ПКУ;
- «безоплатно надані (передані) особою, уповноваженою на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, лікарських засобів, медичних виробів та допоміжних засобів до них, на користь суб'єктів господарювання, які мають ліцензію на провадження господарської діяльності з медичної практики для виконання програм та здійснення централізованих заходів з охорони здоров'я, за умови якщо: 1) такі товари на день укладення договору про їх закупівлю були включені до Переліку лікарських засобів, медичних виробів та допоміжних засобів до них, що закуповуються за кошти державного бюджету для виконання програм та здійснення централізованих заходів з охорони здоров'я, затвердженого Кабінетом Міністрів України, та 2) такі товари були придбані особою, уповноваженою на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, за рахунок коштів державного бюджету, передбачених для виконання програм та здійснення централізованих заходів з охорони здоров'я або за кошти грантів (субгрантів) для виконання програм Глобального фонду для боротьби із СНІДом, туберкульозом та малярією в Україні відповідно до закону» [57];
- вартість майна та суми коштів, які отримані юридичною особою-

платником у вигляді бюджетного гранту при дотриманні умов його цільового використання.

Дохід визначається на основі даних бухгалтерського обліку, що ведеться згідно статті 296 ПКУ. Визначення доходу здійснюється для надання права суб'єкту підприємництва зареєструватись платником єдиного податку і/або застосовувати спрощену систему оподаткування та для цілей оподаткування єдиним податком.

Ставки єдиного податку закріплено у статті 293 ПКУ і визначено, що вони бувають фіксовані та відсоткові (Таблиця 1.3).

Таблиця 1.3

Базові ставки єдиного податку

Група платників	Вид ставки	Розмір ставки
		З розрахунку на календарний місяць
Перша	У відсотках, тобто фіксовані, ставки до розміру встановленого законодавчо на 01 січня звітного (податкового) року прожиткового мінімуму для працездатних осіб	Не більше 10% розміру прожиткового мінімуму
Друга	У відсотках, тобто фіксовані, ставки встановленої законодавчо на 01 січня звітного (податкового) року до розміру мінімальної заробітної плати	Не більше 20% розміру мінімальної заробітної плати
Третя	У відсотках до доходу, тобто відсоткові ставки	3% доходу – у разі сплати ПДВ згідно ПКУ
		5% доходу – у разі включення ПДВ до складу єдиного податку
Четверта	Розмір ставок податку із одного гектара сільськогосподарських угідь і/або земель водного фонду безпосередньо залежить від категорії (типу) земель та їх розташування	У відсотках бази оподаткування
		0,19; 0,57; 0,95; 2,43; 6,33; 50 – залежно від типу і розташування земель і угідь

Фіксовані ставки єдиного податку затверджуються міськими, сільськими, селищними радами або радами ОТГ для ФОП, які здійснюють господарську діяльність у залежності від її виду.

Ставка єдиного податку у розмірі 15% встановлюється для платників єдиного податку першої, другої, третьої групи (ФОП): 1) до суми

перевищення обсягу доходу згідно пункту 291.4 ПКУ; 2) до доходу, що отриманий від провадження діяльності, яка не зазначена у реєстрі платників єдиного податку першої чи другої групи; 3) до доходу, який отримано при використанні іншого способу розрахунків, ніж зазначений у главі «Спрощена система оподаткування, обліку і звітності» ПКУ; до доходу, який отримано від провадження видів діяльності, що не дають права перебувати на спрощеній системі оподаткування; до доходу, який отримано платниками першої чи другої груп від діяльності, що не передбачена пунктом 291.4 ПКУ.

Ставки єдиного податку для юридичних осіб-платників третьої групи застосовуються у подвійному розмірі ставок, ніж визначені пунктом 293.3 ПКУ, тобто 6% і 10%: 1) до суми, що перевищує обсяг доходу згідно пункту 291.4 ПКУ; 2) до доходу, який отримано при використанні іншого способу розрахунків, аніж передбачений главою «Спрощена система оподаткування, обліку і звітності»; 3) до доходу, який отриманий від здійснення видів діяльності, що не надають права використовувати спрощену систему оподаткування.

У випадку здійснення платниками першої і другої груп єдиного податку декількох видів господарської діяльності використовується максимальний розмір ставки єдиного податку, який встановлено для таких видів діяльності.

При здійсненні платниками першої і другої груп єдиного податку діяльності на територіях більше ніж однієї міської, сільської, селищної ради чи ради ОТГ, використовується максимальний розмір ставки єдиного податку для відповідної групи.

Одноійменна стаття 294 ПКУ визначає податкові (звітні) періоди – таблиця 1.4.

Таблиця 1.4

Податкові (звітні) періоди для платників єдиного податку

Група платників	Податковий (звітний) період
Перша	Календарний рік
Друга	Календарний рік
Третя	Календарний квартал (окрім податкового періоду для податкової звітності з ПДВ згідно пунктом 202 ¹ ПКУ)
Четверта	Календарний рік

Звітний (податковий) період починається із 1-ого числа 1-ого місяця звітного (податкового) періоду й закінчується останнім календарним днем останнього місяця звітного (податкового) періоду.

У Статті 295 ПКУ представлено порядок нарахування і строки сплати єдиного податку. Сплата платниками першої, другої третьої груп єдиного податку відбувається за місцем податкової адреси платників.

Платники першої і другої груп єдиного податку сплачують його шляхом здійснення не пізніше 20 числа (включно) поточного місяця авансового внеску. Можна здійснити оплату єдиного податку авансовим внеском наперед за увесь звітний (податковий) період (чи квартал, чи рік), проте не більш аніж до кінця поточного звітного року. Нарахування авансових внесків для платників першої і другої груп єдиного податку здійснюється органами контролю на основі заяви платника податку щодо розміру обраної (встановленої) ставки єдиного податку, а також заяви про період щорічної відпустки і/або заяви про термін тимчасової втрати працездатності. Платники першої і другої груп єдиного податку, що не використовують працю найманих осіб, підлягають звільненню від сплати суми єдиного податку за один календарний місяць протягом року на час відпустки, а також за умови хвороби, яка підтверджується копією листка (листків) непрацездатності, коли її період становить 30 і більше календарних днів.

Платники третьої групи єдиного податку оплачують суму єдиного

податку протягом 10 календарних днів по закінченні граничного строку надання податкової декларації за звітний (податковий) квартал.

Платники четвертої групи єдиного податку самостійно обчислюють суму єдиного податку і щороку станом на 01 січня, але не пізніше 20 лютого поточного року надають відповідному органу контролю і за місцем розташування земельної ділянки, і за місцезнаходженням платника, за формою встановленою статтею 46 ПКУ, податкову декларацію на поточний рік. Сплата податку відбувається щоквартально протягом 30 календарних днів, які настають після останнього календарного дня звітного (податкового) кварталу, за такими розмірами: I квартал – 10%; II квартал – 10%; III квартал – 50%; IV кварталі – 30%.

Стаття 298 ПКУ «Порядок обрання або переходу на спрощену систему оподаткування, або відмови від спрощеної системи оподаткування» [57] та Стаття 299 ПКУ «Порядок реєстрації та анулювання реєстрації платників єдиного податку» [57] чітко визначають алгоритм дій платників єдиного податку при здійсненні відповідних кроків пов'язаних із перебуванням або відмовою від перебування на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності.

Стаття 300 ПКУ «Відповідальність платника єдиного податку» встановлює, що «платники єдиного податку несуть відповідальність відповідно до цього Кодексу за правильність обчислення, своєчасність та повноту сплати сум єдиного податку, а також за своєчасність подання податкових декларацій» [57].

1.3. Ведення обліку та складення звітності платниками єдиного податку

ФОП-платники першої і другої груп єдиного податку, а також платники третьої групи єдиного податку, що не є платниками ПДВ, зобов'язані вести облік шляхом помісячного відображення одержаних доходів у довільній формі. Платники третьої групи єдиного податку (ФОП), що є платниками

ПДВ, ведуть облік витрат і доходів за типовою формою, у порядку встановленому центральним органом виконавчої влади, котрий реалізує державну фінансову політику. Облік витрат і доходів може вестися і у паперовому, і/або електронному вигляді, у т.ч. і через електронний кабінет.

Юридичні особи-платники третьої групи єдиного податку можуть використовувати дані спрощеного обліку з урахуванням пунктів 44.2 і 44.3 ПКУ.

Платники першої і другої груп єдиного податку подають до органу контролю податкову декларацію платника єдиного податку із дотриманням строків, встановлених для річного звітного (податкового) періоду. У цій податковій декларації відображаються щомісячні авансові внески, обсяг отриманого доходу та відомості про суми нарахованого, обчисленого і сплаченого ЄСВ. Податкова декларація подається, за умови що платник єдиного податку не припустився перевищення обсягу доходу згідно пункту 291.4 ПКУ протягом року, і/або самостійно не перейшов до сплати сум єдиного податку за ставками, які встановлено для платників другої або третьої групи єдиного податку.

Платники третьої групи єдиного податку надають до органу контролю податкову декларацію згідно строків, які встановлено для квартального звітного (податкового) періоду. Платники третьої групи єдиного податку (ФОП) у складі податкової декларації за IV квартал звітного (податкового) року подають додатково інформацію про суми нарахованого, обчисленого і сплаченого ЄСВ.

Податкова декларація подається до органу контролю за місцем податкової адреси.

Доходи, які було отримано протягом звітного (податкового) періоду та які перевищують обсяги встановлені у пункті 291.4 ПКУ, відображаються в податковій декларації із врахуванням особливостей пунктів 296.5.1-296.5.5 ПКУ [57].

Платники першої і другої груп єдиного податку надають до органу

контролю податкову декларацію згідно строків, встановлених для квартального звітного (податкового) періоду, за умови перевищення протягом року отриманого обсягу доходу згідно пункту 291.4 ПКУ, або самостійно прийнятого рішення щодо переходу на сплату податку за ставками, які встановлено для платників другої або третьої груп єдиного податку (ФОП), або відмови у застосуванні спрощеної системи оподаткування з причини переходу до сплати інших податків і зборів, які визначені в ПКУ. При цьому, постає необхідність окремого відображення у податковій декларації авансових внесків, обсягу доходу, оподаткованого за ставками для платників першої та другої груп єдиного податку, обсягу доходу оподаткованого за ставкою 15%, обсягу доходу оподаткованого за новою ставкою єдиного податку, яка обрана згідно умов пункту 295.1 ПКУ. У такому випадку, «подання податкової декларації у строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, звільняє таких платників від обов'язку подання податкової декларації у строк, встановлений для річного податкового (звітного) періоду» [57].

Платники другої групи єдиного податку окремо відображають у податковій декларації таку інформацію: щомісячні авансові внески згідно пункту 295.1 ПКУ; обсяги доходів, які оподатковані за кожною із обраних платником ставок єдиного податку; обсяги доходів, які оподатковані за ставкою 15% (при перевищенні встановленого обсягу доходу).

Платники третьої групи єдиного податку (ФОП) у податковій декларації окремо відображають інформацію щодо: обсягів доходів, які оподатковані за кожною із обраних ставок єдиного податку; обсягів доходів, які оподатковані за ставкою 15% (при перевищенні обсягу доходу). Платники третьої групи єдиного податку (юридичні особи) окремо у податковій декларації наводять: обсяги доходів, які оподатковані за відповідною ставкою встановленою для них у пункті 293.3 ПКУ; обсяги доходів, які оподатковані за подвійною ставкою єдиного податку згідно пункту 293.3 ПКУ (при перевищенні встановленого обсягу доходу).

За умови застосування іншого способу розрахунків, ніж той що зазначений у главі «Спрощена система оподаткування, обліку і звітності», при провадженні діяльності, яка не зазначена у реєстрі платників першої і другої груп єдиного податку, при здійсненні видів діяльності, що не дають права використовувати спрощену систему оподаткування, в податковій декларації платники єдиного податку додатково окремо відображають доходи, які отримані при здійсненні таких операцій. Сума перевищення визначеного обсягу доходу відображається у податковій декларації за той звітний (податковий) період, у якому сталося таке перевищення.

Податкова декларація заповнюється наростаючим підсумком із врахуванням норм у пунктах 296.5 і 296.6 ПКУ, а подання уточнюючої податкової декларації відбувається також із дотриманням вимог ПКУ.

«Платники єдиного податку для отримання довідки про доходи мають право подати до контролюючого органу податкову декларацію за інший, ніж квартальний (річний) податковий (звітний) період, що не звільняє такого платника податку від обов'язку подання податкової декларації у строк, встановлений для квартального (річного) податкового (звітного) періоду» [57].

Для малих підприємств і мікропідприємств в Україні передбачено ведення спрощеного обліку та фінансової звітності. Норми НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» застосовуються малими підприємствами, мікропідприємствами, непідприємницькими товариствами, представництвами іноземних суб'єктів господарювання та підприємствами, що ведуть спрощений бухгалтерський облік витрат і доходів відповідно до вимог податкового законодавства.

НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» встановлює «зміст і форму Фінансової звітності малого підприємства в складі Балансу (форма № 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-м) та порядок її заповнення, а також зміст і форму Фінансової звітності мікропідприємства в складі Балансу (форма № 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-

мс) та порядок її заповнення. Показники цих звітів наводяться у тисячах гривень з одним десятковим знаком» [67].

Малі підприємства та мікропідприємства можуть: обліковувати необоротні активи лише за первісною вартістю без урахування переоцінки до справедливої вартості та зменшення корисності; суму поточної дебіторської заборгованості включати за її фактичною сумою до підсумку балансу; не створювати забезпечення наступних платежів і витрат (на виконання гарантійних зобов'язань, виплату наступних відпусток працівникам тощо), а визнати такі витрати у періодах їх фактичного понесення.

«Підприємства, які мають право на застосування спрощеного обліку доходів і витрат та які не зареєстровані платниками податку на додану вартість, можуть систематизувати інформацію, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, в регістрах бухгалтерського обліку без застосування подвійного запису» [67].

Підприємства на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності, які її застосовують відповідно до вимог податкового законодавства, при складанні фінансової звітності визнають доходи і витрати за нормами НП(С)БО.

«Реєстратори розрахункових операцій та/або програмні реєстратори розрахункових операцій не застосовуються платниками єдиного податку першої групи» [57].

Платників єдиного податку звільнено від обов'язку із нарахування, сплати і подання податкової звітності за такими податками і зборами:

- податку на прибуток підприємств, окрім випадків згідно пункту 133.1.4 ПКУ;
- ПДФО у частині доходів (об'єкта оподаткування), які отримано за результатами господарської діяльності платника першої, другої, третьої і четвертої групи єдиного податку (фізичної особи) та які оподатковано згідно глави «Спрощена система оподаткування, обліку і звітності»;
- ПДВ за операціями з постачання товарів, послуг, робіт, місце

постачання котрих розташоване на митній території України, окрім ПДВ, що сплачується фізичними та юридичними особами, які обрали ставку єдиного податку згідно пункту 293.3 ПКУ, а також що сплачується платниками четвертої групи єдиного податку;

- податку на майно у частині земельного податку по земельним ділянкам, що використовуються платниками першої, другої, третьої груп єдиного податку для провадження господарської діяльності (окрім їх надання в оренду, позичку, найм) та платниками четвертої групи єдиного податку при веденні сільськогосподарського товаровиробництва;
- рентної плати за спеціальне використання води платниками четвертої групи єдиного податку.

Нарахування, сплата і подання звітності за іншими податками і зборами, ніж ті, що наведені вище, здійснюються у розмірах, порядку та у строки згідно з ПКУ. При ввезенні товарів на митну територію України митні платежі, податки і збори сплачуються платником єдиного податку із дотриманням загальних підстав відповідно до законодавства.

Платник єдиного податку зобов'язаний виконувати передбачені ПКУ функції податкового агента у частині нарахування, надання, виплати оподатковуваних ПДФО доходів на користь фізичної особи, що перебуває із ним у цивільно-правових або трудових відносинах.

Висновки до розділу 1

Кожний підприємець під час реєстрації має право самостійного вибору системи оподаткування для провадження своєї діяльності. Спрощена система обліку, оподаткування та звітності має особливості, які відрізняють її від загальної системи.

З моменту запровадження спрощеної системи обліку, оподаткування і звітності поряд із очевидними позитивними факторами мають місце і негативні аспекти, які суттєво погіршують її ефективність. Основними

перевагами спрощеної системи є податкові переваги, які полягають у відсутності юридичного обов'язку у сплаті окремих видів податків і зборів, а також той факт, що спрощена система обліку, оподаткування та звітності суб'єктів малого підприємництва, надає можливість враховувати соціально-економічну обстановку в конкретній місцевості і на основі цього встановлювати розміри ставок єдиного податку. Недоліки ж пов'язані в першу чергу із ухиленням від сплати платежів, зловживаннями з боку суб'єктів господарювання, нагнітанням соціальної несправедливості, наявністю правових колізій та ризиками отримання збитків через недосконалість законодавства.

Розділ 2

Практика застосування суб'єктами підприємницької діяльності спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності на матеріалах ТОВ «Креонт»

2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Креонт»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Креонт» засноване на основі Цивільного та Господарського кодексу України, Законів України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та іншого чинного законодавства України для здійснення підприємницької діяльності та отримання прибутку на основі повного господарського розрахунку, самофінансування та самоокупності. ТОВ «Креонт» є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки у банківських установах, круглі печатки та кутові штампи з власним найменуванням.

Зареєстровано підприємство 19 травня 2003 року за номером державної реєстрації 1 444 105 0001 001738 (додаток А).

Юридична адреса підприємства: м. Кропивницький, вул. Преображенська, будинок 107, квартира 7. Виробничі потужності та основні засоби підприємства знаходяться у с. Мар'ївка (вул.Радянська, 35) Компаніївського району Кіровоградської області.

Товариство створено з метою одержання прибутку від здійснення фінансово-господарської діяльності, задоволення потреб суспільства в товарах і послугах, розвитку інфраструктури та зовнішньоекономічних зв'язків.

Предметом діяльності ТОВ «Креонт» є:

- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого та рухомого майна;
- виробництво м'яса свійської птиці;
- виробництво олії та тваринних жирів;

- виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості;
- виробництво хліба та хлібобулочних виробів, виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання;
- забій худоби, свиней, оброблення та фасування м'яса;
- виробництво свіжого, охолодженого або замороженого м'яса в тушках;
- виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах;
- роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- перероблення харчових субпродуктів тварин;
- виробництво товарів народного споживання продовольчого та непродовольчого призначення;
- оптова та роздрібна торгівля продовольчими та промисловими товарами.

На початку створення ТОВ «Креонт» займалось виробництвом неочищеної олії та жирів, а також виробництвом борошна та виробів з нього, про що свідчить Довідка №2788 з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (додаток Б).

Проте, у 2013 році через зміну політики підприємства та за рішенням зборів засновників було прийнято рішення надати майно підприємства в оренду. Тому було внесені зміни до переліку видів діяльності. Так, з червня 2013 року видами діяльності ТОВ «Креонт» за КВЕД-2010 є:

- 68.20 «Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна»;
- 10.12 «Виробництво м'яса свійської птиці»;
- 10.41 «Виробництво олії та тваринних жирів»;
- 10.61 «Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості»;

- 10.71 «Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання»;
- 46.39 «Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами» (додаток Б1).

Для забезпечення діяльності ТОВ «Креонт» за рахунок майнового внеску учасників створюється статутний капітал у розмірі 373 000 гривень 00 копійок. У його створенні беруть участь: Фоміна Тетяна Володимирівна – частка у розмірі 186 500,00 грн., що становить 50% статутного капіталу; Базиленко Олександр Іванович – частка у розмірі 186 500,00 грн., що становить 50% статутного капіталу.

ТОВ «Креонт» створює резервний (страховий) фонд у розмірі 25% статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань у розмірі 5% від суми чистого прибутку до досягнення його встановленого розміру.

Управління підприємством здійснюється загальними зборами засновників і директором товариства. На даний час директором товариства є один із його засновників – Фоміна Тетяна Володимирівна. Директор ТОВ «Креонт» має право:

- організовувати господарську діяльність підприємства, фінансування, ведення обліку та складання звітності;
- затверджувати внутрішні документи, інструкції, визначати організаційну структуру підприємства, розробляти за затверджувати штатний розклад;
- приймати на роботу і звільняти працівників, застосовувати заходи заохочення та дисциплінарні стягнення;
- діяти без довіреності від імені підприємства;
- видавати довіреності;
- відкривати рахунки в банках;
- визначати умови оплати праці працівників;

- здійснювати від імені підприємства будь-які дії щодо укладання як на території України, так і за кордоном, будь яких угод, договорів (контрактів), укласти від імені підприємства угоди без їх попереднього погодження загальними зборами;
- здійснювати заходи щодо ефективного користування майном підприємства;
- розглядати матеріали ревізій і перевірок;
- приймати рішення про притягнення до майнової відповідальності працівників підприємства;
- видавати накази та розпорядження з питань господарської діяльності підприємства;
- обґрунтовувати порядок розподілу прибутку;
- визначати перелік відомостей, що складають комерційну таємницю та конфіденційну інформацію та порядок їх використання та охорони.

На вимогу учасників може бути проведено аудит фінансової звітності товариства із залученням аудитора, не пов'язаного майновими інтересами з товариством, директором або його учасниками. Витрати, пов'язані з проведенням аудиту фінансової звітності, покладаються на учасника, на вимогу якого проводиться такий аудит. Загальні збори учасників ТОВ «Креонт» можуть ухвалити рішення про відшкодування витрат учасника на аудит фінансової звітності.

Прибуток досліджуваного підприємства формується за рахунок доходів від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, витрат на оплату праці, виплати процентів за кредитами, відсотків за облігаціями, а також передбачених законодавством України податків, зборів, інших обов'язкових платежів до бюджету. Чистий прибуток, одержаний після зазначених розрахунків, залишається у повному розпорядженні ТОВ «Креонт» і використовується згідно рішень зборів засновників, у тому числі на виплату дивідендів. Виплата дивідендів здійснюється у строк, що не перевищує шість місяців з дня прийняття

рішення про їх виплату, якщо інший строк не встановлений рішенням загальних зборів. ТОВ «Креонт» не має права приймати рішення про виплату дивідендів або виплачувати дивіденди, якщо:

- ТОВ «Креонт» не здійснило розрахунків з учасниками у зв'язку із припиненням їх участі або правонаступниками учасників;
- майна не достатньо для задоволення вимог кредиторів за зобов'язаннями, строк виконання яких настав, або буде недостатньо внаслідок прийняття рішення про виплату дивідендів чи здійснення виплат.

Трудові відносини трудового колективу ТОВ «Креонт» та його повноваження регламентуються Кодексом законів про працю та іншими законодавчими актами України. Підприємство самостійно встановлює форми, системи і розмірі оплати праці та системи преміювання працівників за результатами їх праці і забезпечує розмір оплати праці найманих працівників не нижче мінімальної заробітної плати, встановленої законодавством України. Повноваження персоналу реалізують загальні збори його членів та їх повноважний орган, який має право представляти інтереси персоналу у стосунках із зборами учасників та директором підприємства.

Підприємство взято на облік в територіальних органах Державної податкової служби України 26 червня 2003 року, а перереєстрація відбулась 21 вересня 2005 року, про що свідчить Довідка про взяття на облік платника податків №997/28-1 від 21 вересня 2005 року (додаток В).

При створенні підприємства воно було взято на облік і як платник податку на додану вартість (додаток Д), але потім (у 2013 році) було прийнято рішення про зняття з реєстрації платником ПДВ.

З дня створення і по теперішній час ТОВ «Креонт» перебуває на спрощеній системи оподаткування, обліку і звітності. Але спочатку воно було платником єдиного податку за ставкою 3% і одночасно платником ПДВ, а з 2013 року воно є платником єдиного податку III групи зі сплатою 5% єдиного податку (додаток Ж).

Оновлені дані щодо юридичного статусу ТОВ «Креонт» містяться у Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань №1005639197 від 12 серпня 2019 року (додаток К). Підтвердженням того, що підприємство не перебуває у стан ліквідації чи банкрутства, є інформація з аналітичної електронної системи YouControl (рис. 2.1).

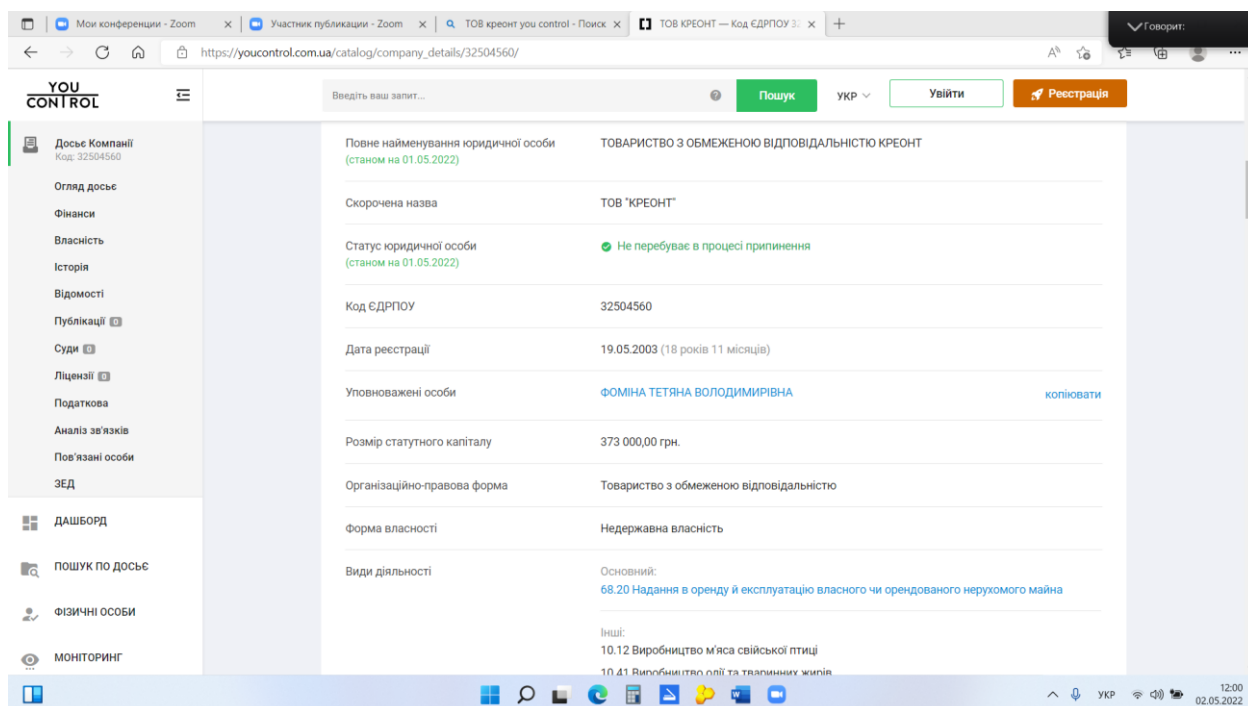


Рис. 2.1. Юридичний статус ТОВ «Креонт»
за даними електронної аналітичної системи YouControl

Крім статусу платника єдиного податку, ТОВ «Креонт» виконує функції податкового агента щодо нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору. Оскільки підприємство використовує працю найманих працівників, воно сплачує єдиний внесок на загальнодержавне обов'язкове соціальне страхування.

Так, аналізуючи дані звітності ТОВ «Креонт», з'ясовано, що у 2020 році воно сплатило єдиного податку у сумі 17 725,74 грн., а у 2021 році – 19 805,08 грн. (додаток Л, Л1).

Підприємство підпадає під статус суб'єкта малого підприємництва, а тому складає та подає до контролюючих органів згідно Додатку 1 до П (С)БО 25 Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва.

За допомогою даного фінансового звіту здійснимо аналіз фінансового стану ТОВ «Креонт» (додаток М).

Станом на 31 грудня 2021 року ТОВ «Креонт» за даними Балансу мало збиток у розмірі 172,3 тис.грн., який зменшився протягом року на 107,1 тис.грн., оскільки підприємство отримало прибуток за результатами 2021 року. Це сформувало величину власного капіталу досліджуваного підприємства у розмірі 200,7 тис.грн., що на 107,1 тис.грн більше проти минулого року.

На ТОВ «Креонт» на кінець 2021 року рахуються на балансі основні засоби первісною вартістю 284,0 тис.грн., сума накопиченого зносу становить 155,7 тис.грн., що сформувало їх залишкову вартість у сумі 128,3 тис.грн. Протягом 2021 року підприємством було придбано вантажний автомобіль МАН. Тому вартість основних засобів на кінець 2021 року збільшилась.

На підприємстві рахуються залишки готової продукції у сумі 10,4 тис.грн., які необхідно списати з балансу, оскільки вони втратили свої властивості та вже не будуть реалізовані, а їх вартість – викривлює величну ліквідних оборотних активів підприємства. Велична запасів на кінець 2021 року зменшилась на 10,4 тис.грн.

Загальна величина дебіторської заборгованості на ТОВ «Креонт» на початок 2021 року становила 70,3 тис.грн., а на кінець року вона зменшилась і склала 49,3 тис.грн. На кінець 2021 року вона складалась із: дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 15,3 тис.грн.; дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом – 10,0 тис.грн.; іншої поточної дебіторської заборгованості – 24,0 тис.грн.

Поточні зобов'язання досліджуваного підприємства станом на початок 2021 року становили 118,9 тис.грн., а на кінець 2021 року вони незначно

збільшилися до 121,8 тис.грн. Найбільшу питому вагу у складі поточних зобов'язання займають інші поточні зобов'язання, які складаються із заборгованості підприємства підзвітній особі - директору.

У таблиці 2.1 дослідимо показники Звіту про фінансові результати ТОВ «Креонт» за 2020-2021 роки (додаток М).

Таблиця 2.1

Аналіз показників Звіту про фінансові результати
ТОВ «Креонт» за 2020-2021 роки

Стаття	Код рядка	За 2020 рік	За 2021 рік	Відхилення
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	354,5	396,1	+41,6
Разом доходи	2280	354,5	396,1	+41,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	219,1	287,9	+68,8
Інші операційні витрати	2180	10,8	1,1	-9,7
Інші витрати	2270	0,7	-	-0,7
Разом витрати	2285	230,6	289,0	+58,4
Фінансовий результат до оподаткування	2290	123,9	107,1	-16,8
Податок на прибуток	2300	-	-	-
Чистий прибуток	2350	123,9	107,1	-16,8

Отже, як видно з даних таблиці 2.1, чистий прибуток ТОВ «Креонт» у 2021 році знизився на 16,8 тис.грн. Навіть не дивлячись на збільшення чистого доходу від надання послуг на 41,6 тис.грн., збільшення розміру витрат, призвело до зниження прибутку.

За допомогою ряду коефіцієнтів здійснимо оцінку фінансового стану ТОВ «Креонт» за 2020-2021 роки, керуючись даними Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва (додаток М), інформацію про що згрупуємо у таблиці 2.2. Для аналізу фінансового стану нами будуть використані такі групи показників:

- показники фінансової стійкості (коефіцієнт фінансової стійкості, чисті активи, коефіцієнт фінансової активності та коефіцієнт автономії);

- показники рентабельності (рентабельність активів, рентабельність власного капіталу, рентабельність послуг, рентабельність основного капіталу);
- показники ліквідності та платоспроможності (коефіцієнт абсолютної ліквідності, швидкої ліквідності та поточної ліквідності).

Таблиця 2.2

Аналіз фінансового стану ТОВ «Креонт» за 2020-2021 роки

Показник фінансового стану	Порядок розрахунку	Значення показника		Відхилення
		2020 рік	2021 рік	
Показники фінансової стійкості				
коефіцієнт фінансової стійкості	$\frac{(p.1495+p.1595)}{p.1900}$	0,44	0,62	+0,18
чисті активи	p.1195 – p.1695	15,0	72,4	+57,4
коефіцієнт фінансової активності	$\frac{p.1595+p.1695}{p.1495}$	1,27	0,61	-0,66
коефіцієнт автономії	$\frac{p.1495}{p.1300}$	0,44	0,36	+0,18
Показники рентабельності				
рентабельність власного капіталу	$\frac{p.2350}{(p.1495 (поч.)+p.1495 (кін.))/2}$	0,69	0,73	+0,04
рентабельність продажів	$\frac{p.2350}{p.2000}$	0,35	0,27	-0,08
рентабельність основного капіталу	$\frac{p.2350}{p.2285}$	0,54	0,37	-0,17
Показники ліквідності та платоспроможності				
коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{p.1165}{p.1695}$	0,00	0,75	+0,75
коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{p.1195}{p.1695}$	1,13	1,59	+0,46

Обчислені у таблиці 2.2 індикатори фінансового стійкості ТОВ «Креонт» дозволяють зробити наступні висновки.

Коефіцієнт фінансової стійкості показує частину активів підприємства, що фінансуються за рахунок стійких джерел фінансування. Практика показує, що оптимальним є його значення у межах від 0,8 до 0,9. Обчислений показник на досліджуваному підприємстві не перебуває у межах рекомендованих значень, що вказує на нестійке фінансове становище

підприємства, проте позитивною тенденцією є його збільшення на кінець 2021 року на 0,18 п.п.

Чисті активи підприємства – це фактично реальна вартість його майна. Він вказує на вартість майна підприємства у разі його швидкої ліквідації. На ТОВ «Креонт» вартість чистих активів за 2021 рік збільшилась на 57,4 п.п. Це вказує на поліпшення фінансового стану підприємства та характеризується як позитивна тенденція.

Коефіцієнт фінансової активності вказує на питому вагу власного капіталу, авансованого у його діяльність та визначає рівень залежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування. На ТОВ «Креонт» станом на 31 грудня 2020 року даний показник становив 1,27 п.п, а на кінець року його значення зменшилось до 0,61 п.п. Бажаним є його значення в інтервалі від 0,5 до 0,6 п.п. Даний показник на досліджуваному підприємстві на кінець року майже наблизився до рекомендованих значень, що може засвідчити те, що воно є фінансово незалежним. Проте, його зниження вказує і на зниження фінансової незалежності ТОВ «Креонт».

Зниження значення коефіцієнта автономії на ТОВ «Креонт» характеризується як негативна тенденція. Також обчислені на початок і на кінець періоду його значення вказують на те, що він не перебуває у межах нормативного значення (0,5 п.п.). Так, станом на 31 грудня 2020 року він становив 0,44 п.п., а на кінець 2021 року – 0,36 п.п. Це підтверджує збільшення залежності майна підприємства від залучених джерел фінансування.

Група показників рентабельності, обчислена нами на підставі даних фінансової звітності ТОВ «Креонт» надає можливість сформулювати такі висновки.

Показник рентабельності власного капіталу вказує на ефективність його використання. Збільшення цього показника має бути основним завданням управління підприємством. Якщо розглянути складові даного показника, то стає зрозуміло, що це цей показник фактично є прибутком

підприємства. Тому його завжди ретельно вивчають потенційні інвестори. Станом на початок 2021 року рентабельність власного капіталу становила 0,69 п.п., а на кінець – 0,73 п.п. Зростання цього показника позитивно характеризує діяльність підприємства.

Рентабельність продажів є одним з найважливіших показників при оцінці ефективності діяльності підприємства. Станом на 31 грудня 2020 року коефіцієнт рентабельності продажу був 35%, на кінець 2021 року він дещо знизився та становив 27%. Проте, у будь-якому разі він свідчить про прибутковість продажу ТОВ «Креонт». Рентабельність характеризується як висока.

Рентабельність основного капіталу вказує на те, яка частина вартості виробничого капіталу припадає на одну гривню прибутку підприємства. Зниження даного показника з 54% до 37% дещо погіршує ситуацію, проте все одно підприємство працює з високою рентабельністю.

Показник абсолютної ліквідності станом на 31 грудня 2020 року становив 0,0 п.п (дуже мала кількість коштів була на поточному рахунку підприємства), а станом на 31 грудня 2021 року він збільшився до 0,75 п.п. Нормативним є його значення 0,20-0,35. Отже, високий показник ліквідності вказує на здатність підприємства погашати у терміновому порядку свої поточні зобов'язання.

Коефіцієнт швидкої ліквідності вказує на здатність підприємства погашати свої поточні зобов'язання за рахунок оборотних активів. Цей індикатор станом на початок 2021 року становив 1,13 п.п., а на кінець він збільшився на 0,46 п.п. та становив відповідно 1,59 п.п. Отже, під час критичної ситуації ТОВ «Креонт» в змозі погасити свої поточні зобов'язання. Отже, аналіз фінансового стану ТОВ «Креонт» вказав на його відносно стійке фінансове становище, діяльність його є рентабельною, за результатами 2021 року отримано прибуток у розмірі 107,1 тис.грн., для погашення своїх поточних зобов'язань підприємство володіє достатнім рівнем коштів та засобів.

2.2. Порядок застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності досліджуваним підприємством

Як вже було зазначено, ТОВ «Креонт» наразі перебуває на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності на 3 групі зі сплатою 5 відсотків єдиного податку. Єдиний податок обчислюється від суми отриманого доходу, який визначається за касовим методом, тобто доходом визнається вся сума коштів, що надійшла на поточний рахунок підприємства та в касу.

Оскільки ТОВ «Креонт» надає послуги автомобільного транспорту ТОВ «Нова пошта», то згідно укладеного договору №292М від 01.05.2020р., замовник перераховує на поточний рахунок вартість наданих автомобільних послуг щомісяця після підписання акту наданих послуг. 17 грудня 2020 року також ТОВ «Креонт» було надано автопослуги КСП «Ватутіно» на суму 16000,0 грн. Саме від цієї суми обчислюється оподатковуваний дохід та величина єдиного податку.

Слід підкреслити, що, оскільки підприємство перебуває на спрощеній формі обліку, воно веде Книгу обліку доходів і витрат. З травня 2021 року дану Книгу дозволено вести або в електронному, або в паперовому вигляді. У додатку Н наведено паперовий варіант Книги обліку доходів і витрат ТОВ «Креонт».

У таблиці 2.3 представлено рух коштів за рахунком за 2020 рік на ТОВ «Креонт», на підставі чого можна визначити суму доходу та єдиний податок від нього.

Таблиця 2.3

Рух коштів за поточним рахунком ТОВ «Креонт» за 2019 рік

Дата	Залишок на початок дня	Зміст операції	Надходження	Витрачання	Залишок на кінець дня
08.01.2019	4295,81	№62 (єдиний податок)	250,00		4045,81
08.01.2019	4045,81	№63 (ФОП Хропко)	310,00		3735,81
08.01.2019	3735,81	№59 (єсв 22%)	819,06		2916,75
08.01.2019	2916,75	№60 (єсв 22%)	819,06		2097,69
08.01.2019	2097,69	№61 (єсв 22%)	819,06		1278,63
08.01.2019	1278,63	№96771711 (повернуто по		250,00	1528,63

Дата	Залишок на початок дня	Зміст операції	Надходження	Витрачання	Залишок на кінець дня
		док.№62)			
11.01.2019	1528,63	№64 (єдиний податок)	250,00		1278,63
31.01.2019	1278,63	№8616091 (оплата РКО)	12,00		1266,63
31.01.2019	1266,63	№8616111 (користування системою IFOBS)	50,00		1216,63
31.01.2019	1216,63	№8616125 (оплата ведення рахунку)	60,00		1156,63
04.02.2019	1156,63	№65 (єсв 22%)	918,06		238,57
26.02.2019	238,57	№66 (єдиний податок)	8976,00	10000,00	1262,57
26.02.2019	1262,57	№1276 (оренда автомобіля)			1262,57
28.02.2019	1262,57	№17340548 (оплата РКО)	4,00		1258,57
28.02.2019	1258,57	№17340628 (користування системою IFOBS)	50,00		1208,57
28.02.2019	1208,57	№17340647 (оплата ведення рахунку)	60,00		1148,57
01.04.2019	1148,57	№26974871 (оплата надання довідок)	300,00		848,57
03.04.2019	848,57	№67 (єдиний податок)	500,00		348,57
11.04.2019	348,57	№1317 оренда автомобіля)		2000,00	2348,57
12.04.2019	2348,57	№68 (єсв 22%)	918,06		1430,51
12.04.2019	1430,51	№69 (єсв 22%)	918,06		512,45
16.04.2019	512,45	№31267890 (перевипуск корп.картки)	70,00		442,45
26.04.2019	442,45	№35230094 (оплата РКО)	21,00		421,45
26.04.2019	421,45	№35230070 (користування системою IFOBS)	50,00		371,45
26.04.2019	371,45	№35230083 (оплата ведення рахунку)	60,00		311,45
26.04.2019	311,45	№70 (єсв 22%)	918,06	1000,00	393,39
26.04.2019	393,39	№1333 (оренда автомобіля)			393,39
24.05.2019	393,39	№НПП-041461 (за автопослуги нп)		23628,00	24021,39
27.05.2019	24021,39	№71 (єсв 22%)	918,06		23103,33
27.05.2019	23103,33	№72 (єдиний податок)	1181,40		21921,93
27.05.2019	21921,93	№74 (поповнення корп.картки)	20000,00		1921,93
31.05.2019	1921,93	№45361975 (оплата РКО)	4,00		1917,93
31.05.2019	1917,93	№45361908 (користування системою IFOBS)	50,00		1867,93
31.05.2019	1867,93	№45362020 (оплата ведення рахунку)	60,00		1807,93
11.06.2019	1807,93	№НПП-046894 (за автопослуги нп)		13572,00	15379,93
11.06.2019	15379,93	№НПП-046893 (за автопослуги нп)		48576,00	63955,93
11.06.2019	63955,93	№75 (єдиний податок)	3107,40		60848,53
11.06.2019	60848,53	№76 (поповнення корп.картки)	59000,00		1848,53
27.06.2019	1848,53	№53801759 (оплата РКО)	2,00		1846,53
27.06.2019	1846,53	№53801713 (користування системою IFOBS)	50,00		1796,53
27.06.2019	1796,53	№53801686 (оплата ведення рахунку)	60,00		1736,53

Дата	Залишок на початок дня	Зміст операції	Надходження	Витрачання	Залишок на кінець дня
01.07.2019	1736,53	№77 (єсв 22%)	918,06		818,47
01.07.2019	818,47	№78 (єдиний податок)	153,00		665,47
09.07.2019	665,47	№НПП-051582 (за автопослуги нп)		32240,00	32905,47
09.07.2019	32905,47	№НПП-051581 (за автопослуги нп)		43362,00	76267,47
10.07.2019	76267,47	№57271379 (комісія по зарах.коштів по з/пл)	24,63		76242,84
10.07.2019	76242,84	№80 (військовий збір)	76,50		76166,34
10.07.2019	76166,34	№81 (ПДФО)	918,05		75248,29
10.07.2019	75248,29	№82 (єсв 22%)	1122,06		74126,23
10.07.2019	74126,23	№79 (єдиний податок)	3780,10		70346,13
10.07.2019	70346,13	№57270840 (зарплата)	4105,70		66240,43
10.07.2019	66240,43	№83 (поповнення корп.картки)	61000,00		5240,43
31.07.2019	5240,43	№64066739 (оплата РКО)	12,00		5228,43
31.07.2019	5228,43	№64066677 (користування системою IFOBS)	50,00		5178,43
31.07.2019	5178,43	№64066768 (оплата ведення рахунку)	60,00		5118,43
07.08.2019	5118,43	№056347 (за автоплсуги)		42966,00	48084,43
07.08.2019	48084,43	№56348 (за автопослуги)		29016,00	77100,43
07.08.2019	77100,43	№85 (ЄСВ)	918,06		76182,37
12.08.2019	76182,37	№90 (поповнення корп.картки)	60000,00		16182,37
12.08.2019	16182,37	№66964616 (зарплата за липень 2019р.)	6718,54		9463,83
12.08.2019	9463,83	№86 (єдиний податок за 3 кв.2019р.)	3599,10		5864,73
12.08.2019	5864,73	№87 (ЕВС за ФОП)	1836,12		4028,61
12.08.2019	4028,61	№88 (ПДФО)	1502,28		2526,33
12.08.2019	2526,33	№89 (військовий збір)	125,19		2401,14
12.08.2019	2401,14	№66965282 (касове обслуговування)	40,31		2360,83
30.08.2019	2360,83	№73440001 (касове обслуговування)	60,00		2300,83
30.08.2019	2300,83	№73440019 (касове обслуговування)	50,00		2250,83
30.08.2019	2250,83	№73439970 (касове обслуговування)	10,00		2240,83
05.09.2019	2240,83	№91 (ЕВС за серпень 2019р.)	918,06		1322,77
09.09.2019	1322,77	№062564 (оплата за автопослуги)		38676	39998,77
09.09.2019	39998,77	№062565 (оплата за автопослуги)		34632	74630,77
10.09.2019	74630,77	№92 (єдиний податок за 3 кв.2019р.)	3665,40		70965,37
11.09.2019	70965,37	№96 (поповнення корп.картки)	53000,00		17965,37
11.09.2019	17965,37	№76718909 (зарплата)	6718,54		11246,83
11.09.2019	11246,83	№93 (ЕСВ за ФОП 2019р.)	1836,12		9410,71
11.09.2019	9410,71	№94 (ПДФО)	1502,28		7908,43
11.09.2019	7908,43	№95 (військовий збір)	125,19		7783,24
11.09.2019	7783,24	№76718999 (касове	40,31		7742,93

Дата	Залишок на початок дня	Зміст операції	Надходження	Витрачання	Залишок на кінець дня
		обслуговування)			
16.09.2019	7742,93	№77848327 (зарплата)	3359,26		4383,67
16.09.2019	4383,67	№99 (ЄСВ)	918,06		3465,61
16.09.2019	3465,61	№98 (ПДФО)	751,14		2714,47
16.09.2019	2714,47	№97 (військовий збір)	62,60		2651,87
16.09.2019	2651,87	№77851298 (касове обслуговування)	20,16		2631,71
30.09.2019	2631,71	№83043705 (касове обслуговування)	60,00		2571,71
30.09.2019	2571,71	№83043720 (касове обслуговування)	50,00		2521,71
30.09.2019	2521,71	№83043685 (касове обслуговування)	29,00		2492,71
01.10.2019	2492,71	ЄСВ за вересень 2019р.	918,06	918,06	2492,71
08.10.2019	2492,71	плата за автопослуги		171,28	2663,99
09.10.2019	2663,99	плата за автопослуги		35292,00	37955,99
09.10.2019	37955,99	плата за автопослуги		32994,00	70949,99
09.10.2019	70949,99	єдиний податок за 4 кв. 2019р.	3414,30		67535,69
09.10.2019	67535,69	ЄСВ нар. за серпень 2019р.	1836,12		65699,57
09.10.2019	65699,57	ЄСВ за вересень 2019р.	918,06		64781,51
09.10.2019	64781,51	ПДФО із з/п за вересень 2019р.	751,14		64030,37
09.10.2019	64030,37	військовий збір із з/п за вересень 2019р.	62,60		63967,77
10.10.2019	63967,77	поповнення карткового рахунку	54000,00		9967,77
10.10.2019	9967,77	заробітна плата за вересень 2019р.	3359,28		6608,49
10.10.2019	6608,49	касове обслуговування	20,16		6588,33
16.10.2019	6588,33	заробітнга плата за 1 пол.жовтня 2019р.	3359,28		3229,05
16.10.2019	3229,05	ЄСВ із з/п за 1 пол.жовтня 2019р.	918,06		2310,99
16.10.2019	2310,99	ПДФО із з/п за 1 пол.жовтня 2019р.	751,14		1559,85
16.10.2019	1559,85	військовий збір із з/п за 1 пол.жовтня 2019р.	62,60		1497,25
16.10.2019	1497,25	касове обслуговування	20,16		1477,09
31.10.2019	1477,09	касове обслуговування	83,00		1394,09
31.10.2019	1394,09	касове обслуговування	60,00		1334,09
31.10.2019	1334,09	касове обслуговування	50,00		1284,09
04.11.2019	1284,09	за сертифікати	243,00		1041,09
07.11.2019	1041,09	плата за автопослуги		30063,66	31104,75
07.11.2019	31104,75	плата за автопослуги		23178,75	54283,50
08.11.2019	54283,50	поповнення карткового рахунку	46200,00		8083,50
08.11.2019	8083,50	єдиний податок за 4 кв. 2019р.	2662,12		5421,38
08.11.2019	5421,38	ЄСВ за за жовтень 2019р.	918,06		4503,32
08.11.2019	4503,32	ЄСВ за за жовтень 2019р.	918,06		3585,26
08.11.2019	3585,26	ПДФО із з/п за жовтень 2019р.	751,14		2834,12
08.11.2019	2834,12	військовий збір із з/п за жовтень 2019р.	62,60		2771,52
12.11.2019	2771,52	поповнення рахунку обіговими коштами		700,00	3471,52

Дата	Залишок на початок дня	Зміст операції	Надходження	Витрачання	Залишок на кінець дня
12.11.2019	3471,52	з/п за жовтень 2019р.	3359,28		112,24
12.11.2019	112,24	касове обслуговування	20,16		92,08
29.11.2001	92,08	касове обслуговування	60,00		32,08
29.11.2001	32,08	касове обслуговування	32,08		0,00
11.12.2019	0,00	плата за автопослуги		25035,74	25035,74
11.12.2019	25035,74	плата за автопослуги		22034,25	47069,99
11.12.2019	47069,99	поповнення карткового рахунку	30000,00		17069,99
11.12.2019	17069,99	з/п за листопад 2019р.	6238,67		10831,32
11.12.2019	10831,32	єдиний податок за 4 кв. 2019р.	2353,50		8477,82
11.12.2019	8477,82	ЄСВ із з/п за листопад 2019р.	1704,98		6772,84
11.12.2019	6772,84	ПДФО із з/п за листопад 2019р.	1394,98		5377,86
11.12.2019	5377,86	ЄСВ за листопад 2019р.	918,06		4459,80
11.12.2019	4459,80	військовий збір із з/п за листопад 2019р.	116,25		4343,55
11.12.2019	4343,55	касове обслуговування	37,43		4306,12
12.12.2019	4306,12	ЄСВ із з/п за 1 пол.грудня 2019р.	459,03		3847,09
12.12.2019	3847,09	ПДФО із з/п за 1 пол.грудня 2019р.	375,57		3471,52
12.12.2019	3471,52	військовий збір із з/п за 1 пол.грудня 2019р.	31,30		3440,22
13.12.2019	3440,22	з/п за 1 пол.грудня 2019р.	1679,63		1760,59
13.12.2019	1760,59	касове обслуговування	10,08		1750,51
26.12.2019	1750,51	поповнення рахунку обіговими коштами		3500,00	5250,51
26.12.2019	5250,51	з/п за грудень 2019р.	1679,64		3570,87
26.12.2019	3570,87	ЄСВ із з/п за грудень 2019р.	459,03		3111,84
26.12.2019	3111,84	ПДФО із з/п за грудень 2019р.	375,57		2736,27
26.12.2019	2736,27	касове обслуговування	60,00		2676,27
26.12.2019	2676,27	касове обслуговування	55,00		2621,27
26.12.2019	2621,27	касове обслуговування	50,00		2571,27
26.12.2019	2571,27	військовий збір із з/п за грудень 2019р.	31,30		2539,97
26.12.2019	2539,97	касове обслуговування	10,08		2529,89
28.12.2019	2529,89	касове обслуговування	6,00		2523,89
Разом за 2019 рік			495577,66	493805,74	

Отже, як видно з даних таблиці 2.3 загальна сума, що надійшла на поточний рахунок підприємства у 2019 році становить 493805,74 грн. Проте, у Книзі обліку доходів та витрат (додаток Н) визначено суму розміром 489356,00 грн. Це різниця пояснюється тим, що на поточний рахунок ТОВ «Креонт» у 2019 році надходили кошти, що не включаються до бази оподаткування єдиними податком, а саме: 08.01.2019р. було повернення

коштів з карткового рахунку у сумі 250,0 грн.; 12.11.2019р. повернулись кошти у сумі 750,0 грн.; 26.12.2019р. – 3500,0 грн. Загальна сума повернення за рік становила 4450,0 грн.

Тому, дохід для оподаткування єдиними податком визначається таким чином (493805,74 грн. – 4450,0 грн. = 489356,0 грн.), а єдиний податок – $489356,0 * 5\% = 24467,80$ грн.

У таблиці 2.4 представлено рух коштів за рахунком за 2020 рік на ТОВ «Креонт».

Таблиця 2.4

Рух коштів за поточним рахунком ТОВ «Креонт» за 2020 рік

Дата	Залишок на початок дня	Зміст операції	Надходження	Витрачання	Залишок на кінець дня
10.01.2020	2523,89	ТОВ «Нова пошта» (автопослуги)	20000,00	30182,85	32706,74
13.01.2020	32706,74	Поповнення карткового рахунку	4000,00		12706,74
13.01.2020	12706,74	Поповнення карткового рахунку	1901,01		8706,74
13.01.2020	8706,74	З/п за 1 пол.січня 2020р.	918,06		6805,73
13.01.2020	6805,73	ЄСВ за грудень 2019р.	519,53		5887,67
13.01.2020	5887,67	ЄСВ із з/п за 1 пол.січня 2020р.	425,07		5368,14
13.01.2020	5368,14	ПДФО із з/п за 1 пол.січня 2020р.	35,43		4943,07
13.01.2020	4943,07	війс.збір із з/п за 1 пол.січня 2020р.	11,41		4907,64
13.01.2020	4907,64	розр.-касове обслуговування	1901,01		4896,23
30.01.2020	4896,23	з/п за січень 2020р.	1039,06		2995,22
30.01.2020	2995,22	ЄСВ за січень 2020р.	519,53		1956,16
30.01.2020	1956,16	ЄСВ із з/п за січень 2020р.	425,07		1436,63
30.01.2020	1436,63	ПДФО із з/п за січень 2020р.	35,43		1011,56
30.01.2020	1011,56	війс.збір із з/п за січень 2020р.	11,41		976,13
30.01.2020	976,13	розр.-касове обслуговування	68,00		964,72
31.01.2020	964,72	розр.-касове обслуговування	60,00		896,72
31.01.2020	896,72	розр.-касове обслуговування	50,00		836,72
11.02.2020	786,72	ТОВ «Нова пошта» (автопослуги)		28263,95	29050,67
12.02.2020	29050,67	Поповнення карткового рахунку	21000,00		8050,67
18.02.2020	8050,67	з/п за 1 пол.лютого 2020р.	1901,01		6149,66
18.02.2020	6149,66	Єдиний податок за 1 кв. 2020р.	1413,20		4736,46
18.02.2020	4736,46	ЄСВ із з/п	519,53		4216,93

Дата	Залишок на початок дня	Зміст операції	Надходження	Витрачання	Залишок на кінець дня
		за 1 пол.лютого 2020р.			
18.02.2020	4216,93	ПДФО із з/п за 1 пол.лютого 2020р.	425,07		3791,86
18.02.2020	3791,86	війск.збір із з/п за 1 пол.лютого 2020р.	35,43		3756,43
18.02.2020	3756,43	розр.-касове обслуговування	11,41		3745,02
26.02.2020	3745,02	Єдиний податок за 1 кв. 2020р.	500,00		3245,02
27.02.2020	3245,02	ЄСВ із з/п за лютий 2020р.	513,47		2731,55
27.02.2020	2731,55	ПДФО із з/п за лютий 2020р.	425,07		2306,48
27.02.2020	2306,48	війск.збір із з/п за лютий 2020р.	35,43		2271,05
28.02.2020	2271,05	з/п за лютий 2020р.	1901,01		370,04
28.02.2020	370,04	розр.-касове обслуговування	60,00		310,04
28.02.2020	310,04	розр.-касове обслуговування	55,00		255,04
28.02.2020	255,04	розр.-касове обслуговування	50,00		205,04
28.02.2020	205,04	розр.-касове обслуговування	11,41		193,63
10.03.2020	193,63	ТОВ «Нова пошта» (автопослуги)		26029,23	26222,66
10.03.2020	26222,66	Поповнення карткового рахунку	19500,00		6722,66
10.03.2020	6722,66	Єдиний податок за 1 кв. 2020р.	2310,59		4412,07
10.03.2020	4412,07	ЄСВ за лютий 2020р.	1039,06		3373,01
20.03.2020	3373,01	з/п за 1 пол.березня 2020р.	1901,01		1472,00
20.03.2020	1472,00	ЄСВ із з/п за 1 пол.березня 2020р.	519,53		952,47
20.03.2020	952,47	ПДФО із з/п за 1 пол.березня 2020р.	425,07		527,40
20.03.2020	527,40	війск.збір із з/п за 1 пол.березня 2020р.	35,43		491,97
20.03.2020	491,97	розр.-касове обслуговування	11,41		480,56
31.03.2020	480,56	розр.-касове обслуговування	60,00		420,56
31.03.2020	420,56	розр.-касове обслуговування	50,00		370,56
31.03.2020	370,56	розр.-касове обслуговування	36,00		334,56
07.04.2020	334,56	розр.-касове обслуговування (випуск карти)	70,00		264,56
09.04.2020	264,56	ТОВ «Нова пошта» (автопослуги)		27306,78	27571,34
13.04.2020	27571,34	Поповнення карткового рахунку	21000,00		6571,34
13.04.2020	6571,34	з/п за березень 2020г.	1901,01		4670,33
13.04.2020	4670,33	Єдиний податок за 2 кв. 2020р.	1365,34		3304,99
13.04.2020	3304,99	ЄСВ за березень 2020р.	1039,06		2265,93
13.04.2020	2265,93	ЄСВ із з/п за березень 2020р.	519,53		1746,40
13.04.2020	1746,40	ПДФО із з/п за березень 2020р.	425,07		1321,33
13.04.2020	1321,33	війск.збір із з/п за березень 2020р.	35,43		1285,90
13.04.2020	1285,90	розр.-касове обслуговування	11,41		1274,49

Дата	Залишок на початок дня	Зміст операції	Надходження	Витрачання	Залишок на кінець дня
30.04.2020	1274,49	розр.-касове обслуговування	60,00		1214,49
30.04.2020	1214,49	розр.-касове обслуговування	50,00		1164,49
30.04.2020	1164,49	розр.-касове обслуговування	10,00		1154,49
08.05.2020	1154,49	ТОВ «Нова пошта» (автопослуги)		24134,03	25288,52
12.05.2020	25288,52	Поповнення карткового рахунку	16500,00		8788,52
12.05.2020	8788,52	з/п за квітень 2020г.	3802,02		4986,50
12.05.2020	4986,50	Єдиний податок за 2 кв. 2020р.	1206,70		3779,80
12.05.2020	3779,80	ЄСВ із з/п за квітень 2020р.	1039,06		2740,74
12.05.2020	2740,74	ЄСВ за квітень 2020р.	1039,06		1701,68
12.05.2020	1701,68	ПДФО із з/п за квітень 2020р.	850,14		851,54
12.05.2020	851,54	війск.збір із з/п за квітень 2020р.	70,85		780,69
12.05.2020	780,69	розр.-касове обслуговування	22,81		757,88
29.05.2020	757,88	розр.-касове обслуговування	60,00		697,88
29.05.2020	697,88	розр.-касове обслуговування	50,00		647,88
29.05.2020	647,88	розр.-касове обслуговування	10,00		637,88
12.06.2020	637,88	ТОВ «Нова пошта» (автопослуги)		25238,93	25875,81
12.06.2020	25875,81	Поповнення карткового рахунку	15000,00		10875,81
15.06.2020	10875,81	Єдиний податок за 2 кв. 2020р.	1261,90		9613,91
15.06.2020	9613,91	ЄСВ за травень 2020р.	1039,06		8574,85
15.06.2020	8574,85	Поповнення карткового рахунку	2000,00		6574,85
15.06.2020	6574,85	з/п за травень 2020г.	3802,02		2772,83
15.06.2020	2772,83	ЄСВ із з/п за травень 2020р.	1039,06		1733,77
15.06.2020	1733,77	ПДФО із з/п за травень 2020р.	850,14		883,63
15.06.2020	883,63	війск.збір із з/п за травень 2020р.	70,85		812,78
15.06.2020	812,78	розр.-касове обслуговування	22,81		789,97
30.06.2020	789,97	розр.-касове обслуговування	10,00		779,97
30.06.2020	779,97	розр.-касове обслуговування	50,00		729,97
30.06.2020	729,97	розр.-касове обслуговування	60,00		669,97
13.07.2020	669,97	ТОВ «Нова пошта» (автопослуги)		20429,06	21099,03
14.07.2020	21099,03	Поповнення карткового рахунку	12500,00		8599,03
14.07.2020	8599,03	з/п за червень 2020г.	3802,02		4797,01
14.07.2020	4797,01	ЄСВ за червень 2020р.	1039,06		3757,95
14.07.2020	3757,95	ЄСВ із з/п за червень 2020р.	1039,06		2718,89
14.07.2020	2718,89	Єдиний податок за 3 кв. 2020р.	1021,45		1697,44
14.07.2020	1697,44	ПДФО із з/п за червень 2020р.	850,14		847,30
14.07.2020	847,30	війск.збір із з/п	70,85		776,45

Дата	Залишок на початок дня	Зміст операції	Надходження	Витрачання	Залишок на кінець дня
		за червень 2020р.			
14.07.2020	776,45	розр.-касове обслуговування	22,81		753,64
31.07.2020	753,64	розр.-касове обслуговування	10,00		743,64
31.07.2020	743,64	розр.-касове обслуговування	50,00		693,64
31.07.2020	693,64	розр.-касове обслуговування	60,00		633,64
06.08.2020	633,64	ТОВ «Нова пошта» (автопослуги)		14726,25	15359,89
06.08.2020	15359,89	ТОВ «Нова пошта» (автопослуги)		11599,07	26958,96
10.08.2020	26958,96	Поповнення карткового рахунку	15000,00		11958,96
11.08.2020	11958,96	ПДФО із з/п за липень 2020р.	850,14		11108,82
11.08.2020	11108,82	Єдиний податок за 3 кв. 2020р.	1316,27		9792,55
11.08.2020	9792,55	війск.збір із з/п за липень 2020р.	70,85		9721,70
11.08.2020	9721,70	ЄСВ за липень 2020р.	1039,06		8682,64
11.08.2020	8682,64	ЄСВ із з/п за липень 2020р.	1039,06		7643,58
11.08.2020	7643,58	з/п за липень 2020г.	3802,02		3841,56
11.08.2020	3841,56	розр.-касове обслуговування	22,81		3818,75
11.08.2020	3818,75	Поповнення карткового рахунку	3000,00		818,75
31.08.2020	818,75	розр.-касове обслуговування	10,00		808,75
31.08.2020	808,75	розр.-касове обслуговування	50,00		758,75
31.08.2020	758,75	розр.-касове обслуговування	60,00		698,75
09.09.2020	698,75	ТОВ «Нова пошта» (автопослуги)		4614,35	5313,10
09.09.2020	5313,10	ТОВ «Нова пошта» (автопослуги)		25937,45	31250,55
10.09.2020	31250,55	Поповнення карткового рахунку	20000,00		11250,55
10.09.2020	11250,55	з/п за серпень 2020г.	3802,02		7448,53
10.09.2020	7448,53	Єдиний податок за 3 кв. 2020р.	1527,59		5920,94
10.09.2020	5920,94	ЄСВ за серпень 2020р.	1039,06		4881,88
10.09.2020	4881,88	ЄСВ із з/п за серпень 2020р.	1039,06		3842,82
10.09.2020	3842,82	ПДФО із з/п за серпень 2020р.	850,14		2992,68
10.09.2020	2992,68	війск.збір із з/п за серпень 2020р.	70,85		2921,83
10.09.2020	2921,83	розр.-касове обслуговування	22,81		2899,02
10.09.2020	2899,02	Поповнення карткового рахунку	2800,00		99,02
30.09.2020	99,02	розр.-касове обслуговування	50,00		49,02
30.09.2020	49,02	розр.-касове обслуговування	34,02		15,00
30.09.2020	15,00	розр.-касове обслуговування	15,00		0,00
08.10.2020	0,00	ТОВ «Нова пошта» (автопослуги)		30355,5	30355,50
08.10.2020	30355,50	ТОВ «Нова пошта» (автопослуги)		3092,78	33448,28

Дата	Залишок на початок дня	Зміст операції	Надходження	Витрачання	Залишок на кінець дня
09.10.2020	33448,28	Поповнення карткового рахунку	21000,00		12448,28
09.10.2020	12448,28	з/п за вересень 2020г.	4025,00		8423,28
09.10.2020	8423,28	Єдиний податок за 4 кв. 2020р.	1672,41		6750,87
09.10.2020	6750,87	ЄСВ за вересень 2020р.	1100,00		5650,87
09.10.2020	5650,87	ЄСВ із з/п за вересень 2020р.	1100,00		4550,87
09.10.2020	4550,87	ПДФО із з/п за вересень 2020р.	900,00		3650,87
09.10.2020	3650,87	війск.збір із з/п за вересень 2020р.	75,00		3575,87
09.10.2020	3575,87	розр.-касове обслуговування	24,15		3551,72
30.10.2020	3551,72	розр.-касове обслуговування	60,00		3491,72
30.10.2020	3491,72	розр.-касове обслуговування	50,00		3441,72
30.10.2020	3441,72	розр.-касове обслуговування	15,00		3426,72
10.11.2020	3426,72	ТОВ «Нова пошта» (автопослуги)		27725,25	31151,97
10.11.2020	31151,97	ТОВ «Нова пошта» (автопослуги)		5228,37	36380,34
10.11.2020	36380,34	ФОП Хропко С.В. (МеДок)	340,00		36040,34
11.11.2020	36040,34	Поповнення карткового рахунку	27000,00		9040,34
11.11.2020	9040,34	з/п за жовтень 2020г.	4025,00		5015,34
11.11.2020	5015,34	Єдиний податок за 4 кв. 2020р.	1647,68		3367,66
11.11.2020	3367,66	ЄСВ за жовтень 2020р.	1100,00		2267,66
11.11.2020	2267,66	ЄСВ із з/п за жовтень 2020р.	1100,00		1167,66
11.11.2020	1167,66	ПДФО із з/п за жовтень 2020р.	900,00		267,66
11.11.2020	267,66	війск.збір із з/п за жовтень 2020р.	75,00		192,66
11.11.2020	192,66	розр.-касове обслуговування	24,15		168,51
30.11.2020	168,51	розр.-касове обслуговування	30,00		138,51
30.11.2020	138,51	розр.-касове обслуговування	50,00		88,51
30.11.2020	88,51	розр.-касове обслуговування	60,00		28,51
08.12.2020	28,51	ТОВ «Нова пошта» (автопослуги)		28410,25	5255,68
08.12.2020	28438,76	ТОВ «Нова пошта» (автопослуги)		5241,92	3573,07
09.12.2020	33680,68	Поповнення карткового рахунку	24400,00		2473,07
09.12.2020	9280,68	з/п за листопад 2020г.	4025,00		1373,07
09.12.2020	5255,68	Єдиний податок за 4 кв. 2020р.	1682,61		473,07
09.12.2020	3573,07	ЄСВ за листопад 2020р.	1100,00		398,07
09.12.2020	2473,07	ЄСВ із з/п за листопад 2020р.	1100,00		373,92
09.12.2020	1373,07	ПДФО із з/п за листопад 2020р.	900,00		278,59
09.12.2020	473,07	війск.збір із з/п	75,00		119,17

Дата	Залишок на початок дня	Зміст операції	Надходження	Витрачання	Залишок на кінець дня
		за листопад 2020р.			
09.12.2020	398,07	розр.-касове обслуговування	24,15		16119,17
14.12.2020	373,92	податок на нерухоме майно	95,33		15319,17
14.12.2020	278,59	земельний податок	159,42		119,17
17.12.2020	119,17	КСП «Ватутіно» (автопослуги)		16000,00	16119,17
21.12.2020	16119,17	Єдиний податок за 4 кв. 2020р.	800,00		15319,17
21.12.2020	15319,17	Поповнення карткового рахунку	15200,00		119,17
22.12.2020	119,17	податок на нерухоме майно	3,97		115,20
22.12.2020	115,20	земельний податок	0,02		115,18
28.12.2020	115,18	розр.-касове обслуговування	60,00		55,18
28.12.2020	55,18	розр.-касове обслуговування	54,00		1,18
28.12.2020	1,18	розр.-касове обслуговування	1,18		0,00
Разом за 2020 рік			357038,71	354514,82	

Отже, використовуючи дані таблиці 2.4 визначимо загальну величину доходу та єдиний податок від нього за допомогою таблиці 2.5. Як видно з підсумкових даних загальна сума доходу за 2020 рік становить 354514,82 грн., а сума сплаченого протягом 2020 року єдиного податку становить 17725,74 грн. Звіємо обчислені нами показники з даними Податкової декларації за 2020 рік (додаток Л).

Таблиця 2.5

Визначення обсягу доходу та суми єдиного податку
за 2020 рік на ТОВ «Креонт»

Назва показника	Обсяг, грн.
Загальна сума надходжень на поточний рахунок	354514,82
Загальна сума доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується	354514,82
Сума податку за ставкою 5%	17725,74

Отже, ТОВ «Креонт» вірно визначило суму єдиного податку за 2020 рік, а вся сума, що надійшла на поточний рахунок підприємства оподаткована єдиним податком у повній мірі.

У таблиці 2.6 представлено рух коштів за рахунком за 2021 рік на ТОВ «Креонт», на підставі чого можна визначити суму доходу та єдиний податок від нього.

Таблиця 2.6

Рух коштів за поточним рахунком ТОВ «Креонт» за 2021 рік

Дата	Залишок на початок дня	Зміст операції	Надходження	Витрачання	Залишок на кінець дня
13.01.2021	0,00	За автопослуги (Нова пошта)		3578,09	3578,09
13.01.2021	3578,09	За автопослуги (Нова пошта)		28226,3	31804,39
13.01.2021	31804,39	військовий збір із з/п за грудень 2020р.	75,00		31729,39
13.01.2021	31729,39	ПДФО із з/п за грудень 2020р.	900,00		30829,39
13.01.2021	30829,39	ЄСВ за грудень 2020р.	1100,00		29729,39
13.01.2021	29729,39	ЄСВ із з/п за грудень 2020р.	1100,00		28629,39
13.01.2021	28629,39	Єдиний податок за І кв. 2021р.	1590,22		27039,17
13.01.2021	27039,17	Поповнення карткового рахунку	23000,00		4039,17
14.01.2021	4039,17	перерах.з карткового рахунку		20,00	4059,17
14.01.2021	4059,17	заробітна плата за грудень 2020р.	4025,00		34,17
14.01.2021	34,17	розр.-касове обслуговування	24,15		10,02
29.01.2021	10,02	розр.-касове обслуговування	10,02		0,00
15.02.2021	0,00	За автопослуги (Нова пошта)		28329,00	28329,00
15.02.2021	28329,00	розр.-касове обслуговування	28,98		28300,02
15.02.2021	28300,02	військовий збір із з/п за січень 2021р.	90,00		28210,02
15.02.2021	28210,02	ПДФО із з/п за січень 2021р.	1080,00		27130,02
15.02.2021	27130,02	ЄСВ за січень 2021р.	1320,00		25810,02
15.02.2021	25810,02	ЄСВ із з/п за січень 2021р.	1320,00		24490,02
15.02.2021	24490,02	Єдиний податок за І кв. 2021р.	1416,45		23073,57
15.02.2021	23073,57	заробітна плата за січень 2021р.	4830,00		18243,57
15.02.2021	18243,57	Поповнення карткового рахунку	18000,00		243,57
26.02.2021	243,57	розр.-касове обслуговування	15,00		228,57
26.02.2021	228,57	розр.-касове обслуговування	100,00		128,57
26.02.2021	128,57	розр.-касове обслуговування	100,00		28,57
16.03.2021	28,57	Поповнення карткового рахунку	1300,00	1300,00	28,57
18.03.2021	28,57	За автопослуги (Нова пошта)		22057,75	22086,32
18.03.2021	22086,32	розр.-касове обслуговування	28,98		22057,34
18.03.2021	22057,34	військовий збір із з/п за лютий 2021р.	90,00		21967,34
18.03.2021	21967,34	ПДФО із з/п за лютий 2021р.	1080,00		20887,34
18.03.2021	20887,34	Єдиний податок за І кв. 2021р.	1102,89		19784,45
18.03.2021	19784,45	ЄСВ із з/п за лютий 2021р.	1320,00		18464,45
18.03.2021	18464,45	ЄСВ за лютий 2021р.	1320,00		17144,45
18.03.2021	17144,45	заробітна плата за лютий 2021р.	4830,00		12314,45
18.03.2021	12314,45	Поповнення карткового рахунку	12300,00		14,45
31.03.2021	14,45	розр.-касове обслуговування	14,45		0,00
09.04.2021	0,00	За автопослуги (Нова пошта)		21189,00	21189,00

Дата	Залишок на початок дня	Зміст операції	Надход- ження	Витра- чання	Залишок на кінець дня
09.04.2021	21189,00	розр.-касове обслуговування	100,00		21089,00
09.04.2021	21089,00	розр.-касове обслуговування	85,55		21003,45
09.04.2021	21003,45	розр.-касове обслуговування	75,00		20928,45
12.04.2021	20928,45	За автопослуги (Нова пошта)		2709,00	23637,45
12.04.2021	23637,45	Поповнення карткового рахунку	11000,00		12637,45
12.04.2021	12637,45	заробітна плата за березень 2021р.	4830,00		7807,45
12.04.2021	7807,45	ЄСВ із з/п за березень 2021р.	1320,00		6487,45
12.04.2021	6487,45	ЄСВ за березень 2021р.	1320,00		5167,45
12.04.2021	5167,45	ПДФО із з/п за березень 2021р.	1080,00		4087,45
12.04.2021	4087,45	Єдиний податок за II кв. 2021р.	1059,45		3028,00
12.04.2021	3028,00	військовий збір із з/п за березень 2021р.	90,00		2938,00
12.04.2021	2938,00	розр.-касове обслуговування	28,98		2909,02
13.04.2021	2909,02	перерах.з карткового рахунку		3000,00	5909,02
13.04.2021	5909,02	Поповнення карткового рахунку	2700,00		3209,02
13.04.2021	3209,02	заробітна плата за квітень 2021р.	1975,91		1233,11
13.04.2021	1233,11	ЄСВ із з/п за квітень 2021р.	540,00		693,11
13.04.2021	693,11	ПДФО із з/п за квітень 2021р.	441,82		251,29
13.04.2021	251,29	військовий збір із з/п за квітень 2021р.	36,82		214,47
13.04.2021	214,47	розр.-касове обслуговування	11,86		202,61
15.04.2021	202,61	перевипуск картки	100,00		102,61
30.04.2021	102,61	розр.-касове обслуговування	102,61		0,00
13.05.2021	0,00	За автопослуги (Нова пошта)		21556,5	21556,50
13.05.2021	21556,50	За автопослуги (Нова пошта)		2514,86	24071,36
13.05.2021	24071,36	розр.-касове обслуговування	48,13		24023,23
14.05.2021	24023,23	Поповнення карткового рахунку	18500		5523,23
14.05.2021	5523,23	заробітна плата за квітень 2021р.	2760,00		2763,23
14.05.2021	2763,23	Єдиний податок за II кв. 2021р.	1203,57		1559,66
14.05.2021	1559,66	ЄСВ із з/п за квітень 2021р.	754,29		805,37
14.05.2021	805,37	ПДФО із з/п за квітень 2021р.	617,14		188,23
14.05.2021	188,23	військовий збір із з/п за квітень 2021р.	51,43		136,80
14.05.2021	136,80	розр.-касове обслуговування	16,56		120,24
31.05.2021	120,24	розр.-касове обслуговування	120,24		0,00
09.06.2021	0,00	За автопослуги (Нова пошта)		997,5	997,50
11.06.2021	997,50	перерах.з карткового рахунку		1000,00	1997,50
11.06.2021	1997,50	Оплата за вимогою (Нова пошта), штраф	1569,56		427,94
11.06.2021	427,94	Єдиний податок за II кв. 2021р.	99,88		328,06
15.06.2021	328,06	За автопослуги (Нова пошта)		21145,04	21473,10
16.06.2021	21473,10	ЄСВ із з/п за травень 2021р.	1320,00		20153,10
16.06.2021	20153,10	ПДФО із з/п за травень 2021р.	1080,00		19073,10
16.06.2021	19073,10	Єдиний податок за II кв. 2021р.	1057,25		18015,85
16.06.2021	18015,85	військовий збір із з/п за травень 2021р.	90,00		17925,85
16.06.2021	17925,85	Поповнення карткового рахунку	13000,00		4925,85
16.06.2021	4925,85	заробітна плата за травень 2021р.	4830,00		95,85
16.06.2021	95,85	розр.-касове обслуговування	28,98		66,87
30.06.2021	66,87	розр.-касове обслуговування	66,87		0,00

Дата	Залишок на початок дня	Зміст операції	Надход- ження	Витра- чання	Залишок на кінець дня
09.07.2021	0,00	За автопослуги (Нова пошта)		38316,04	38316,04
09.07.2021	38316,04	За автопослуги (Нова пошта)		3921,75	42237,79
09.07.2021	42237,79	Поповнення карткового рахунку	31000,00		11237,79
09.07.2021	11237,79	заробітна плата за червень 2021р.	4830,00		6407,79
09.07.2021	6407,79	Єдиний податок за III кв. 2021р.	2111,89		4295,90
09.07.2021	4295,90	ЄСВ за червень 2021р.	1320,00		2975,90
09.07.2021	2975,90	ЄСВ із з/п за червень 2021р.	1320,00		1655,90
09.07.2021	1655,90	ПДФО із з/п за червень 2021р.	1080,00		575,90
09.07.2021	575,90	військовий збір із з/п за червень 2021р.	90,00		485,90
09.07.2021	485,90	розр.-касове обслуговування	28,98		456,92
30.07.2021	456,92	розр.-касове обслуговування	75,00		381,92
30.07.2021	381,92	розр.-касове обслуговування	159,00		222,92
11.08.2021	222,92	За автопослуги (Нова пошта)		38441,71	38664,63
11.08.2021	38664,63	За автопослуги (Нова пошта)		3780,00	42444,63
11.08.2021	42444,63	Поповнення карткового рахунку	31000,00		11444,63
11.08.2021	11444,63	заробітна плата за липень 2021р.	4830,00		6614,63
11.08.2021	6614,63	Єдиний податок за III кв. 2021р.	2111,09		4503,54
11.08.2021	4503,54	ЄСВ за липень за ФОП 2021р.	1320,00		3183,54
11.08.2021	3183,54	ЄСВ із з/п за липень 2021р.	1320,00		1863,54
11.08.2021	1863,54	ПДФО із з/п за липень 2021р.	1080,00		783,54
11.08.2021	783,54	військовий збір із з/п за липень 2021р.	90,00		693,54
11.08.2021	693,54	розр.-касове обслуговування	28,98		664,56
31.08.2021	664,56	розр.-касове обслуговування	159,00		505,56
09.09.2021	505,56	За автопослуги (Нова пошта)		30445,76	30951,32
09.09.2021	30951,32	За автопослуги (Нова пошта)		3848,25	34799,57
09.09.2021	34799,57	Поповнення карткового рахунку	18600,00		16199,57
09.09.2021	16199,57	Поповнення карткового рахунку	5700,00		10499,57
09.09.2021	10499,57	заробітна плата за серпень 2021р.	4830,00		5669,57
09.09.2021	5669,57	Єдиний податок за III кв. 2021р.	1714,70		3954,87
09.09.2021	3954,87	ЄСВ за серпень за ФОП 2021р.	1320,00		2634,87
09.09.2021	2634,87	ЄСВ із з/п за серпень 2021р.	1320,00		1314,87
09.09.2021	1314,87	ПДФО із з/п за серпень 2021р.	1080,00		234,87
09.09.2021	234,87	військовий збір із з/п за серпень 2021р.	90,00		144,87
09.09.2021	144,87	розр.-касове обслуговування	28,98		115,89
30.09.2021	115,89	Єдиний податок за III кв. 2021р.	85,44		30,45
30.09.2021	30,45	розрахунково-касове обслуговування	30,45		0,00
20.10.2021	0,00	пов. фін.доп. ТОВ Фон-Сан		9000,00	9000,00
20.10.2021	9000,00	заробітна плата за вересень 2021р.	4830,00		4170,00
20.10.2021	4170,00	ЄСВ за вересень 2021р.	1320,00		2850,00
20.10.2021	2850,00	ЄСВ із з/п за вересень 2021р.	1320,00		1530,00
20.10.2021	1530,00	ПДФО із з/п за вересень 2021р.	1080,00		450,00
20.10.2021	450,00	військовий збір із з/п за вересень 2021р.	90,00		360,00
20.10.2021	360,00	розр.-касове обслуговування	28,98		331,02
23.10.2021	331,02	За автопослуги (Нова пошта)		39070,13	39401,15
23.10.2021	39401,15	За автопослуги (Нова пошта)		3874,5	43275,65
23.10.2021	43275,65	Поповнення карткового рахунку	32000,00		11275,65

Дата	Залишок на початок дня	Зміст операції	Надходження	Витрачання	Залишок на кінець дня
23.10.2021	11275,65	пов. фін.доп. ТОВ Фон-Сан	9000,00		2275,65
23.10.2021	2275,65	Єдиний податок за VI кв. 2021р.	2147,23		128,42
29.10.2021	128,42	розр.-касове обслуговування	128,42		0,00
03.11.2021	0,00	Поповнення поточного рахунку		300,00	300,00
12.11.2021	300,00	За автопослуги (Нова пошта)		7491,75	7791,75
12.11.2021	7791,75	За автопослуги (Нова пошта)		37777,39	45569,14
12.11.2021	45569,14	Поповнення карткового рахунку	33700,00		11869,14
12.11.2021	11869,14	заробітна плата за жовтень 2021р.	4830,00		7039,14
12.11.2021	7039,14	Єдиний податок за VI кв. 2021р.	2263,46		4775,68
12.11.2021	4775,68	ЄСВ за жовтень 2021р.	1320,00		3455,68
12.11.2021	3455,68	ЄСВ із з/п за жовтень 2021р.	1320,00		2135,68
12.11.2021	2135,68	ПДФО із з/п за жовтень 2021р.	1080,00		1055,68
12.11.2021	1055,68	ФОП Кірілов (МеДок)	440,00		615,68
12.11.2021	615,68	УСЦ (серт.ключів)	207,00		408,68
12.11.2021	408,68	військовий збір із з/п за жовтень 2021р.	90,00		318,68
12.11.2021	318,68	розр.-касове обслуговування	28,98		289,70
30.11.2021	289,70	Поповнення поточного рахунку		200,00	489,70
30.11.2021	489,70	Нова пошта (повернення за паливо)	417,84		71,86
30.11.2021	71,86	розр.-касове обслуговування	71,86		0,00
09.12.2021	0,00	За автопослуги (Нова пошта)		23966,25	23966,25
09.12.2021	23966,25	За автопослуги (Нова пошта)		11865,00	35831,25
09.12.2021	35831,25	Поповнення карткового рахунку	25100,00		10731,25
09.12.2021	10731,25	заробітна плата за листопад 2021р.	4830,00		5901,25
09.12.2021	5901,25	Єдиний податок за VI кв. 2021р.	1791,56		4109,69
09.12.2021	4109,69	ЄСВ із з/п за листопад 2021р.	1320,00		2789,69
09.12.2021	2789,69	ЄСВ за листопад 2021р.	1320,00		1469,69
09.12.2021	1469,69	ПДФО із з/п за листопад 2021р.	1080,00		389,69
09.12.2021	389,69	військовий збір із з/п за листопад 2021р.	90,00		299,69
09.12.2021	299,69	розр.-касове обслуговування	28,98		270,71
28.12.2021	270,71	розр.-касове обслуговування	159,00		111,71
30.12.2021	111,71	Єдиний податок за VI кв. 2021р.	50,00		61,71
31.12.2021	61,71	розр.-касове обслуговування	3,00		58,71
Разом за 2021 рік			409862,86	409921,57	

Як свідчать дані про рух коштів на ТОВ «Креонт», представлені у таблиці 2.6 загальна сума надходжень на поточний рахунок у 2021 році становила 409921,57 грн. Проте, у податковій декларації наведено обсяг доходу у розмірі 396101,57 грн. Аналізуючи дані таблиці 2.6, з'ясовується, що не вся сума коштів, що надійшли на рахунок підприємства включається до бази оподаткування єдиним податком. У таблиці 2.7 представлено

порядок формування оподатковуваного доходу та єдиного податку на ТОВ «Креонт» у 2021 році.

Таблиця 2.7

Визначення обсягу доходу та суми єдиного податку
за 2020 рік на ТОВ «Креонт»

Назва показника	Обсяг, грн.
Загальна сума надходжень, у т.ч.:	410921,57
- загальна сума надходжень на поточний рахунок	409921,57
- сума надходжень в касу підприємства (12.06.2021р.)	1000,00
Суми надходжень, що не включаються до оподаткованого доходу	14820,00
- повернення з карткового рахунку (14.01.2021р.)	20,00
- повернення з карткового рахунку (16.03.2021р.)	1300,00
- повернення з карткового рахунку (13.04.2021р.)	3000,00
- повернення з карткового рахунку (11.06.2021р.)	1000,00
- повернення фінансової допомоги (була перерахована на картковий рахунок) (20.10.2021р.)	9000,00
- повернення з карткового рахунку (03.11.2021р.)	300,00
- повернення з карткового рахунку (03.11.2021р.)	200,00
Загальна сума доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується єдиним податком	396101,57
Сума податку за ставкою 5%	19805,08

Отже, загальна сума оподатковуваного єдиним податком доходу, обчислена у таблиці 2.7, відповідає даним Податкової декларації за 2021 рік (додаток Л1) та Книзі обліку доходів і витрат (додаток Н).

2.3. Виконання функцій податкового агента платником єдиного податку на матеріалах ТОВ «Креонт»

На ТОВ «Креонт» у 2019-2021 роках середня чисельність працівників становила 2 особи. Проте, персональний склад змінювався у зв'язку зі звільненням працівників за власним бажанням. З цієї причини досліджуване підприємство виступало податковим агентом щодо утримання та сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору. Також на виконання вимог законодавства ТОВ «Креонт» нараховувало та сплачувало єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Заробітна плата водіям на ТОВ «Креонт» встановлена на рівні законодавчо визначеного рівня мінімальної заробітної плати.

У таблиці 2.8 представимо порядок визначення податків і зборів, які податковий агент сплачував до бюджету протягом 2019-2021 років.

Таблиця 2.8

Порядок здійснення утримань із заробітної плати найманих працівників та нарахування єдиного внеску на ТОВ «Креонт» у 2019-2021 роках

Місяць	Нарахована заробітна плата	Утримання із заробітної плати		Разом утримань	Заробітна плата до виплати	Єдиний внесок (22%)
		ПДФО (18%)	ВЗ (1,5%)			
2019 рік						
Червень	5100,56	918,05	76,50	994,55	4105,70	1122,06
Липень	8346,00	1502,28	125,19	1627,47	6718,54	1836,12
Серпень	8346,00	1502,28	125,19	1627,47	6718,54	1836,12
Вересень	8346,00	1502,28	125,19	1627,47	6718,54	1836,12
Жовтень	8346,00	1502,28	125,19	1627,47	6718,54	1836,12
Листопад	7749,90	1394,98	116,25	1511,23	6238,67	1704,98
Грудень	4173,00	751,14	62,60	813,74	3359,26	918,06
Разом за 2019 рік	50407,46	9073,29	756,11	9829,4	40577,79	11089,58
2020 рік						
Січень	4723,00	850,14	70,85	920,99	3802,01	1039,06
Лютий	4723,00	850,14	70,85	920,99	3802,01	1039,06
Березень	4723,00	850,14	70,85	920,99	3802,01	1039,06
Квітень	4723,00	850,14	70,85	920,99	3802,01	1039,06
Травень	4723,00	850,14	70,85	920,99	3802,01	1039,06
Червень	4723,00	850,14	70,85	920,99	3802,01	1039,06
Липень	4723,00	850,14	70,85	920,99	3802,01	1039,06
Серпень	4723,00	850,14	70,85	920,99	3802,01	1039,06
Вересень	5000,00	900,00	75,00	975,00	4025,00	1100,00
Жовтень	5000,00	900,00	75,00	975,00	4025,00	1100,00
Листопад	5000,00	900,00	75,00	975,00	4025,00	1100,00
Грудень	5000,00	900,00	75,00	975,00	4025,00	1100,00
Разом за 2020 рік	57784,00	10401,12	866,76	11267,92	46516,08	12712,48
2021 рік						
Січень	6000,00	1080,00	90,00	1170,00	4830,00	1320,00
Лютий	6000,00	1080,00	90,00	1170,00	4830,00	1320,00
Березень	6000,00	1080,00	90,00	1170,00	4830,00	1320,00
Квітень	6000,00	1080,00	90,00	1170,00	4830,00	1320,00
Травень	6000,00	1080,00	90,00	1170,00	4830,00	1320,00
Червень	6000,00	1080,00	90,00	1170,00	4830,00	1320,00
Липень	6000,00	1080,00	90,00	1170,00	4830,00	1320,00
Серпень	6000,00	1080,00	90,00	1170,00	4830,00	1320,00

Місяць	Нарахована заробітна	Утримання із заробітної плати		Разом утримань	Заробітна плата до	Єдиний внесок
Вересень	6000,00	1080,00	90,00	1170,00	4830,00	1320,00
Жовтень	6000,00	1080,00	90,00	1170,00	4830,00	1320,00
Листопад	6000,00	1080,00	90,00	1170,00	4830,00	1320,00
Грудень	6500,00	1170,00	97,50	1267,50	5232,50	1430,00
Разом за 2021 рік	72500,00	13050,00	1087,50	14137,50	58362,50	15950,00

Так, протягом 2019 року ТОВ «Креонт» утримало та перерахувало до бюджету: податку на доходи фізичних осіб – 9073,29 грн.; військового збору – 756,11 грн.; єдиного внеску – 11089,58 грн. У 2020 році досліджуване підприємство перерахувало до бюджету у якості податкового агента: податку на доходи фізичних осіб – 10401,12 грн.; військового збору – 866,76 грн.; єдиного внеску – 12712,48 грн. У 2021 році такі сплати становили: податку на доходи фізичних осіб – 13050,0 грн.; військового збору – 1085,75 грн.; єдиного внеску – 15950,0 грн.

Підприємство подає до територіальних органів Державної податкової служби Об'єднану звітність із заробітної плати за звітний квартал у строки, встановлені законодавством. Сплачує ТОВ «Креонт» відповідні податки та збори у день виплати заробітної плати водіям. Заробітна плата переховується на карткові рахунки в АБ «Південний» (м. Кропивницький).

Висновки до розділу 2

Товариство з обмеженою відповідальністю «Креонт» зареєстровано 19 травня 2003 року за номером державної реєстрації 1 444 105 0001 001738. Його юридична адреса: м. Кропивницький, вул. Преображенська, будинок 107, квартира 7. Виробничі потужності та основні засоби підприємства знаходяться у с. Мар'ївка (вул.Радянська, 35) Компаніївського району Кіровоградської області.

З червня 2013 року основним видом діяльності ТОВ «Креонт» є надання автмобільних послуг. Аналіз фінансового стану ТОВ «Креонт» вказав на його відносно стійке фінансове становище, діяльність його є

рентабельною, за результатами 2021 року отримано прибуток у розмірі 107,1 тис.грн., для погашення своїх поточних зобов'язань підприємство володіє достатнім рівнем коштів та засобів.

З дати створення по теперішній час ТОВ «Креонт» перебуває на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності на 3 групі зі сплатою 5 відсотків єдиного податку. Єдиний податок обчислюється від суми отриманого доходу, який визначається за касовим методом, тобто доходом визнається вся сума коштів, що надійшла на поточний рахунок підприємства та в касу.

Так, у 2019 році дохід для оподаткування єдиним податком становив 489356,0 грн., а єдиний податок від нього у розмірі 5% - 24467,80 грн. Загальна сума доходу за 2020 рік становить 354514,82 грн., а сума сплаченого протягом 2020 року єдиного податку становила 17725,74 грн. Оподатковуваний єдиним податком дохід за 2021 рік становив 396101,57 грн., а сума єдиного податку – 19805,08 грн.

ТОВ «Креонт» використовує працю найманих працівників, а тому виступає податковим агентом щодо утримання та сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору. Також на виконання вимог законодавства ТОВ «Креонт» нараховувало та сплачувало єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Заробітна плата водіям на ТОВ «Креонт» встановлена на рівні законодавчо визначеного рівня мінімальної заробітної плати.

Так, протягом 2019 року ТОВ «Креонт» утримало та перерахувало до бюджету: податку на доходи фізичних осіб – 9073,29 грн.; військового збору – 756,11 грн.; єдиного внеску – 11089,58 грн. У 2020 році досліджуване підприємство перерахувало до бюджету у якості податкового агента: податку на доходи фізичних осіб – 10401,12 грн.; військового збору – 866,76 грн.; єдиного внеску – 12712,48 грн. У 2021 році такі сплати становили: податку на доходи фізичних осіб – 13050,0 грн.; військового збору – 1085,75 грн.; єдиного внеску – 15950,0 грн.

Розділ 3.

Перспективи розвитку спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності

3.1. Переваги, недоліки, проблеми і напрямки їх вирішення при застосуванні спрощеної системи оподаткування

«Сучасна економічна наука визнає роль малого бізнесу як найважливішу при вирішенні завдань соціально-економічного розвитку держави. Крім цього, у процесі ведення малого бізнесу формується культура підприємництва, необхідна для економічного зростання і повноцінного становлення конкурентоспроможної держави» [45, с. 61]. При цьому, переважна кількість суб'єктів малого бізнесу в Україні обрали спрощену систему оподаткування, обліку і звітності.

«Якщо задатися питанням, для чого в Україні спрощена система оподаткування, то відповідь знаходиться на поверхні – ця система необхідна як соціальна функція в умовах нестабільної фінансово-економічної ситуації в країні. При цьому отримує пряму вигоду і держава, адже самозайнятість населення автоматично знімає соціальну напруженість шляхом спаду рівня безробіття, і, відповідно, необхідності витрат на різноманітні соціальні виплати» [14, с. 219].

Суб'єкти спрощеного обліку, оподаткування та звітності займають важливе місце в національній економіці, оскільки вони забезпечують людей робочими місцями та наповнюють бюджети місцевого рівня стабільними податковими надходженнями. Проте, весь час існування цього інституту ведуться дискусії стосовно доцільності його існування та можливостей удосконалення.

«З точки зору малого бізнесу спрощену систему оподаткування можна вважати найбільш мобільною у структурі загальної податкової системи країни, а податкове регулювання, в свою чергу, є одним з найбільш мобільних елементів механізму регулювання цієї системи. Суть податкового

регулювання, в цьому випадку, полягає в розробці та застосуванні системи економічних засобів оперативного втручання у хід виконання податкових зобов'язань. А оскільки остаточне рішення щодо реформи спрощеної системи оподаткування не прийняте, а радше «заморожене», то дана тема є надзвичайно актуальною для вироблення стратегії соціально-економічного розвитку нашої країни» [14, с. 219].

Відразу після свого введення у 1998 році спрощена система обліку, оподаткування і звітності почала формувати можливості для ухилення від оподаткування неправомірним шляхом, що й визначило вектор держави на необхідність реформування цієї системи.

«Спрощена система оподаткування почала втрачати свою ефективність, через низку негативних факторів. У зв'язку з нечітким законодавчим регулюванням ставалося розукрупнення або розорення великих та середніх підприємств; виникала можливість зловживань для мінімізації податкових платежів; дозволялося застосовувати дану систему у надмірно прибуткових видах діяльності; розмір податку не переглядався; ставалася соціальна несправедливість в зв'язку з тим, що соціальні фонди держави наповнювалися підприємцями, що перебували на загальній системі оподаткування; колізії законодавства про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування та норми спрощеної системи сприяли скороченню найманих працівників у підприємців на спрощеній системі оподаткування тощо [37, с. 111].

Суттєвим недоліком спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності є неможливість звільнення для новостворених суб'єктів від оподаткування на декілька початкових років діяльності та відсутність реальних пільгових умов кредитування для них.

«Одним із недоліків даної системи оподаткування є те, що розмір податку для I та II категорій платників не залежить від результатів діяльності, на відміну від загальної системи оподаткування, де базою оподаткування є чистий дохід, тобто має місце застосування єдиних податкових ставок для

всіх категорій платників, незалежно від обсягів виручки за звітний період. Внаслідок цього ставка податку не змінюється, навіть якщо діяльність є збитковою, що з урахуванням періодичних політичних та соціально-економічних криз в Україні сприяє погіршенню фінансового стану малих та середніх підприємств» [82, с. 370].

«До негативних аспектів спрощеної системи оподаткування також відносять: можливість зловживання системою оподаткування та ухилення від сплати платежів, зокрема через зменшення обсягів виручки суб'єктами малого та середнього бізнесу для переходу на спрощену систему оподаткування; виключно грошова форма розрахунків з контрагентами; не залежно від результатів діяльності наявна обов'язкова сплата ЄСВ у мінімальному розмірі» [1].

Недоліком спрощеної системи є також і покладення на суб'єкта господарювання повної відповідальності за вибір конкретної групи платників єдиного податку та заборона використання цієї системи оподаткування, обліку і звітності нерезидентами.

Серед причин, що обумовлюють перехід підприємств малого та середнього бізнесу на спрощену систему оподаткування, проявляються переваги цієї системи, які полягають у наданні преференцій підприємцям при відсутності значного обсягу фінансових ресурсів на етапі початкової стадії здійснення господарської діяльності.

«Основною перевагою єдиного податку для платника податків є простота розрахунку, при якій суттєво скорочуються податковий облік та звітність. Для податкових органів перевагою єдиного податку є легкість адміністрування. Єдиний податок може замінити сплату одного податку або сукупності традиційних податків. В першому випадку об'єкт оподаткування залишається без зміни, проте спрощується механізм розрахунку податку. Як правило, така заміна стосується податку на прибуток (дохід). Другий варіант – єдиний податок замінює сукупність податків, об'єктами оподаткування яких є прибуток, додана вартість, вартість майна, фонд оплати праці. Чіткий

зв'язок між видом єдиного податку та кількістю і видами податків, що він заміняє, відсутній» [48]. У більшості країн єдиний податок, зазвичай, замінює найбільш складні для платників у їх розрахунку податки, зокрема: податок на прибуток, ПДВ, рентні й екологічні податки тощо.

Прикладом наявності податкових переваг для суб'єктів-спрощенців є позбавлення їх обов'язку сплачувати: податок на прибуток підприємств; ПДВ, крім платників єдиного податку третьої групи, що прийняли рішення сплачувати ПДВ і платників четвертої групи єдиного податку; земельний податок, окрім земельного податку за земельні ділянки, які не використовуються платниками першої-третьої груп єдиного податку для здійснення господарської діяльності й платниками четвертої групи єдиного податку для ведення сільськогосподарського товаровиробництва; рентну плату за спеціальне використання води платниками четвертої групи; ПДФО у частині, що отримана в результаті господарської діяльності платника першої-четвертої груп (фізичної особи) єдиного податку. Також для суб'єктів господарювання значно спрощується система адміністрування, а тому й зменшується небезпека можливого порушення правил.

«До переваг можна віднести і те, що єдиний податок, який сплачується при спрощеній системи оподаткування, відноситься до місцевих і органи місцевого самоврядування можуть самостійно встановлювати ставки з цього податку. Відповідно різні платники єдиного податку у різних містах можуть мати різні податкові зобов'язання, що допомагає визначити особливості територіальних громад та урахувати потреби споживачів суспільних послуг» [38, с. 244].

Ще однією з переваг спрощеної системи оподаткування є те, що вона «виконує роль стартової площадки для багатьох підприємців, які шляхом своєї бізнес-ініціативи зможуть створити стартовий капітал для подальшого розширеного відтворення свого бізнесу. Нарощуючи фінансово-економічний потенціал, приватний підприємець з часом виходить на новий рівень ведення своєї діяльності, працюючи не тільки на свою користь, але й на благо

суспільства та держави. Це зрозумілий шлях розвитку для суспільства, що сповідує ринкові цінності розвитку економіки» [14, с. 219-220]. Крім того, саме спрощена система надає можливість молоді шляхом включення в активну економічну діяльність досягти фінансової стабільності, що також є чинником демократизації українського суспільства.

Безумовними перевагами спрощеної системи обліку, оподаткування і звітності є: можливість переходу з початку будь-якого кварталу на сплату єдиного податку; спрощений порядок і процедури реєстрації платником єдиного податку; простота розрахунку суми єдиного податку; спрощене ведення розрахунків, що пов'язані із визначенням загального розміру податкових платежів, максимальне пом'якшення умов ведення обліку та заповнення звітності, в т.ч. із врахуванням вимог НП(С)БО; наявність вибору щодо бажання сплати ПДВ (добровільна реєстрація); збільшення власних оборотних коштів за рахунок зниження належних до сплати сум податків і зборів.

«Спрощена система оподаткування дає можливість започаткувати власну справу без додаткової спеціальної економічної та бухгалтерської освіти. Привабливість системи для суб'єктів малого бізнесу зумовлена передусім спрощенням системи адміністрування і зменшенням небезпеки несвідомого порушення чинних правил» [2, с. 181].

Суб'єкту малого підприємництва застосування спрощеної системи оподаткування, обліку й звітності надає низку переваг, зокрема: спрощення порядку і процедури реєстрації платником єдиного податку (можна перейти до сплати єдиного податку як і з початку будь-якого кварталу, так і з початку року); значно полегшуються розрахунки, пов'язані із визначенням належної до сплати суми єдиного податку; замість заповнення різноманітних декількох форм податкової звітності за окремими податками і зборами, які заміщено єдиним податком, до податкового органу раз на квартал подається лише одна форма звітності; спрощується ведення бухгалтерського обліку, що передбачено відповідним НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність»;

надається право вибору у бажанні сплати ПДВ.

«Незважаючи на те, що спрощена система оподаткування визначила свою ефективність по відношенню до звичайної системи, вона водночас висвітлила і багато проблем, які потребують швидкого вирішення. Оподаткування малого бізнесу повинно бути ефективним не тільки для його суб'єктів, а й для держави, а також справедливим по відношенню до інших платників податків» [28, с. 146].

Запровадження спрощеної системи оподаткування виконало основне завдання у сприянні розвитку і розширенню малого підприємництва в Україні. Проте, разом із беззаперечно позитивними здобутками її використання, постало й ряд проблем. «Причиною цього є ігнорування основного критерію, якого дотримуються в усіх розвинених країнах – ув'язки суми податкового зобов'язання підприємця із фінансовими результатами його діяльності. На сьогодні ж відсутні ефективні механізми оподаткування підприємців і контролю за їх доходами, що призводить до значних бюджетних втрат» [28, с. 147]. Крім того, «максимально полегшені умови виконання податкових зобов'язань підприємцями призвели до викривлення мотивації діяльності, коли вони через вигідність такого оподаткування, перш за все, з точки зору розміру податків, незацікавлені змінювати свій статус в бік розширення діяльності» [28, с. 148].

Застосування спрощеної системи оподаткування суб'єктами малого підприємництва пов'язано із наявністю певних вад, що стримують його розвиток в Україні, зокрема: «обмеження обсягів виручки суб'єктів малого бізнесу, які дають право використовувати спрощену систему оподаткування; суми єдиного податку фізичної особи-платника податку сплачуються авансом за звітний період (квартал), при цьому не враховують, чи буде фактично отримано дохід від здійснення такої діяльності за звітний період» [2, с. 184].

До недоліків спрощеної системи оподаткування належить також і те, що вона «фактично нівелює економічну суть прибутковості бізнесу, оскільки

об'єктом оподаткування є виручка від реалізації. Враховуючи те, що відбувається постійний ріст вартості сировини, матеріалів, комплектуючих, енергоносіїв тощо, виручка природно зростатиме, а, при насиченому ринку, прибуток зменшиться. Оскільки великі підприємства об'єктом оподаткування мають прибуток, а малі – виторг, то, в першу чергу, потерпають саме малі підприємства» [14, с. 220].

Головними проблемами спрощеної системи оподаткування, які призвели до зниження її ефективності є: «мінімізація оподаткування, частина суб'єктів господарювання, що перебувають на спрощеній системі оподаткування є учасниками схеми ухилення від сплати податків. Як приклад, роботодавець змушує співробітників реєструватись приватними підприємцями який працює на спрощеній системі оподаткування та заключає з ним договір співпраці і переводить взаємовідносини з ним на контрактну форму співробітництва. У даному випадку роботодавець уникає сплати внесків до пенсійного та соціальних фондів, а фізична особа – податку на доходи, внесків до пенсійного та соціальних фондів; низька фіскальна ефективність. Інфляційні процеси які є постійно діючою нормою нашої економіки знижують реальний дохід бюджету від справляння єдиного податку» [26].

«Враховуючи особливості, переваги та недоліки спрощеної системи оподаткування можна дійти висновків щодо проблем у цій сфері оподаткування, а саме: неузгодженість нормативно-правової бази оподаткування, недосконалість механізму нарахування та стягнення єдиного податку, адже він по суті не є єдиним – платники сплачують і інші платежі (ПДВ, ЄСВ тощо); неможливість використання спрощених процедур суб'єктами, які на невеликий відсоток перевищують межу за масштабами діяльності; незацікавленість суб'єктів малого підприємництва перейти на спрощену систему оподаткування» [35, с. 119].

«Щоб вирішити ці проблеми необхідно: розробити інструменти стимулювання розвитку малого підприємництва та інвестування інноваційної

і експортної спроможності; знизити податкове навантаження; знизити податкове навантаження, покращити антикорупційне законодавство, розробити заходи, які будуть стимулювати кредитування і інвестування у мале підприємництво; включити ЄСВ до складу єдиного податку; удосконалити нормативно-правову базу даної системи оподаткування та розширити перелік видів діяльності для яких не застосовується спрощена система, щоб запобігти податковим маніпуляціям з боку суб'єктів малого підприємництва» [38, с. 244].

Для оптимізації балансу інтересів між малим бізнесом і державою, у частині застосування спрощеної системи оподаткування, пропонується реалізація таких заходів: «для платників єдиного податку за використання праці найманих працівників без належного оформлення трудових відносин посилити відповідальність; створити стимули для місцевих органів влади в зацікавленості розвитку малого бізнесу на їх територіях; зробити диференційованим (в межах року) граничний обсяг виручки від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг, прив'язавши його або до індексу мінімальної заробітної плати, або до індексу інфляції; запровадити диференційовані (в межах року) ставки оподаткування; оптимізувати коло платників податку, що дозволить зменшити обсяги мінімізації оподаткування; оптимізувати перелік податків і зборів (обов'язкових платежів), що замінюються єдиним податком» [14, с. 221].

Через нечіткість та можливості маніпулювання нормами податкового законодавства в Україні мають місце факти уникнення від оподаткування шляхом використання суб'єктів спрощеного оподаткування, обліку і звітності у схемах із мінімізації податкових зобов'язань підприємств, які працюють на загальній системі оподаткування. А тому, застосування спрощеної системи оподаткування подекуди напряду асоціюється з ймовірністю ухилення від сплати податків чи зниження бази оподаткування. Системні порушення податкового законодавства підприємцями зустрічаються при зниженні обсягів виручки від реалізації, невикористанні

реєстраторів розрахункових операцій, здійсненні реалізації за відсутності можливості розрахунків через термінал, оформленні трудових відносин із найманим персоналом, виконанні вимог трудового законодавства у частині дотримання соціальних гарантій працівників та інші.

«Незважаючи на досить вагомні аргументи, щодо не ефективної фіскальної ролі спрощеної системи оподаткування, її цілковита ліквідація скоріше викличе негативні процеси в економіці, аніж сприятиме швидкому економічному зростанню. Ліквідація спрощеної системи не свідчить, що та кількість само-зайнятого населення, що працювала на спрощеній системі оподаткування перейде на загальну систему оподаткування. Навпаки, наслідком такого рішення стане перехід у тінь значної частини суб'єктів господарювання, що зменшить навіть наявні надходження до бюджету» [26].

Одним із напрямків удосконалення системи оподаткування діяльності фізичних осіб-підприємців пропонується «впровадження оподаткування чистого доходу за прогресивною шкалою з метою збільшення надходжень до бюджету і забезпечення вертикальної рівності. Відсутність ув'язки ставки податків з сумою доходу при обчисленні розміру податкових зобов'язань, необов'язковість документального підтвердження доходів і витрат та використання контрольно-касових апаратів призводить до безконтрольності діяльності. Наслідком є приховування дійсних розмірів доходів і уникнення оподаткування. Існування декількох варіантів оподаткування створює також труднощі для адміністрування, вимагає збільшення податкового апарату і витрат. Тому, з точки зору дотримання принципу економічності податкової системи, було б доцільним уніфікувати оподаткування приватних підприємців» [28, с. 149].

Подібної думки дотримуються й інші науковці, які вважають, що «доцільним є встановлення «прогресивної» шкали ставок оподаткування для різних обсягів виручки платника єдиного податку. Таким чином, забезпечуватиметься своєрідна фіскальна справедливість, оскільки особа з вищим рівнем доходів в даному випадку сплатить більшу суму податкового

зобов'язання» [14, с. 221].

«В процесі реформування спрощеної системи оподаткування, задля забезпечення ефективного функціонування даної системи, та збереження балансу між владними і підприємницькими інтересами варто врахувати наступні аспекти: підвищити граничний обсяг виручки від реалізації, з забезпеченням диференційованого підходу. Тобто суб'єкти господарювання, які працюють в соціально значимих напрямках обсяг реалізації буде меншим, відповідно і сума єдиного податку для них повинна бути меншою, а для суб'єктів підприємницької діяльності які займаються торгівлею граничний обсяг виручки повинен бути більшим відповідно і сума єдиного податку повинна бути більшою; посилити відповідальність суб'єктів господарювання, які використовують найманих працівників. Вирішення даної проблеми можливе лише шляхом запровадження комплексної системи санкцій до злісних порушників трудового законодавства, з такою крайньою мірою покарання як скасування реєстрації даного суб'єкта господарювання на спрощеній системі оподаткування і переведення його на загальну систему оподаткування; зменшення сфери застосування. Мається на увазі зменшення видів діяльності на які поширюватиметься можливість застосування спрощеної системи оподаткування. Це дасть змогу ліквідувати схеми мінімізації податкових платежів «над прибутковими» суб'єктами малого підприємництва; створення автоматичного механізму формування податкових ставок. Тобто відповідно до диференційного розподілу суб'єктів господарювання за граничним обсягом реалізації варто створити алгоритм автономного обрахунку суми податкових ставок» [26].

Запропоновані нами заходи мають позитивно вплинути на економічну активність в регіонах, адже єдиний податок надходить одразу до місцевих бюджетів, призведуть до нарощення фінансових ресурсів у населення і суб'єктів господарювання, і як наслідок, дозволить збільшити потенційні фінансові можливості окремих територій, тобто їх фінансовий потенціал.

3.2. Напрямки удосконалення адміністрування єдиного податку

«Реформування спрощеної системи оподаткування повинно полягати, здебільшого, в удосконаленні регулюючої функції податків і зборів. Мета податкового регулювання зумовлена, як правило, досягненням якісного соціально – економічного забезпечення у державі. Такий процес можна вважати об'єктивно доцільним і необхідним. Досягнутий результат залежатиме від науковості методів реформування та реального стану економіки держави» [14, с. 220].

«Питання реформування спрощеної системи оподаткування необхідно розглядати як мінімум з двох сторін. По-перше, реформування існуючої системи спрощеного оподаткування повинне забезпечити виведення з тіні тих, не чесних, платників податків, які використовували спрощену систему оподаткування як інструмент мінімізації податкових платежів. По-друге, реформування спрощеної системи оподаткування не повинне призвести до масового скорочення суб'єктів господарювання, які працюють на даній системі, і як результат зменшення надходжень до бюджету» [90, с. 266].

Реформування спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності в контексті реформування усієї податкової системи України, має відбуватись системно, цілеспрямовано, виважено, відкрито та поступово у часі. Головним результатом удосконалення спрощеної системи оподаткування в Україні, повинно бути досягнення найоптимальнішого співвідношення двох вище названих сторін.

«Єдиному податку, як і будь-якому іншому податку, притаманні загальні ознаки, але при сплаті даного податку окремі з них (обов'язковість, адресність до бюджету, нецільовий характер, безвідплатність) мають певні особливості» [2, с. 181-183]. Починати вдосконалення порядку адміністрування доцільно із виділення специфічних ознак єдиного податку, які відрізняють його від інших обов'язкових платежів (таблиця 3.1).

Таблиця 3.1

Специфічні ознаки єдиного податку

Ознака	Суть
Альтернативність	Альтернативність сплати єдиного податку визначає, що він являється альтернативою встановленій у ПКУ сукупності існуючих податків, зборів й обов'язкових платежів, від сплати котрих звільняється платник єдиного податку. Також це означає, що платник податків може самостійно обрати варіант оподаткування отриманих доходів від підприємницької діяльності або на загальних підставах, або шляхом сплати одного (єдиного) податку
Системність	Системність проявляється через об'єднання в одному (єдиному) податку певної сукупної кількості обов'язкових платежів, справляння котрих передбачається чинним податковим законодавством. Сплата єдиного податку замінює справляння сукупності більшості основних податків і зборів, які входять до системи оподаткування України та підлягають зарахуванню до бюджету
Сфера застосування	Сфера застосування єдиного податку визначена певним колом суб'єктів, тобто чотирма групами платників податків. Саме у ПКУ визначено, які суб'єкти належать до кожної з чотирьох категорій (груп) платників податків, а також визначає суб'єктів господарювання, які не можуть бути платниками єдиного податку
Добровільність сплати	«Добровільність (самостійність) обрання сплати єдиного податку розкривається в тому, що як юридичний, так і фізичний особам надано право самостійно обирати спрощену систему оподаткування, обліку та звітності та до якої групи вони належать, та, відповідно до цього, яку ставку єдиного податку вони будуть сплачувати (зменшується кількість обов'язкових платежів, скорочуються витрати на ведення податкового обліку, спрощується порядок подання податкової звітності). На підставі реалізації цього права виникає обов'язок сплати єдиного податку. Даний податок стає обов'язковим тільки після факту добровільного взяття суб'єктом на себе обов'язку його сплати» [2, с. 182]

Представники юридичних наук пропонують до системи принципів податкового стимулювання відносити такі: соціальної справедливості; забезпечення балансу публічних і приватних інтересів; стабільності; рівності; рівномірності й зручності сплати податків і зборів. А прикладом доречності використання принципу рівномірності й зручності сплати податків і зборів у частині справляння єдиного податку наводять аргументи, що «у розрізі податкового стимулювання платники податків мають право обирати ту систему оподаткування, яка в кожному конкретному випадку буде найбільш сприятливою (приміром, платники податків самостійно обирають системи

оподаткування, мають право вільного вибору груп на спрощеній системі оподаткування та відповідно різний спосіб сплати податків)» [100, с. 9].

Органи ДПС одним із пріоритетних напрямів визначають вдосконалення фіскального простору через забезпечення відкритості й прозорості своєї діяльності, що, як очікується, має призвести до підвищення довіри до податкових органів у платників податків, у т.ч. і єдиного податку.

«З метою забезпечення транспарентності у взаємовідносинах підрозділів податкового аудиту ДПС та її територіальних органів із платниками податків під час організації, проведення та реалізації матеріалів перевірок розроблено Хартію податкового аудиту» [30, с. 55] – рис. 3.1.



Рис. 3.1. Хартія податкового аудиту [30, с. 55]

Хартія податкового аудиту регламентує взаємодію підрозділів податкового аудиту та платників податків, а також забезпечує повноту і своєчасність в наданні й отриманні інформації у т.ч. і стосовно: організації перевірки; дослідження податкової інформації; отримання документального підтвердження і пояснень стосовно задекларованих показників із питань перевірки; оформлення матеріалів перевірки; проведення робочих зустрічей

із платниками податків; розгляду висловлених заперечень до Акта перевірки; прийняття податкових повідомлень-рішень; супроводження процедури оскарження; термінів сплати сум донарахованих грошових зобов'язань; роз'яснення норм законодавства у частині питань контрольно-перевірочної роботи (рис. 3.2).



Рис. 3.2. Взаємодія підрозділів податкового аудиту
із платниками єдиного податку [30, с. 56]

Хартія податкового аудиту оприлюднена на офіційному вебпорталі ДПС за посиланням: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/podatkoviy-audit/nakazi/> [50], а очікувані результати взаємодії платників податків із працівниками підрозділів податкового аудиту зображено на рис. 3.3.

Ще одним із перспективних напрямків удосконалення роботи органів ДПС є впровадження процедури електронного аудиту як однієї із складових частин перевірки (е-аудит), законопроект про впровадження якого було внесено на розгляд до Верховної Ради України 02.11.2021 р. [64] – рис. 3.4.

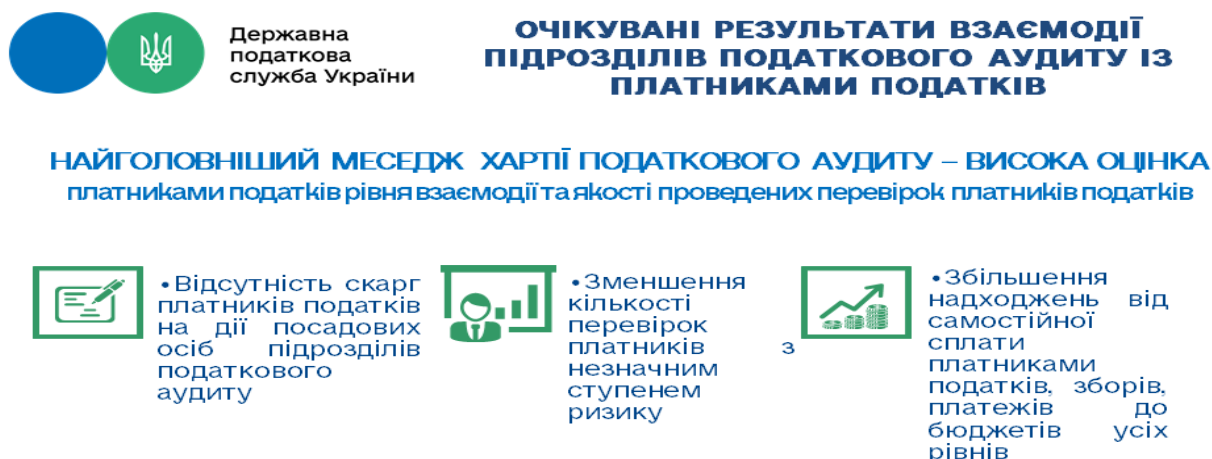


Рис. 3.3. Очікувані результати взаємодії платників податків із працівниками підрозділів податкового аудиту [30, с. 57]



Рис. 3.4. Організаційні засади е-аудиту [30, с. 57]

«З метою реалізації новітніх підходів до податкового контролю для впровадження електронного аудиту як складової частини документальної перевірки (е-аудит) в межах міжнародної процедури закупівлі програмного продукту для обробки стандартного аудиторського файлу (SAF-T)

розроблено Концептуальну записку, Технічне завдання, XML формат» [30, с. 57] – рис. 3.5 і 3.6.

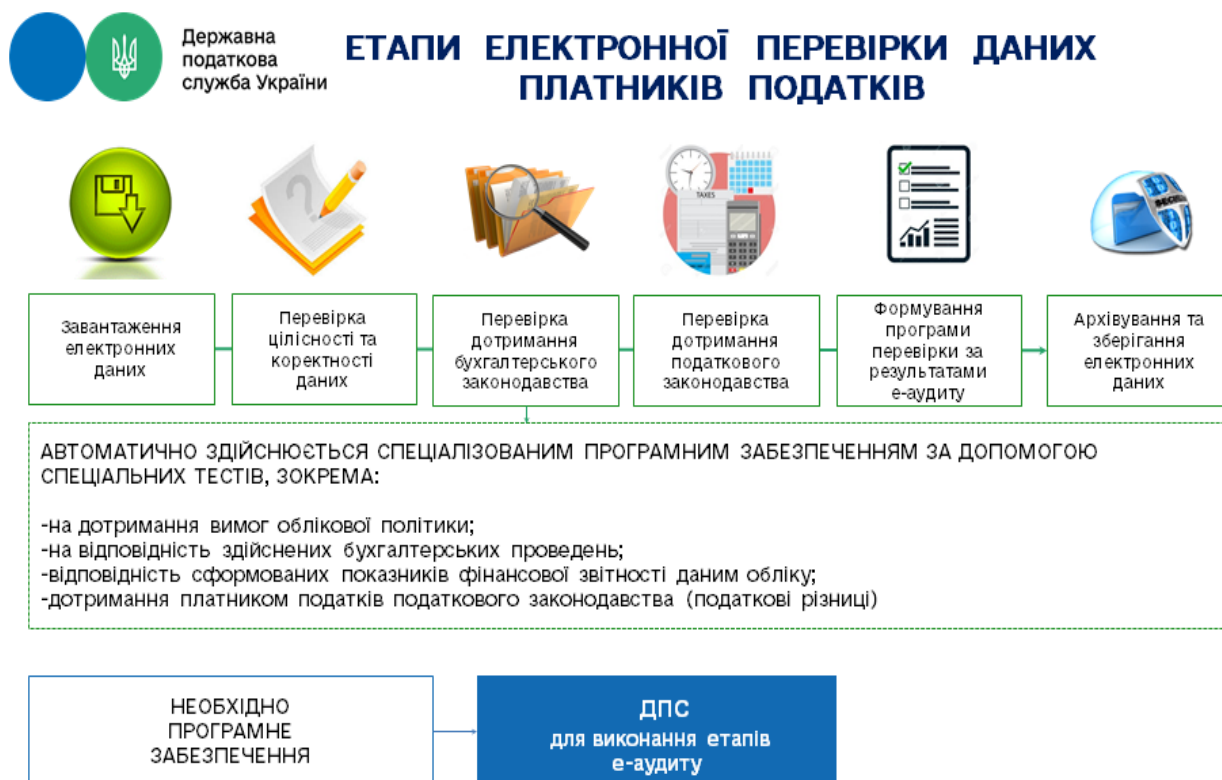


Рис. 3.5. Етапи електронної перевірки [30, с. 58]

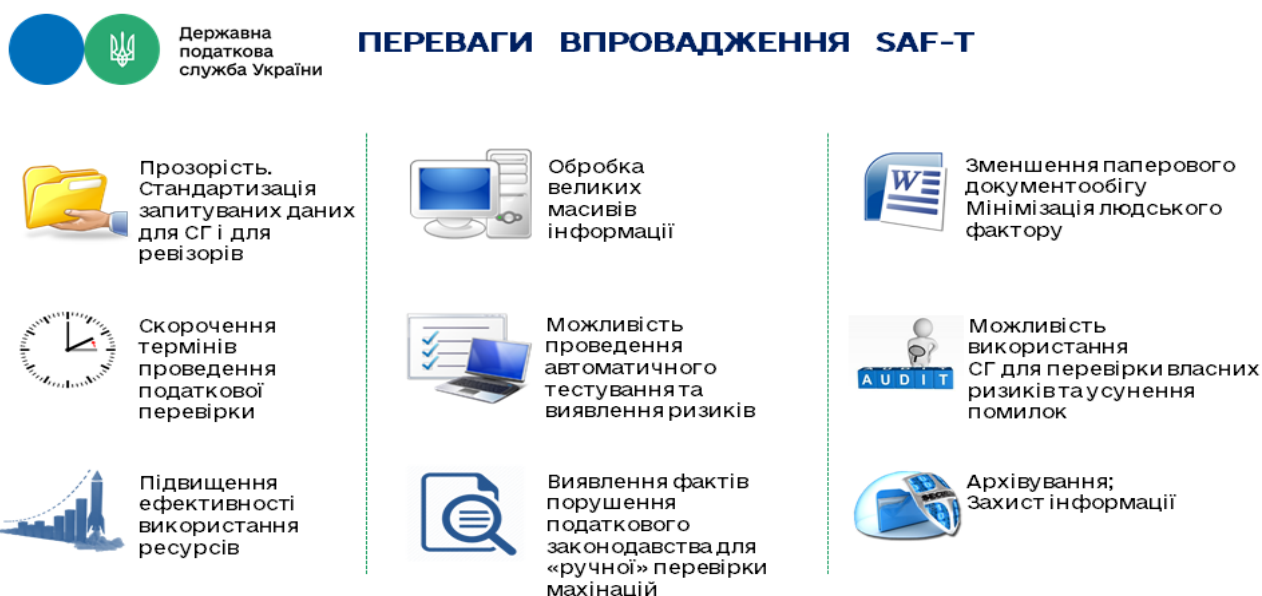


Рис. 3.6. Переваги впровадження продукту для обробки стандартного аудиторського файлу при проведенні податкових перевірок [30, с. 58]

Впровадження е-аудиту, як надсучасної з форм податкових перевірок суб'єктів господарської діяльності у цілому та платників єдиного податку зокрема, сприятиме: підвищенню точності, швидкості та ефективності результатів податкових перевірок; посиленню ефективності виконання функцій покладених на податкові органи; зменшенню кількості податкових правопорушень та, як наслідок, судових спорів; зниженню тиску на бізнес; мінімізації особистих контактів між представниками контролюючих органів та платниками податків («людський фактор»); посиленню захисту законних інтересів і прав платників податків; покращенню інвестиційного клімату в Україні; посиленню привабливості ведення бізнесу в нашій державі. Водночас, систематизований аналіз отриманої інформації і даних від платників податків створюватиме додаткові можливості виявлення і усунення тенденцій податкових правопорушень задля їх оперативного вирішення і недопущення в майбутньому.

Із 24 лютого 2022 року згідно із Законом України «Про правовий режим воєнного стану» та відповідними Указами Президента України [58, 69, 70] в Україні було введено режим воєнного стану. 15 березня 2022 року прийнято Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» [61], відповідно з яким передбачено особливості справлення податкових зобов'язань, у т.ч. і в частині платників спрощеної системи оподаткування, а саме:

- з 01 квітня 2022 р. та на період дії воєнного стану для ФОП, платників єдиного податку першої і другої груп передбачена добровільна сплата єдиного податку. Тобто, хто не має можливості сплачувати єдиний податок у період воєнного стану – не заповнює декларацію за вказаний період;
- під час мобілізації ФОП, які перебувають на другій і третій групі платників єдиного податку, а також юридичні особи, що відносяться до третьої групи, можуть прийняти рішення про не сплату ЄСВ за

найманих працівників, які призвані на військову службу до Збройних Сил України під час мобілізації;

- з 1 квітня 2022 р. юридичні особи та ФОП, у яких дохід не перевищував 10 мільярдів гривень протягом минулого календарного року, мають можливість перейти на сплату єдиного податку третьої групи за використанням ставки 2% із урахуванням таких вимог: платники єдиного податку не є платниками ПДВ; до цих платників єдиного податку не застосовуються які-небудь обмеження стосовно кількості найманих працівників; авансовий внесок суми єдиного податку необхідно сплачувати до 15 числа щомісячно за підсумками попереднього місяця; щоквартально, згідно строків передбачених для квартальної звітності, має подаватись податкова звітність;
- не матимуть можливості стати платниками єдиного податку третьої групи ті суб'єкти господарювання, які: займаються обміном іноземної валюти; проводять та організовують азартні ігри, лотереї, парі; імпортують, експортують, виробляють і продають підакцизні товари; займаються видобутком і реалізацією корисних копалин; провадять певні види фінансової діяльності (банки, лізингові компанії, страхові компанії, страхові (перестрахові) брокери, кредитні спілки, інвестиційні фонди і компанії, ломбарди тощо).

Також необхідно зважати, що платник податків має повернутись на систему оподаткування, що використовувалась ним до переходу із застосуванням системи єдиного податку за ставкою у 2% із початку наступного календарного місяця, що настане після припинення дії воєнного стану.

Висновки до розділу 3

Одним із важливих векторів державної політики у податковій сфері завжди було і залишається реформування спрощеної системи обліку, оподаткування та звітності малого підприємництва, яке займає одне з

провідних місць у національній економіці. Саме суб'єкти, які перебувають на спрощеній системі, мають можливість для забезпечення людей робочими місцями і, таким чином, підвищити кількість працевлаштованого населення та наповнювати місцеві бюджети сплачуючи єдиний податок.

Спрощена система оподаткування, обліку і звітності є важливою складовою державної податкової системи та має ряд переваг застосування, які повинні стимулювати розвиток підприємництва в Україні. Проте, поряд із беззаперечними перевагами існують і недоліки, які необхідно якнайшвидше ліквідувати шляхом проведення реформ із врахуванням політичної та соціально-економічної обстановки в нашій державі, а також національних і регіональних особливостей розвитку суб'єктів малого бізнесу.

Впровадження і ефективне використання у роботі органів ДПС Хартії податкового аудиту принесе гарні результати щодо взаємодії платників податків із органом податкового контролю, зокрема дозволить: зменшити або взагалі усунути скарги на дії посадових осіб підрозділів податкового аудиту від платників податків; збільшити рівень надходжень від самостійної сплати податків, зборів і платежів до бюджетів усіх рівнів платниками; зменшити кількість перевірок платників податків із незначним ступенем ризику.

Висновки

Наявність і підтвердження фактів існування соціально-економічних проблем у розвитку окремих територій і країни у цілому стає першим кроком на шляху їх подолання. Однією з таких проблем є рівень розвитку малого підприємництва та його суб'єктів. Досвід попередніх років показує, що для суттєвої кількості населення України саме розвиток малого бізнесу є основою їх стабільності і соціально-економічного благополуччя. Саме тому, всіляка підтримка суб'єктів малого бізнесу, у т.ч. і через запровадження й ефективне функціонування механізмів спрощення обліку й оподаткування, має бути одним із пріоритетів державної податкової політики.

Введення у податкову систему України спрощеної системи обліку, оподаткування та звітності породило палкі спори, які вже набули перманентного характеру, щодо визначення її економічної і правової природи й фінансової ефективності застосування.

В Україні постійно розглядаються питання реформування системи спрощеного обліку, оподаткування і звітності, а також доцільності її існування у цілому. Деякі фахівці стверджують, що цю систему необхідно скасувати, інші – залишити в існуючому вигляді, чи із незначними змінами, треті ж вбачають право існування цієї системи із значною модернізацією із врахуванням вимог сьогодення. Проте, беззаперечним є факт необхідності вдосконалення податкового законодавства у сфері спрощеного обліку, оподаткування й звітності, а також порядку адміністрування при справлянні єдиного податку.

Спрощена система оподаткування, обліку та звітності, задля стимулювання діяльності суб'єктів малого бізнесу, запровадила у своєму застосуванні такі особливості: обмеження кількості найманих працівників; граничний обсяг доходу, за яким можливе перебування на ній; право реєструватись платником єдиного податку платником ПДВ тощо.

Спрощена система оподаткування у формі єдиного податку є простим

рішенням, котре дозволяє позбутися ведення обліку витрат. Необхідно лише забезпечити розмір загального обороту в межах, які визначені на законодавчому рівні у ПКУ. Єдиний податок не вимагає ні первинної документації, ні обліку витрат, що особливо важливо для суб'єктів малого бізнесу і мікропідприємництва, котрі переважно реалізують у невеликих обсягах товари і послуги широкого асортименту.

Єдиному податку, як і будь-якому іншому податку, властиві загальні юридичні ознаки, проте деякі з них мають особливий прояв при його справлянні. Це стосується таких характеристик, як адресність бюджету (місцевий), обов'язковість, безвідплатність, адже єдиний податок належить до місцевих податків, а тому він наділений специфічними ознаками.

Особливості застосування спрощеної системи оподаткування задекларовані у главі 1 «Спрощена система оподаткування, обліку та звітності» розділу XIV «Спеціальні податкові режими» Податкового кодексу України. Законодавчо передбачено чотири групи платників єдиного податку. У статтях 291-300 ПКУ визначено загальні положення, порядок визначення доходів, їх складу для платників кожної з груп єдиного податку, об'єкт і базу оподаткування, ставки єдиного податку, податковий (звітний) період, порядок нарахування єдиного податку, строки його сплати, особливості ведення обліку і складення звітності платниками єдиного податку, а також особливості нарахування, сплати і подання звітності із окремих податків і зборів, порядок обрання чи переходу на спрощену систему оподаткування, або відмови від спрощеної системи оподаткування, порядок реєстрації та анулювання реєстрації платників єдиного податку, відповідальність платника єдиного податку.

Практична частина роботи базувалась на матеріалах ТОВ «Креонт». Підприємство з 2013 році надає автомобільні послуги ТОВ «Нова Пошта».

ТОВ «Креонт» взято на облік у територіальних органах Державної податкової служби України. Крім статусу платника єдиного податку, ТОВ «Креонт» виконує функції податкового агента щодо нарахування та

сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору. Оскільки підприємство використовує працю найманих працівників, воно сплачує єдиний внесок на загальнодержавне обов'язкове соціальне страхування.

ТОВ «Креонт» у 2020 році сплатило єдиного податку на суму 17 725,74 грн., а у 2021 році – 19 805,08 грн.

Станом на 31 грудня 2021 року ТОВ «Креонт» за даними Балансу мало збиток у розмірі 172,3 тис.грн., який зменшився протягом року на 107,1 тис.грн., оскільки підприємство отримало прибуток за результатами 2021 року.

Проведений аналіз фінансового стану ТОВ «Креонт» вказав на його відносно стійке фінансове становище, діяльність його є рентабельною, для погашення своїх поточних зобов'язань підприємство володіє достатнім рівнем коштів та засобів.

Наразі ТОВ «Креонт» перебуває на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності на 3 групі зі сплатою 5 відсотків єдиного податку. Єдиний податок обчислюється від суми отриманого доходу, який визначається за касовим методом, тобто доходом визнається вся сума коштів, що надійшла на поточний рахунок підприємства та в касу.

Загальна сума коштів, що надійшла на поточний рахунок підприємства у 2019 році становить 493 805,74 грн. Проте, у Книзі обліку доходів та витрат визначено суму розміром 489 356,00 грн. Така різниця пояснюється тим, що на поточний рахунок ТОВ «Креонт» у 2019 році надходили кошти, що не включаються до бази оподаткування єдиними податком, а саме: 08.01.2019р. було повернення коштів з карткового рахунку у сумі 250,0 грн.; 12.11.2019р. повернулись кошти у сумі 750,0 грн.; 26.12.2019р. – 3500,0 грн. Загальна сума повернення за рік становила 4450,0 грн. Тому, дохід для оподаткування єдиними податком визначається таким чином: $493805,74 \text{ грн.} - 4450,0 \text{ грн.} = 489356,0 \text{ грн.}$, а єдиний податок – $489356,0 * 5\% = 24467,80 \text{ грн.}$

Загальна сума доходу за 2020 рік становила 354 514,82 грн., а сума сплаченого протягом 2020 року єдиного податку становить 17 725,74 грн.

Зазначені показники знайшли своє відображення у Податкової декларації за 2019 та 2020 роки.

Протягом 2019 року ТОВ «Креонт» утримало та перерахувало до бюджету: податку на доходи фізичних осіб – 9073,29 грн.; військового збору – 756,11 грн.; єдиного внеску – 11089,58 грн. У 2020 році досліджуване підприємство перерахувало до бюджету у якості податкового агента: податку на доходи фізичних осіб – 10401,12 грн.; військового збору – 866,76 грн.; єдиного внеску – 12712,48 грн.

Підприємство подає до територіальних органів Державної податкової служби Об'єднану звітність із заробітної плати за звітний квартал у строки, встановлені законодавством. Сплачує ТОВ «Креонт» відповідні податки та збори у день виплати заробітної плати водіям.

Економічні ефекти спрощеної системи оподаткування реалізуються на мікро- та макрорівні. В основі всіх економічних ефектів на макрорівні лежить економія ресурсів, яку отримують суб'єкти малого підприємництва внаслідок зменшення вартості оподаткування. На мікрорівні вплив спрощеної системи оподаткування на малий і середній бізнес проявляється у двох вимірах – ресурсному та поведінковому. У ресурсному вимірі ефект доцільно розглядати для вже діючих суб'єктів малого бізнесу, оскільки заходи, у результаті яких отримується зниження вартості оподаткування, призводять до вивільнення ресурсів для розвитку шляхом: зменшення видатків; зниження податкового навантаження; спрощення процедур звітування; нівелювання ризику корупції тощо. Стосовно поведінкового ефекту, то зниження вартості оподаткування при інших рівних умовах стимулюватиме до створення нових і сприятиме активізації вже діючих суб'єктів малого бізнесу.

Побудова прозорого і чіткого механізму оподаткування суб'єктів малого підприємництва сприятиме виходу національної економіки «з тіні», що справлятиме позитивний ефект на підвищення фінансового потенціалу окремих територій. Це відбуватиметься не через розширення кількісної

складової, а через ефективне використання вже існуючої проте прихованої складової фінансового потенціалу. Застосування методів податкової оптимізації суб'єктами малого бізнесу, вдосконалення діючої системи оподаткування зі сторони держави шляхом спрощення алгоритмів ведення бухгалтерського обліку для підприємців призведе до підвищення ефективності функціонування окремих територій та національної економіки країни загалом.

Список використаних джерел

1. Аналіз систем оподаткування. URL: <https://ogp.ua/uk/news-buhgalters-ua/337-analiz-sistemopodatkuвання-u-2017>
2. Аністратенко Ю.І. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності: переваги та недоліки. *Наше право*. 2013. № 12. С. 180-184
3. Артюх О.В. Податковий аудит у системі фінансового контролю: монографія. Одеса: Видавничий дім «Гельветика», 2018. 412 с.
4. Артюх О.В. Податковий аудит у системі фінансового контролю: теорія, методологія та організація. Автореферат дис. на здобуття наукового ступеня доктора економічних наук / 08.00.09. Одеський національний економічний університет, Одеса, 2019. 41 с.
5. Баїк О.І. До питання тлумачення податково-правових норм. *Інтернаука. Серія: «Юридичні науки»*. 2018. № 2. С. 13-20
6. Баїк О.І. Понятійно-категоріальний апарат податкового права України: теоретико-правове дослідження: монографія. Львів: Вид-во Львів. політехніки, 2018. 360 с.
7. Барин О.Р. Принципи організації і функціонування податкової системи України. *Молодий вчений: науковий журнал*. 2016. № 6 (33). С. 254-258.
8. Барін О.Р. Правові основи податкової системи України: сучасний стан, основні елементи, принципи. Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук / 12.00.07. Національний університет «Одеська юридична академія», Одеса, 2018. 25 с.
9. Барін О.Р. Принцип визначеності податків і зборів як базовий принцип системи оподаткування, що має конституційно-правове значення. *Право і суспільство*. 2016. № 1. С. 74-79
10. Барін О.Р. Принцип зручності оподаткування в сучасній теорії і практики оподаткування. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Юридичні науки»*. 2016. № 1. С. 120-123
11. Барін О.Р. Принцип справедливості як один з основоположних

- принципів оподаткування. *Порівняльно-аналітичне право*. 2015. № 5. С. 162-164.
- 12.Березовська С.В. Податкове право: навч.-метод. посіб. ; за заг. ред. д-ра юрид. наук, проф. А.С. Нестеренко ; Міжнар. гуманітар. ун-т, Ін-т нац. та міжнар. права. Каф. конституц. права та держ. упр. Одеса: Гельветика, 2017. 183 с.
 - 13.Бетлій О., Бураковський І., Кравчук К. Спрощена система оподаткування в Україні: оцінка в контексті сучасних реалій / Агентство США з міжнародного розвитку (USAID). К.: 2015, 38 с.
 - 14.Буряк Н.Б., Лукаш С.В. Шляхи удосконалення спрощеної системи оподаткування в Україні. *Інноваційна економіка*. 2011. № 3. С. 219-222
 - 15.Вакулич І. Реалії та напрями здійснення модернізації податкового контролю в контексті попередження неплатежів до бюджету. *Наука молода*. 2020. Вип. 2. С. 83-86
 - 16.Василенко С.В. Зарубіжний досвід правового регулювання податкового контролю. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія «Право»*. 2017. № 43. Т. 3. С. 81-86
 - 17.Василенко С.В. Правові основи здійснення податкового контролю. *Науковий вісник публічного та приватного права*. 2017. № 6. С. 145-150
 - 18.Василенко С.В. Удосконалення чинного податкового законодавства України в частині попередження податкових правопорушень. *Прикарпатський юридичний вісник*. 2019. № 1. С. 44-48
 - 19.Винокуров А.П. Фінансова звітність суб'єктів малого підприємництва. *Міжвузівська науково-практична конференція здобувачів вищої освіти і молодих вчених «Соціально-економічний розвиток і безпека України: стан та перспективи»*, 24 березня 2022 року (Львівський державний університет внутрішніх справ, м. Львів)
 - 20.Войнаренко М.П., Ємчук Л.В. Ефективність запровадження спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого бізнесу: практичні аспекти.

- Вісник Хмельницького національного університету*. 2010. № 3, Т3. С. 21-25
21. Галамай Р.Я. Інституційний вимір розвитку податкової системи в Україні в умовах децентралізації. *Економіка та управління*. 2020. № 1. С. 92-100
22. Галамай Р.Я. Податкова децентралізація як чинник формування фінансової бази територій. *Вісник Сумського національного аграрного університету*. 2019. № 3 (81). С. 59-63
23. Галамай Р.Я. Трансформація податкової системи України в умовах реформування місцевого самоврядування. Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук / 08.00.08. ПВНЗ «Львівський університет бізнесу та права», Львівський національний університет імені Івана Франка, Львів, 2021. 216 с.
24. Галамай Р.Я. Шляхи підвищення ефективності справляння податків до бюджетів територіальних громад на основі податкового менеджменту. *Регіональна економіка*. 2020. № 4. С. 86-92
25. Гетманцев Д.О. До питання про податковий обов'язок платника податку. *Часопис Київського університету права*. 2013. № 4. С. 134-137
26. Григоренко В.О. Удосконалення спрощеної системи оподаткування в контексті формування фінансового потенціалу території. *Ефективна економіка*. 2013. № 1. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2013_1_37.
27. Грищенко С. Попередній податковий контроль: теоретичний аспект. *Підприємництво. Господарство. Право*. 2018. № 10. С. 171-178
28. Дема Д.І., Шевчук І.В. Спрощена система оподаткування: реалії та перспективи в Україні. *Облік і фінанси АПК*. 2011. № 1. С. 146-155
29. Деркач Ю.А., Чубай В.М. Спрощені системи оподаткування: переваги, недоліки та шляхи їх усунення. *Науковий вісник НЛТУ України: збірник науково-технічних праць*. 2011. Вип. 21.6. С. 155-162
30. Звіт про виконання Плану роботи Державної податкової служби

- України на 2021 рік. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/396505.html>
31. Зеленецька В.Г. Види податкових перевірок суб'єктів господарювання. Міжвузівська науково-практична конференція здобувачів вищої освіти і молодих вчених «Соціально-економічний розвиток і безпека України: стан та перспективи», 24 березня 2022 року (Львівський державний університет внутрішніх справ, м. Львів)
 32. Інформація про виконання бюджету Кропивницької міської територіальної громади за 2021 рік. URL: <https://kr-rada.gov.ua/uploads/documents/35942-Inform-budget-2021-20220105.pdf>
 33. Казацька М.Д. Визначення податкового контролю в Податковому кодексі України. *Право та державне управління*. 2019. № 1 (34). Т. 1. С. 49-53
 34. Каталог корпоративної колекції перекладів нормативно-правових актів зарубіжних країн (за бібліотечно-бібліографічним класифікатором). URL: www.rada.gov.ua/LIBRARY/catalog.htm
 35. Коба О.В. Шинкар Ю.Л. Порівняльний аналіз загальної та спрощеної системи оподаткування: особливості застосування, проблеми та напрями їх вирішення. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2019. Вип. 25, Ч. 1. С. 116-119
 36. Коваль Д.А. Поняття форми податкового контролю та її співвідношення з методами. *Держава та регіони. Серія: Право*. 2015. № 1. С. 21-24
 37. Козинець І.Г. Спрощена система оподаткування у сфері малого бізнесу як результат діалогу між владою і підприємницькою спільнотою. *Діалог суспільства і влади: правові форми, виклики, перспективи: Збірник матеріалів круглого столу*. К.: Інститут законодавства Верховної Ради України, 2012. С. 109-115
 38. Козинець І.Г., Кравченко О.В. Спрощена система оподаткування в Україні: переваги та недоліки. *Юридичний науковий електронний*

- журнал. 2020. № 3. С. 242-245*
39. Кузнецова О.В. Правова природа спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності. *Науковий вісник публічного та приватного права. 2020. Випуск 3-2. С. 124-132*
40. Куц М.О. Види та форми здійснення податкового контролю в Україні. *Стан та перспективи розвитку юридичної науки : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Дніпро, 6-7 вересня 2019 р.). Дніпро: ГО «Правовий світ», 2019. С. 57-58*
41. Куц М.О. Розробка нових механізмів досудового врегулювання податкових спорів за наслідками здійснення податкового контролю. *Актуальні проблеми вітчизняної юриспруденції. 2017. Спеціальний випуск. Ч. 2. С. 243-252*
42. Куц М.О. Співвідношення фінансового, податкового, бюджетного і митного контролю. *Пріоритети розвитку юридичних наук у XXI столітті : матеріали міжнародної науково-практичної конференції (м. Одеса, 13-14 квітня 2018 р.). Одеса: ГО «Причорноморська фундація права», 2018. С. 80-81*
43. Куц М.О. Удосконалення правового регулювання податкового контролю в Україні. *Правові новели. 2020. № 10. Т. II. С. 56-64*
44. Литвинчук І.В., Бурківська Н.М. Податковий контроль: напрями удосконалення. *Вісник ЖДТУ. 2016. № 2 (48). С. 19-24*
45. Майсюра О.М. Сутність та проблеми розвитку малого підприємства в економіці України. *Економіка та держава. 2010. № 2. С. 61-63.*
46. Миколаєць А.П. Податковий контроль: теоретичні засади і практика застосування в умовах реформування економіки України. *Державне управління: удосконалення та розвиток. 2016. № 12. URL: <http://www.dy.nayka.com.ua/?op=1&z=1073>*
47. Моряк Т., Буняк В. Недоліки податкової системи України та необхідність її реформування у контексті антициклічної макроекономічної політики. *Вісник Львівського Університету. 2009.*

Вип. 41. С. 398-409

- 48.Музиченко О.В. Сутність спеціальних податкових режимів та особливості їх застосування в податкових системах країн СНД. *Ефективна економіка*. 2010. № 6. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=240>
- 49.Муравйов К.В. Теоретико-правові основи формування системи податкових правовідносин в Україні. *Право і суспільство*. 2016. № 2. С. 168-172
- 50.Офіційний вебпортал ДПС URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/podatkoviyaudit/nakazi/>.
- 51.Офіційний сайт Верховної ради України. URL: <http://portal.rada.gov.ua/>
- 52.Офіційний сайт Державної казначейської служби України. URL: <http://www.treasury.gov.ua>
- 53.Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <http://sts.gov.ua/>
- 54.Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
- 55.Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <http://www.minfin.gov.ua>
- 56.Пасічна І.О. Поняття та сутність податкових правовідносин. *Юридична наука*. 2015. № 3. С. 36-42
- 57.Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
- 58.Про введення воєнного стану в Україні : Указ Президента України від 24.02.2022 р. № 64/2022
- 59.Про внесення змін до Податкового кодексу України в частині скасування штрафних (фінансових) санкцій для платників податків, які без оскарження податкового повідомлення-рішення сплатили донараховані платежі : Лист ДПС від 30.04.2021 р. № 1047/4/99-00-07-08-01-04

- 60.Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо вирішення податкового спору шляхом застосування податкової медіації : Лист ДПС від 13.08.2021 р. № 1946/4/99-00-06-02-02-04
- 61.Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану : Закон України від 15.03.2022 р. № 2120-IX
- 62.Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану : Закон України від 03.03.2022 р. № 2118-IX
- 63.Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період дії воєнного стану : Закон України від 24.03.2022 р. № 2142-IX
- 64.Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо впровадження електронних перевірок (е-аудит) : Законопроект від 02.11.2021 р. № 6255
- 65.Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо скасування планових документальних перевірок» : Лист ДПС від 16.02.2021 р. № 376/4/99-00-07-08-01-04
- 66.Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження одноразового (спеціального) добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету : Закон України від 15.06.2021 р. № 1539-IX
- 67.Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» : Наказ М-ва фінансів України від 25.02.2000 р. № 39
- 68.Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у

- період дії воєнного стану або стану війни : Закон України від 03.03.2022 р. № 2115-IX
- 69.Про продовження строку дії воєнного стану в Україні : Указ Президента України від 04.03.2022 р.№ 133/2022
- 70.Про продовження строку дії воєнного стану в Україні : Указ Президента України від 18.04.2022 р. № 259/2022
- 71.Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва : Указ Президента України від 03.07.98 р. № 727/98
- 72.Пугаченко О.Б. Досвід адміністрування податків у країнах ЄС. *Ефективні моделі управління в сучасних умовах: теорія і практика: збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції, 10-11 червня 2016 року, м. Кіровоград: «Ексклюзив-Систем», 2016. С. 130-131*
- 73.Пугаченко О.Б. Порядок проведення судових експертиз з питань оподаткування. *Здоров'я та суспільство: Матеріали II Всеукраїнської науково-практичної конференції, м. Кропивницький, 5 листопада 2020 року, Кропивницький, 2020. С. 197-205*
- 74.Пугаченко О.Б. Принципи податкового контролю. *Актуальні питання права та соціально-економічних відносин: Збірник наукових статей. 2019. С. 89-94*
- 75.Пугаченко О.Б. Проведення експертизи під час здійснення податкового контролю контролюючими органами. *Актуальні питання сучасної економіки: матеріали IX Всеукраїнської наукової конференції. 22 грудня 2017 р. Частина 2. Умань: Видавець «Сочинський М.М.», 2017. С. 52-53*
- 76.Пугаченко О.Б. Ставки єдиного податку для платників фізичних осіб-підприємців. *Фінансово-кредитний механізм розвитку економіки та соціальної сфери: Матеріали Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, 24-25 травня 2018 р., м. Кропивницький. К.:*

- «Ексклюзив-Систем», 2018. С. 147-151
- 77.Пугаченко О.Б., Андрощук В.В. Визначення терміну «мале підприємництво» в літературних джерелах. *Фінансово-кредитний механізм розвитку економіки та соціальної сфери: Матеріали IV Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, 9 грудня 2021 р., м. Кропивницький. К.: «Ексклюзив-Систем», 2021. С. 85-89*
- 78.Пугаченко О.Б., Левченко А.П. Визначення терміну «податковий контроль». *Розвиток обліку, аудиту та оподаткування в умовах інноваційної трансформації соціально-економічних систем: Матеріали IX Міжнародної науково-практичної конференції, 17 грудня 2021 р. Кропивницький: ЦНТУ, 2021. С. 257-262*
- 79.Пугаченко О.Б., Фоміна Т.В. Податковий контроль як інструмент запобігання тіньовій економіці. *Стратегічні пріоритети детінізації України у системі економічної безпеки: макро та мікро вимір: Монографія / За ред. Черевка О.В. Черкаси: ПП Чабаненко Ю.А., 2014. С. 259-280, С. 436-441*
- 80.Раделицький Ю.О., Галамай Р.Я. Податкова достатність бюджетів територіальних громад в умовах децентралізації: інтегральне оцінювання. *Причорноморські економічні студії. 2020. Вип. 60. С. 105-114*
- 81.Савченко В.М., Пальчук О.В., Кононенко Л.В. Інформаційне забезпечення податкового менеджменту. *Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки : зб. наук. пр. 2018. Вип. 1 (34). С. 214-220*
- 82.Сидоренко Р., Зеленко С. Напрями вдосконалення спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності в Україні. *Актуальні проблеми економіки. 2015. № 2 (164). С. 366-372*
- 83.Слатвінська М.О. Альтернативні системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва. Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук / 08.00.08. Одеський державний

- економічний університет, Одеса, 2011. 23 с.
84. Слатвінська М.О. Мале підприємництво: стан та перспективи розвитку. *Вісник соціально-економічних досліджень ОДЕУ*. 2011. Ч.2, № 41. С. 282-286
 85. Слатвінська М.О. Податкова політика України в контексті її впливу на розвиток малого підприємництва. *Науковий вісник ОДЕУ. Всеукраїнська асоціація молодих науковців. Науки: економіка, політологія, історія*. 2010. № 13. С. 51-56
 86. Слатвінська М.О. Спрощена система оподаткування: особливості, проблеми і перспективи. *Управління розвитком: збірник наукових робіт*. 2011. № 5 (102). С. 167-168
 87. Стамбульська декларація міністрів щодо сприяння розвитку інноваційних та конкурентоспроможних на міжнародному ринку малих та середніх підприємств : Конференція Організації економічного співробітництва та розвитку від 05.10.2004 р.
 88. Старинець Є.А. Кримінальна відповідальність за ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів). Дисертація на здобуття наукового ступеня доктора філософії / 081. Одеський державний університет внутрішніх справ, Одеса, 2021. 317 с.
 89. Старовойт Л.Л. Державне регулювання оподаткування доходів населення в умовах євроінтеграції. Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук / 08.00.03. Центральноукраїнський національний технічний університет МОН України, Кропивницький, 2021. 218 с.
 90. Стащенко І.Б. Методи оцінки масштабів тіньової підприємницької діяльності в регіонах. *Матеріали Міжвузівської науково-практичної конференції студентів та молодих вчених «Сучасні проблеми і перспективи розвитку підприємництва в регіоні»*. 2006. 549 с.
 91. Тулуш Л.Д. Формування механізму оподаткування доходів від ведення особистого селянського господарства. *Науковий вісник Національного*

- університету державної податкової служби України (економіка, право). 2010. № 1. С. 144-151.
92. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Використання податкового контролю як інструмента запобігання ухиленню від сплати податків. *Трансформація податкової та обліково-аналітичної систем в контексті сучасних кризових явищ: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції*, м. Чернівці, 20 травня 2021 р. Чернівці: Технодрук, 2021. С. 126-129
93. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Відносини платників податків та податкових органів. *Бухгалтерський облік, оподаткування, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку: II Міжнародна науково-практична конференція* (м. Чернігів, 30 листопада 2016 р.). Чернігів: Черніг. нац. технол. ун-т, 2016. С. 194-195
94. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Організація і методика податкових перевірок : навчальний посібник. Дніпро : Середняк Т.К., 2020. 292 с.
95. Хомутенко А., Шевченко Г. Спрощена система оподаткування в Україні: переваги та недоліки. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету*. 2017. № 10 (252). С. 204-217
96. Шаптала Є.Ю. Деякі питання правового регулювання спеціального податкового режиму. *Науковий вісник публічного та приватного права*. 2018. № 4. С. 89-95
97. Шаптала Є.Ю. Єдиний податок як засіб стимулювання підприємницької діяльності. *Розвиток підприємництва в Україні: безпека здійснення господарської діяльності: матеріали круглого столу* (м. Харків, 14 грудня 2018 р.). С. 210-214
98. Шаптала Є.Ю. Податкові пільги як різновид податково-правових стимулів. *Право та інновації*. 2018. № 3 (23). С. 68-74
99. Шаптала Є.Ю. Податково-правовий режим: поняття та ознаки. *Актуальні проблеми держави і права*. 2018. № 81. С. 160-167
100. Шаптала Є.Ю. Стимули у податково-правовому регулюванні.

Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук / 12.00.07. Університет державної фіскальної служби України. Ірпінь, 2019. 23 с.

101. Юрій С.І., Квасовський О.Р. Фіскальна і стимулююча ефективність спрощених режимів оподаткування для приватних підприємців. *Фінанси України*. 2002. № 8. С. 63-70
102. Янушевич Я.В. Інституційний механізм забезпечення сфери оподаткування в Україні. Дисертація на здобуття наукового ступеня доктора юридичних наук / 12.00.07. Запорізький національний університет, Запоріжжя, 2021. 411 с.
103. Ясько І.В. Теоретико-правові засади податкового адміністрування в Україні. Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук / 12.00.07. Інститут права імені князя Володимира Великого Міжрегіональної Академії управління персоналом, Київ, 2018. 196 с.