

Шифр: «Декларація»

Тема наукової роботи:

«Механізм формування податкової звітності підприємства»

Анотація

Діяльність кожного підприємства в обов'язковому порядку пов'язана з нарахуванням, сплатою податків та платежів до бюджетів різних рівнів. Що стосується контролюючих органів, то прерогативою їх діяльності є збір, пошук, перевірка інформації (в тому числі передача її третім зацікавленим особам) особам. Податкова звітність розкриває її користувачам інформацію щодо наявності зобов'язань за кожним податком за звітний (податковий) період, на підставі якого здійснюється сплата або регулювання заборгованості платника податків. Актуальність обраної теми дослідження, невирішеність багатьох питань в системі оподаткування і податкової звітності зокрема, окреслили ряд досліджуваних питань, визначили головну мету і завдання дослідження.

Метою наукової роботи є дослідження теоретико-методичних аспектів та розробка практичних рекомендацій щодо формування податкової звітності підприємства.

Реалізація поставленої мети припускає вирішення наступного комплексу завдань:

- визначити змістовну характеристику поняття «податкова звітність» і визначити його місце в загальній системі оподаткування України;
- надати організаційно-виробничу характеристику ПОП імені Гагаріна, його фінансовий стан та здійснити аналіз розрахунків з бюджетом;
- дослідити порядок формування та подання податкової звітності;
- розробити пропозиції щодо вдосконалення системи звітування суб'єкта господарювання по податкам і платежам.

При проведенні дослідження було використано наступні методи наукового дослідження: історико-ретроспективний аналіз, науковий пошук, синтез, аналіз, дедукція та індукція, оцінка, математична формалізація, прогнозування.

Перший розділ роботи – теоретичний. В ньому розкрито теоретико-методичні основи податкової звітності, розглянуто зарубіжний досвід досліджуваної проблеми.

Другий розділ – практичний. В ньому представлено аналіз організаційно-економічних показників діяльності досліджуваного підприємства. Розглянуто порядок формування та подання податкової звітності.

Третій розділ містить пропозиції щодо удосконалення механізму формування податкової звітності підприємства.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ	6
РОЗДІЛ II. ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ПІДПРИЄМСТВА	10
2.1. Фінансово-економічний аналіз показників діяльності підприємства	10
2.2. Порядок формування та подання податкової звітності	19
РОЗДІЛ III. УДОСКОНАЛЕННЯ МЕХАНІЗМУ ФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ	28
ВИСНОВКИ	32
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	34
ДОДАТКИ	43

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Головним обов'язком підприємства як платника податків є надання до податкових органів протягом усього періоду функціонування різних документів: заяви, повідомлення, бухгалтерської звітності та податкових декларацій. Поняття податкової звітності не має чіткого регламентування у законодавчих актах, проте широко використовується усіма економічними суб'єктами. Для надання документу статусу податкової звітності необхідно виділити критерії визнання, розглянути зміст та зіставити його з сутністю інформування про податкове навантаження організації, що дозволяє визначати розміри податків, що підлягають сплаті, і зборів. Насьогодні, існує ряд норм, які спрощують інтеграцію бухгалтерського та податкового обліку. Головною ціллю облікової політики підприємства є мінімізація витрат, що може бути досягнута завдяки оптимізації податків і платежів на підприємстві.

Актуальність обраної теми дослідження, невирішеність багатьох питань в системі оподаткування і податкової звітності зокрема, окреслили ряд досліджуваних питань, визначили головну мету і завдання дослідження.

Найрізноманітнішими аспектами і проблемами формування облікової інформації для цілей податкової звітності та управління, питаннями вивчення структури і функціонування обліково-аналітичних систем на сучасному етапі розвитку економіки займалися такі вітчизняні та зарубіжні вчені, як Банера Н.П., Березовська Х.І., Верига Ю.А., Власов В., Гладій І.О., Дзюба О.М., Голінач Л.І., Гусакова О.С., Дмитрук Б., Кудряшов В., Лега О.В., Откаленко О.М. та ін.

Дослідження та аналіз доробків зарубіжних та вітчизняних авторів в сфері податкової звітності отримують все більшого поширення, однак ряду питань методичного характеру не приділено належної уваги.

Метою наукової роботи є дослідження теоретико-методичних аспектів та розробка практичних рекомендацій щодо формування податкової звітності підприємства.

Реалізація поставленої мети припускає вирішення наступного комплексу завдань:

- визначити змістовну характеристику поняття «податкова звітність» і визначити його місце в загальній системі оподаткування України;
- надати організаційно-виробничу характеристику ПОП імені Гагаріна, його фінансовий стан та здійснити аналіз розрахунків з бюджетом;
- дослідити порядок формування та подання податкової звітності;
- розробити пропозиції щодо вдосконалення системи звітування суб'єкта господарювання по податкам і платежам.

Предметом дослідження є теоретико-методичні проблеми формування податкової звітності господарюючого суб'єкта.

Об'єктом дослідження послужили елементи податкової звітності ПОП імені Гагаріна Голованівського району Кіровоградської області.

Методи дослідження. При проведенні дослідження було використано наступні методи наукового дослідження: історико-ретроспективний аналіз, науковий пошук, синтез, аналіз, дедукція та індукція, оцінка, математична формалізація, прогнозування.

Інформаційною базою дослідження і написання роботи послужили законодавчо-нормативні акти, матеріали Державної фіскальної служби, наукові джерела, матеріали мережі Інтернет, статистична, бухгалтерська, податкова та фінансова звітність ПОП імені Гагаріна Кіровоградської області.

РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Значні зміни у законодавчій базі відбулися із набуттям чинності Податкового кодексу України (далі – ПКУ), які стосуються розрахунків за податками і платежами. Згідно п.п. 6.1. ПКУ, податком є обов’язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку [54].

Трактування терміну «декларація» згідно ПКУ [54] декларація – це документ, що подається платником податків контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов’язання, чи документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку. Додатки до податкової декларації є її невід’ємною частиною.

Інформація представлена у Податковому кодексі України у окремих його розділах розкриває загальні положення, адміністрування податків, зборів, платежів, порядок нарахування та сплати податків, зокрема - податку на прибуток – розділ III, акцизного податку – розділ VI, екологічного податку – розділ VIII тощо.

Загальні вимоги до складання та подання податкової звітності в Україні регулює ПКУ. Принципові положення, які використовуються у системі податкової звітності зазначені в окремих статтях податкового кодексу (ст. 7, 16, 46-51) [54].

Відсутність у ПКУ трактування поняття «податкова звітність», ставить завдання перед законотворчими органами окреслити дане визначення. Натомість, досить широко зустрічаються наступні поняття: «обов’язкова податкова звітність», «податкова звітність», «податковий звіт», «документи податкової звітності», «податкова звітність з окремого податку», «внесення змін до податкової звітності» тощо.

Державна податкова служба у своєму наказі [59] трактує поняття «податкова звітність» - це документи, які відповідно до Кодексу подаються платниками податків до органів ДПС і на підставі яких здійснюються нарахування та/або сплата податку, збору (обов'язкового платежу).

Трактування поняття податкової звітності в працях українських науковців представлено у додатку А.

З плином часу змінювалися і цілі звітності, тому її сучасне призначення не співпадає з тим, яке було на початку виникнення даного поняття. Статистична і фінансова звітність має більш давню історію, ніж податкова звітність, зародження якої припадає на момент, коли виникла необхідність контролю за сплатою податків і зборів. Податки в нашій країні з'явилися ще в період Стародавньої Русі. Перше неофіційне згадування про податкову звітність з'явилося в часи правління Івана III. Була суттєво видозмінена податкова система: встановлено поділ податків на прямі та непрямі; розроблена перша звітність – сошний лист, який характеризував землеволодіння для сплати земельного податку. Виникнення звітності у вигляді контролюючої ланки сплати податків і зборів належить до другої половини XIX століття, коли в колишній УРСР почали свій розвиток акціонерні товариства, їх розвиток також став підставою виникнення в 1900-их роках – ринку цінних паперів.

Також слід відмітити, що до 1992 року не було розмежованості між бухгалтерським та податковим обліком, так як поняття податковий облік і, відповідно, податкова звітність попросту не існувало. Функції по справлянню податків і зборів повністю виконував бухгалтерський облік і звітність. Сучасна податкова звітність як окремий вид звітності не нараховує в своїй історії навіть 20 років, визначення податкової звітності на законодавчому рівні з'явилося у 2012 році із набранням чинності Методичних рекомендацій щодо приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності платників податків в органах ДПС України.

Досліджуючи податкове законодавство зарубіжних країн, спостерігаємо, що перед більшістю країн світу стоїть проблема покращення податкового

клімату, зниження рівня правопорушень у сфері оподаткування, зменшення дефіциту державного бюджету та державного боргу. Слід зазначити, що саме простота та справедливість адміністративних процедур при сплаті податків та зборів найкращим чином впливають на конкурентні переваги податкової системи.

Раціоналізація податкових відносин формується у зручному для платника податків підході до подання та обробки податкової звітності. У багатьох країнах світу досить активно запроваджується програма «єдине вікно - єдина декларація - єдиний платіж». Так наприклад, в Італії запроваджено єдину форму податкової декларації, яка об'єднує розрахунки податку на прибуток, податку на додану вартість, внески із соціального страхування, а також система єдиного податкового платежу, у межах якої платник податку має можливість проводити свої платежі на єдиний рахунок. У випадку переплати податкових сум ця різниця оперативно враховується та повертається на єдиний рахунок платника податків. Подібна система податкового адміністрування діє і у Швеції, де кожен платник податків має свій особистий податковий рахунок, а для спрощення подання податкової звітності фізичним особам податкові органи надсилають вже заповнені податкові декларації на підставі існуючих у них даних про доходи та суми сплачених податків.

У багатьох країнах світу запроваджено електронну форму звітності. Так, у Словенії сервіс подачі електронної податкової звітності використовують для заповнення заявок на відшкодування податку на додану вартість під час товарообміну між країнами Європейського Союзу. Дана система надає можливість компаніям країн, які не є членами ЄС, зареєструватися та платити ПДВ з онлайн продажів для різних держав Європейського союзу у відповідності з директивою ЄС про електронну торгівлю. В такій країні як Словаччина, функціонує спеціальний сервіс електронного прийняття документів, у якому ведеться облік та видача підтверджень про надходження податкових документів, а також проводиться ідентифікація електронних підписів. Громадяни Ірландії мають у своєму користуванні повністю інтегровану інтернет-систему

електронного декларування та цілодобову сплату 21 виду різних податків та зборів. У Франції також відбувається подання звітності через інтернет з можливістю розрахунку податкових платежів як на поточний, так і на майбутній період.

З 2012 р. подання податкової звітності в Україні в електронному форматі є обов'язковим (за винятком певних платників) із застосуванням електронного підпису.

Так як податкова звітність є підсумковою стадією виконання податкового обов'язку - однозначне тлумачення даної категорії сприятиме посиленню основних засад податкового законодавства. Представлена в податковій звітності правдива та достовірна та неупереджена інформація дозволить суб'єктам господарювання своєчасно та у повному обсязі виконувати зобов'язання перед бюджетом.

РОЗДІЛ II. ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Фінансово-економічний аналіз показників діяльності підприємства

Приватно-орендне підприємство імені Гагаріна зареєстроване 07 лютого 2001 за юридичною адресою: Україна, Кіровоградська область Голованівський район, село Мар'янівка. Керівником організації є Коваленко Микола Миколайович.

Для господарської діяльності підприємства зареєстровано в установленому порядку такі види економічної діяльності:

Основний:

01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур.

Додаткові:

01.19 Вирощування інших однорічних і дворічних культур.

01.41 Розведення великої рогатої худоби молочних порід.

01.46 Розведення свиней.

ПОП імені Гагаріна працює у формі орендного підприємства на підставі Законів України «Про підприємництво», «Господарський кодекс України», «Податковий кодекс України» та інші.

ПОП імені Гагаріна має в своїй виробничій структурі тваринницьку ферму, польову бригаду та обслуговуючу тракторну бригаду.

Вихідною передумовою виробництва конкурентоспроможної продукції в сільському господарстві є наявність ресурсного потенціалу, який включає землю, трудові ресурси, основний і оборотний капітал. Головним, незамінним засобом сільськогосподарського виробництва є земля, вона значною мірою визначає темпи розвитку і рівень ефективності виробництва продукції рослинництва і тваринництва.

Важливою складовою, частиною виробничого потенціалу підприємства є трудові ресурси. Вони виступають тією з'єднуючою ланкою між земельними і матеріальними ресурсами, без якої неможливе досягнення кінцевого результату - виробництва сільськогосподарської продукції.

Забезпеченість ПОП імені Гагаріна трудовими ресурсами відображено в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Забезпеченість ПОП імені Гагаріна трудовими ресурсами

Показники	2018р.	2019р.	2020р.	2021р.	2022р.	Відхилення 2022 від 2018р.,(+,-)
Кількість працівників, осіб, у т.ч.:	47	46	42	41	47	0
- рослинництва	42	41	37	36	42	0
- тваринництва	5	5	5	5	5	0
Вартість валової продукції в постійних цінах 2010 р., тис. грн. у т.ч.:	7988,1	8136,8	8251,3	10519,5	9263,6	1275,5
- рослинництва	5869,5	5136,1	6240,0	7398,5	8101,9	2232,4
- тваринництва	2118,6	3000,7	2011,3	3121,0	1161,7	-956,9
Продуктивність праці, тис.грн. у т.ч.:	170,0	176,9	196,5	256,6	197,1	27,1
- рослинництва	139,8	125,3	168,6	205,5	192,9	53,2
- тваринництва	423,7	600,1	402,3	624,2	232,3	-191,4

З даних таблиці 2.1 бачимо, що протягом досліджуваного періоду загальна чисельність працюючих в ПОП імені Гагаріна не змінилася і становить 47 осіб.

Аналізуючи показник продуктивності праці в цілому по господарству, можна зробити висновок, що він дещо збільшився у 2022 році у порівнянні з 2018 роком на 27,1 тис. грн. Продуктивність праці продукції тваринництва зменшилась на 191,4 тис. грн. Наочно це можемо побачити на рис. 2.1.

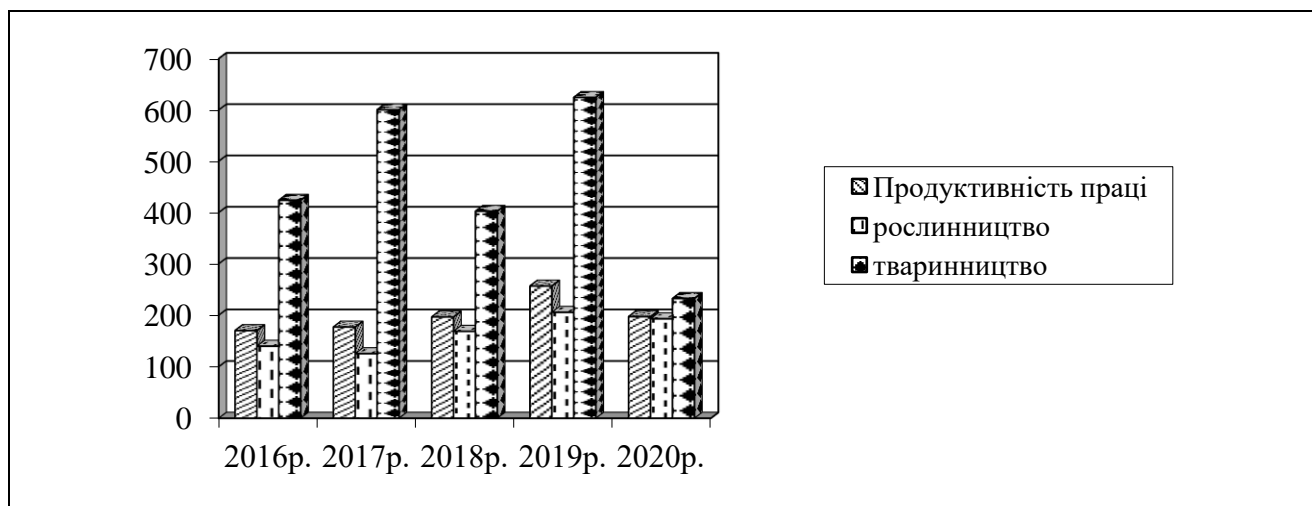


Рис. 2.1. Динаміка продуктивності праці в ПОП імені Гагаріна, тис. грн.

Наявність та використання основних засобів у ПОП імені Гагаріна, відображено в таблиці 2.2. Як видно з наведеної таблиці 2.2., протягом 2018-2022 років обсяг земельних угідь суттєво не змінювався, з 2018 – 2020 році площа сільськогосподарських угідь становила 2678га, з 2021р. – 2745га, а з 2022 р. становила 2777 га.

Таблиця 2.2.

Наявність та ефективність використання основних засобів в ПОП імені Гагаріна

Показники	2018р.	2019 р.	2020р.	2021р.	2022р.	Відхилен ня 2022р. від 2018р., (+,-)
Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	21562,0	21642,5	22349,5	24818,0	26385,5	4823,5
Вартість валової продукція в постійних цінах 2010 року, тис. грн.	56835,0	70960,5	81922,0	82426,0	87897,5	31062,5
Кількість працюючих, осіб.	47	46	42	41	47	0,0
Площа с.-г. угідь, га	2678,0	2678,0	2678,0	2745,0	2777,0	99,0
Капіталоозброєність, тис. грн.	458,8	470,5	532,1	605,3	561,4	102,6
Капіталовіддача, грн.	2,6	3,3	3,7	3,3	3,3	0,7
Капіталоємність, грн.	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	-0,1
Капіталозабезпеченість, тис. грн.	805,2	808,2	834,6	904,1	950,1	145,0

Капіталозабезпеченість підприємства протягом 2018-2022 рр. мала тенденцію до зростання на 145 тис.грн. і склала у 2022р. 950,1 тис.грн. Так, у 2022 р. середньорічна вартість основних засобів збільшилась порівняно з 2018 р., на 4823,5тис. грн. і склала 26385,5 тис. грн.

Капіталоозброєність основних засобів у 2022р. зросла на 102,6 тис.грн. порівняно з 2018р. і становила 561,4. тис. грн. В цілому можна сказати, що ПОП імені Гагаріна ефективно використовує основні виробничі засоби.

В таблиці 2.3 проаналізуємо фінансово-економічні показники діяльності підприємства за досліджуваний період.

Таблиця 2.3

Основні фінансово-економічні показники діяльності ПОП імені Гагаріна

Показники	2018р.	2019р.	2020р.	2021р.	2022р.	Відхилення 2022р. від 2018р., (+,-)
Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	21562,0	21642,5	22349,5	24818,0	26385,5	4823,5
Вартість валової продукції в постійних цінах 2010 року, тис. грн.	56835,0	70960,5	81922,0	82426,0	87897,5	31062,5
Середньорічна вартість оборотних засобів, тис. грн.	25066,5	38320,5	48109,0	45451,0	48895,0	23828,5
Собівартість реалізованої продукції, тис.грн.	20489,0	19108,0	32002,0	52671,0	25135,0	4646,0
Чистий прибуток, тис.грн.	7832,0	9118,0	6009,0	3198,0	3925,0	-3907,0
Норма прибутку, %	16,8	15,2	8,5	4,6	5,2	-11,6
Рівень рентабельності, %	38,2	47,7	18,8	6,1	15,6	-22,6

З таблиці 2.3 видно, що вартість валової продукції в постійних цінах у 2022р. збільшилась порівняно з 2018р. на 31062,5 тис. грн. Однак, чистий прибуток зменшився, у 2018р. він становив 7832 тис.грн., а в 2022р. цей показник зменшився на 3907тис. грн. і становить 3925 тис.грн. Норма прибутку у 2022р. становить 5,2%, що на 11,6% менше порівняно з 2018р. Рівень рентабельності

зменшився на 22,6%, так, він становить у 2018р. – 38,2%, а в 2022р. – 15,6%. Показник рівня рентабельності свідчить, що підприємство отримало приблизно 16 коп. чистого прибутку на 1 грн. понесених витрат.

Основним джерелом інформації для аналізу фінансового стану є бухгалтерський баланс підприємства. Його значення настільки велике, що аналіз фінансового стану нерідко називають аналізом балансу.

Аналіз складу та структури активів відображено в таблиці 2.4.

Розглядаючи дану таблицю, можна зробити висновок, що найбільшу питому вагу в структурі активу балансу у 2022 р. займають оборотні активи – 60,8%, а саме запаси – 52,4%. Оборотні активи у 2022р. порівняно з 2018р. збільшилися на 26465 тис. грн.

Необоротні активи в загальній сумі активів підприємства становлять 39,2%. Найбільшу частку в необоротних активах підприємства займають основні засоби – 28,3%, у 2022р. вони становили - 35755 тис. грн.

Аналіз складу та структури пасивів відображено в таблиці 2.5. На підставі даних таблиці можна зробити висновок, що найбільшу питому вагу у структурі пасиву балансу ПОП ім. Гагаріна займає власний капітал – 74,3%, порівняно з 2018 роком власний капітал збільшився на 22251тис.грн. Поточні зобов'язання підприємства зросли на 10551тис.грн. (81,9%) і у 2022 році склали 23439тис.грн тобто 25,7% від підсумку балансу.

Таблиця 2.4

Аналіз складу та структури активів ПОП імені Гагаріна

Актив балансу	2018 р.		2019 р.		2020р.		2021р.		2022р.		Відхилення 2022р. до 2018р., +/-	
	тис. грн.	Питома вага, %	тис. грн.	Питома вага, %	тис.грн.	Питома вага, %	тис.грн.	Питома вага, %	тис.грн.	Питома вага, %	тис. грн.	%
Необоротні активи в т.ч.	29418,0	50,4	30506,0	39,0	31764,0	39,6	36696,0	46,4	35755,0	39,2	6337,0	21,5
Незавершені капітальні інвестиції	8107,0	13,9	8354,0	10,7	9044,0	11,3	9609,0	12,1	9904,0	10,9	1797,0	22,2
Основні засоби	21219,0	36,4	22066,0	28,2	22633,0	28,2	27003,0	34,1	25768,0	28,3	4549,0	21,4
Довгострокові біологічні активи	92,0	0,2	86,0	0,1	87,0	0,1	84,0	0,1	83,0	0,1	-9,0	-9,8
Оборотні активи в т.ч.:	28913,0	49,6	47728,0	61,0	48490,0	60,4	42412,0	53,6	55378,0	60,8	26465,0	91,5
запаси	24276,0	41,6	38653,0	49,4	37548,0	46,8	31852,0	40,3	47794,0	52,4	23518,0	96,9
поточні біологічні активи	1480,0	2,5	1199,0	1,5	881,0	1,1	894,0	1,1	1078,0	1,2	-402,0	-27,2
Дебіторська заборгованість за товари, роботи , послуги	861,0	1,5	1290,0	1,6	560,0	0,7	1642,0	2,1	258,0	0,3	-603,0	-70,0
Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті	303,0	0,5	1209,0	1,5	2805,0	3,5	885,0	1,1	663,0	0,7	360,0	118,8
Разом активи	58331,0	100,0	78234,0	100,0	80254,0	100,0	79108,0	100,0	91133,0	100,0	32802,0	56,2

Таблиця 2.5.

Аналіз складу та структури пасивів ПОП імені Гагаріна

Пасив балансу	2018 р.		2019 р.		2020р.		2021р.		2022р.		Відхилення 2022р. до 2018р., +/-	
	тис. грн.	Питома вага, %	тис. грн.	Питома вага, %	тис.грн.	Питома вага, %	тис.грн.	Питома вага, %	тис.грн.	Питома вага, %	тис. грн.	%
Власний капітал	45443,0	77,9	54562,0	69,7	60571,0	75,5	63769,0	80,6	67694,0	74,3	22251,0	49,0
Поточні зобов'язання в т.ч.:	12888,0	22,1	23672,0	30,3	19683,0	24,5	15339,0	19,4	23439,0	25,7	10551,0	81,9
кредиторська заборгованість: за розрахунками з бюджетом	10,0	0,0	15,0	0,0	23,0	0,0	20,0	0,0	30,0	0,0	20,0	200,0
зі страхування	15,0	0,0	21,0	0,0	29,0	0,0	25,0	0,0	35,0	0,0	20,0	133,3
з оплати праці	58,0	0,1	83,0	0,1	103,0	0,1	103,0	0,1	138,0	0,2	80,0	137,9
Інші поточні зобов'язання	-	-	6903,0	8,8	2699,0	3,4	4499,0	5,7	6701,0	7,4	6701,0	-
Разом пасив	58331,0	100,0	78234,0	100,0	80254,0	100,0	79108,0	100,0	91133,0	100,0	32802,0	56,2

Аналіз розрахунків за податками з державним бюджетом

Щоб показати методику проведення аналізу розрахунків з бюджетом на практиці, використаємо дані ПОП імені Гагаріна - підприємства, яке спеціалізується на рослинництві і тваринництві. Так, досліджуване підприємство здійснювало розрахунки з бюджетом за наступними платежами:

- єдиний податок 4 групи;
- податок з доходів фізичних осіб;
- податок на додану вартість;
- рентна плата;
- плата за землю;
- єдиний соціальний внесок.

Наступним етапом, проведемо оцінку частки окремих платежів у їх загальній сукупності на прикладі ПОП імені Гагаріна. Розглянемо окремо кожен вид податку (табл. 2.6.).

Проведений аналіз даних в таблиці 2.6 показав, що у 2022 р. податок на додану вартість зріс у порівнянні з 2018 р. на 51,3 тис. грн. і складав 601,4 тис.грн. Податок з доходів фізичних осіб у 2022 р. становив – 1052, 6тис. грн., що на 663,0 тис. грн. більше ніж у 2018 р. Податок (плата) за землю протягом 2018 - 2022 рр. зросла на 12 %.

Таблиця 2.6

Аналіз складу та структури розрахунків за податками і зборами в ПОП імені Гагаріна

№ п/п	Показники	2018 р.		2019 р.		2020 р.		2021 р.		2022 р.		Відхилення 2018 р. від 2022 р.	
		тис.г рн.	%	тис.г рн.	%	тис.г рн.	%	тис.г рн.	%	тис.г рн.	%	тис.г рн.	%
1.	Податок на додану вартість	550,1	7,8	547,3	7,6	558,1	7,5	595,9	7,3	601,4	7,0	51,3	109,3
3.	Податок з доходів фізичних осіб	765,6	10,8	787,9	10,9	897,0	12,0	907,1	11,1	1052, 6	12,3	663,0	137,5
4.	Екологічний податок	-	0,0	-		1,6	0,0	1,8	0,0	1,9	0,0	1,9	100,0
5.	Єдиний податок 4 група	654,8	9,3	654,8	9,1	654,8	8,8	711,4	8,7	765,4	8,9	110,6	116,9
6.	Податок (плата) за землю	4355,6	61,6	4355,6	60,5	4355,6	58,4	4976,1	60,7	4876,8	56,8	521,2	112,0
7.	Єдиний соціальний внесок	743,9	10,5	856,8	11,9	987,5	13,2	1005,0	12,3	1301, 9	15,2	558,0	175,0
	Всього	7070	100	7202,4	100	7454,6	100	8197,3	100	8590,00	100	1520,0	121,5

В таблиці 2.7 проаналізуємо склад податків в загальній сумі доходу від реалізацій продукції.

Таблиця 2.7

Аналіз складу податків в загальній сумі доходу від реалізацій продукції
в ПОП імені Гагаріна

Показники	2018 р.		2019 р.		2020 р.		2021 р.		2022 р.	
	тис.грн.	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн.	%	тис. грн	%
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	32269	100	34571	100	45994	100	63219	100	36508	100
Сплачено податків та зборів усього	7070	21,9	7202,4	20,8	7454,6	16,2	8197,3	13,0	8590,0	23,5
Чистий дохід від реалізації після оподаткування	25199	78,1	27368,6	79,2	38539,4	83,8	55021,7	87,0	27918,0	76,5

Аналізуючи таблицю 2.7., бачимо, що чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2022 р. становив - 36508 тис. грн. Розглядаючи суму сплачених податків та зборів у 2018 р. - 7070 тис. грн., а в 2022 р. ця сума збільшився і становила - 8590 тис. грн. Чистий дохід від реалізації після оподаткування у 2022р. становив – 27918,0 тис. грн., або – 76,5 %, загального чистого доходу з урахуванням податків.

2.2. Порядок формування та подання податкової звітності підприємства

Виконання мети та завдань обліку в оподаткуванні ПОП імені Гагаріна ґрунтується на інформаційних даних податкових документів, зміст та форма яких окреслюють механізм взаємопов'язаних облікових та податкових показників. До документації податкової звітності належать: розрахунки за податками; податкові декларації; розрахункові відомості; податкові повідомлення; звіти, довідки; книги обліку та інші документи, пов'язані з визначенням об'єкта, бази оподаткування, обчисленням сум податків і зборів.

В ПОП імені Гагаріна для забезпечення обов'язку з податкової звітності податкові документи поділено на такі групи:

1). Довідково-інформаційна – нормативно-правові та внутрішні документи, що містять довідкові відомості, які обґрунтовують, розшифровують та деталізують дані щодо обчислення податків та подання податкової звітності.

2). Облікова – зведені форми бухгалтерського обліку. Накопичена, систематизована та узагальнена інформація за даними первинних документів за певний період відображається в узагальненому вигляді у формах податкової звітності (база оподаткування, суми нарахованих податків, зборів, платежів, що підлягають сплаті до бюджетів різних рівнів.

3). Звітно-декларативна – документи, у яких зафіксовано суми податків та розрахунки по них. За кожним податком і збором наявний єдиний розрахунковий документ, який надається платником податків в орган податкової служби у встановлений законодавством строк.

Враховуючи те, що ПОП імені Гагаріна як платник податків зобов'язаний подавати податкову звітність за кожний звітний період в розрізі окремого податку, узагальнимо приклади довідкової, облікової та звітно-декларативної інформації в розрізі основних видів податків підприємства.

Для кожного зазначеного податку та збору передбачена відповідна форма податкової звітності, порядок її заповнення та терміни і особливості подання (додаток Б).

Строки подання звітності та сплати окремих податків, зборів та платежів наведено в додатку В.

Податковим кодексом України визначено, що податкова декларація повинна містити необхідні обов'язкові реквізити (рис. 2.2). Податкова звітність, складена з порушенням вимог зазначеної статті не може вважатися податковою декларацією.

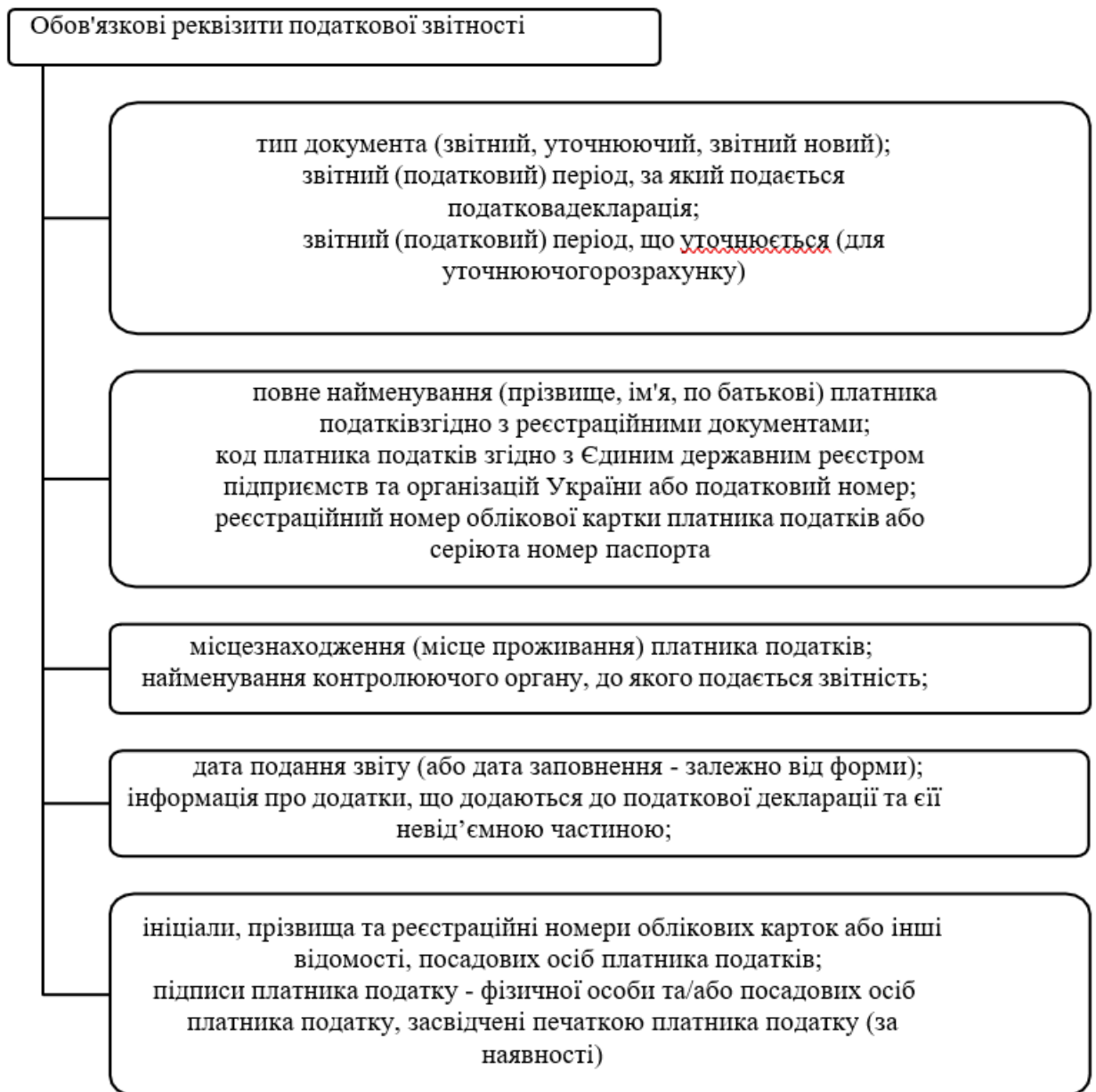


Рис. 2.2. реквізити податкової звітності

Податкова декларація подається за вибором платника податків в один із таких способів: а) особисто платником податків або уповноваженою на це особою; б) надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення; в) засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги» [13].

ПОП імені Гагаріна є середнім підприємством, податкові декларації подає в електронній формі до контролюючих органів з дотриманням норм Законів

України «Про електронні довірчі послуги» та «Про електронні документи та електронний документообіг». Даний варіант є досить зручний, мобільний та сучасний.

Подання електронної податкової звітності для ПОП імені Гагаріна має як певні переваги, так і недоліки. Перевагою є економія часу, наявність додаткових можливостей програмного забезпечення, оновлення в реальному часі, контроль статусу поданої звітності, помірну вартість програмного забезпечення, створення архіву електронного документообігу тощо. Серед недоліків слід зазначити низька швидкість передачі даних, тобто роботи Інтернету (тим паче у сільській місцевості), формуванням масиву електронних документів, які необхідні у разі перевірки, роботою з ключами АЦСК.

Для подання податкової електронної звітності ПОП імені Гагаріна для ряду посадових осіб зареєструвало електронно-цифрові підписи (далі ЕЦП) і підбрало програмне забезпечення MEDoc IS. Перевагою застосування даного програмного забезпечення є реалізація повноцінного електронного документообігу, можливість підписання первинних документів та відправка податкової накладної контрагенту, можливість формувати необмежену кількість профілів суб'єктів господарювання, мережевий варіант роботи, режим роботи в онлайн-режимі “SaaSервіс”, авторозрахунок відповідних показників, генерування даних з картки підприємства, модуль первинних документів з розширеним функціоналом, налаштування залежно від виду діяльності.

Працівники ПОП імені Гагаріна відзначають певні недоліки - завантаженість програмного забезпечення, повільність роботи, можливість виконувати роботу тільки у Windows.

Як додатковий сервіс ПОП імені Гагаріна використовує Електронний кабінет платника податків – це персональне автоматизоване робоче місце платника, працювати в якому він може без використання спеціально встановленого клієнтського застосування. Сервіс «Електронний кабінет» є захищеним, персоналізованим і безпечним та забезпечує безконтактні способи взаємодії платників податків з органами Державної фіскальної служби України з

використанням сучасних інформаційно-комунікаційних технологій. За допомогою цього сервісу платник податків має змогу підготувати, заповнити й надіслати податкову звітність в електронному вигляді, а також переглядати дані про стан розрахунків із бюджетом, які містяться у картці особових рахунків [3].

Варто зазначити: серед великого різноманіття програмного забезпечення на ринку України у сфері електронної подачі звітності, також пропонується значний вибір програмних продуктів інших розробників

Згідно наказу Міністерства фінансів України від 14.07.2017 № 637 «Про затвердження Порядку функціонування Електронного кабінету» [61], запроваджено інформаційно-телекомунікаційну систему «Електронний кабінет».

Реєстрацію електронного кабінету передбачено на базі електронного сервісу «Електронний кабінет Державної податкової служби України».

Функціонал електронного кабінету вміщує наступні частини: публічна (загального доступу) частина та приватна (особистий електронний кабінет платника податку).

Доступ до електронного кабінету в приватній частині (особистий електронний кабінет платника податку), здійснюється з використанням електронного цифрового підпису платника податків (керівника, головного бухгалтера, довіреної особи тощо) наданого одним із широкого переліку акредитаційним центром сертифікації ключів згідно Закону України «Про електронний цифровий підпис».

Приватна частина (особистий кабінет) електронного кабінету забезпечує надання платнику податків послуг, перелік яких передбачено Податковим кодексом України. [54]

Здійснити реєстрацію та вхід до особистого електронного кабінету можливо за web-адресою: <https://cabinet.tax.gov.ua>, або через офіційний web-портал державної податкової служби України.

Бокове меню особистого електронного кабінету «Введення звітності» (рис. 2.3) надає власнику створювати, видаляти, редагувати, підписати та відправляти податкову, статистичну та соціальну звітність до контролюючих

органів України.

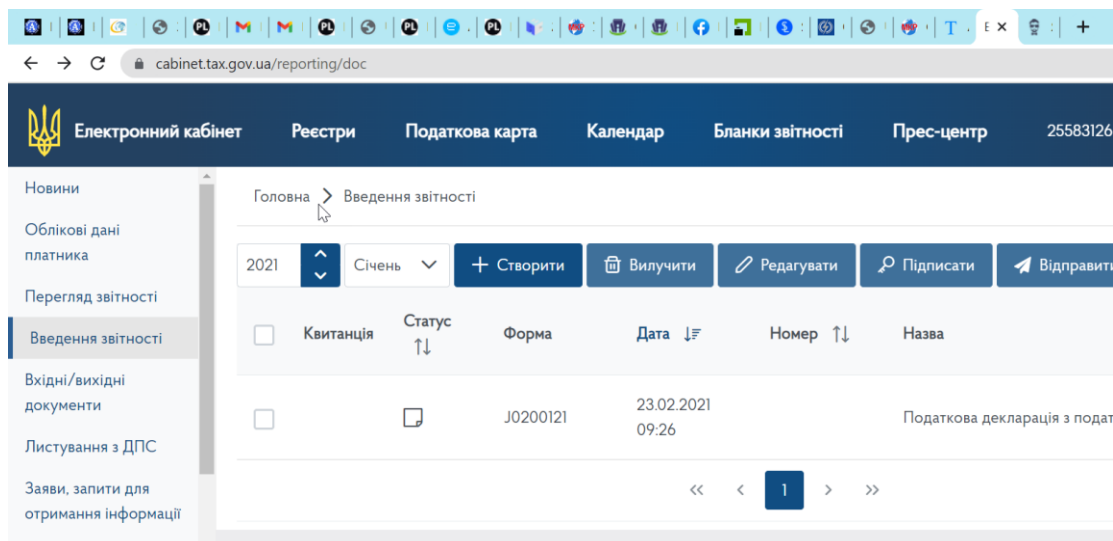


Рис. 2.3. Вікно «Введення звітності» в ПОП імені Гагаріна

Зверху знаходиться панель керування вікном «Введення звітності», що дає можливість обирати звітність за її типами (рис. 2.4).

ПОП імені Гагаріна, ще до 01.01.2018 року було укладено з державною податковою службою договір про визнання електронної звітності.

За замовчуванням ПОП імені Гагаріна в особистому кабінеті платника податків отримує перелік всієї звітності за звітний період поданої за допомогою електронного сервісу ДПС «Електронний кабінет платників податків».

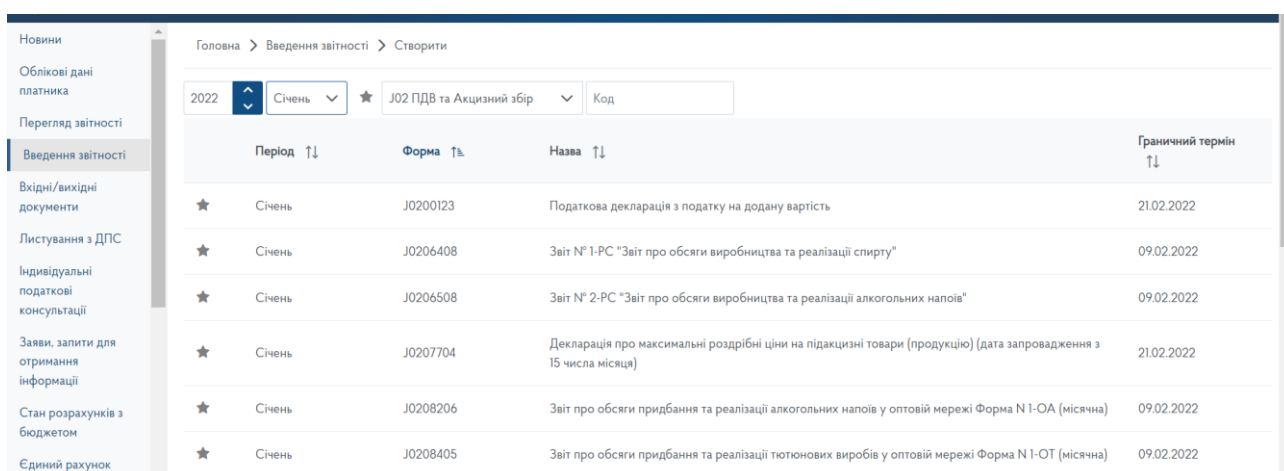


Рис. 2.4. Вибір податкової звітності за її типами ПОП імені Гагаріна

Процедуру формування, підпису та відправлення звітності (рис. 2.5) на прикладі Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки в ПОП імені Гагаріна представимо нижче:

В меню керування «Введення звітності» обираємо тип форми «J03 Місцеві платежі» та тиснемо кнопку «Створити». Із випадаючого переліку обираємо J0302106 двічі натиснувши ліву клавішу миші.

Головна > Введення звітності > Редагувати

Переглянути, Перерахунок, Скачати, Вилучити, Завантажити, Авто розрахунок

Головний документ, Додатки

J0302106 Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

J0302106

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України 10 квітня 2015 року № 408 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 10 листопада 2022 року № 371)

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу)

Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки¹

порядковий №²

Рис. 2.5 Створення форми J0302106 в ПОП імені Гагаріна

Заповнення безпосередньо Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянок (рис. 2.6):

з/п	сумарно	(грн., коп.)
1	2	3
5	податкове зобов'язання за об'єкти житлової нерухомості (згідно з додатком(ами) 1 до Податкової декларації)	X
5.1	податкове зобов'язання за податковий (звітний) період, усього (сума значень графи 23 рядка 3 розділу I)	9876,09
5.2	податкове зобов'язання, що уточнюється, до збільшення (сума значень графи 3 рядка 5 розділу II)	34897,00
5.3	податкове зобов'язання, що уточнюється, до зменшення (сума значень графи 3 рядка 6 розділу II)	
5.4	сума штрафу (сума значень графи 3 рядка 7 розділу II)	
5.5	сума пені (сума значень графи 3 рядка 8 розділу II)	
6	податкове зобов'язання за об'єкти нежитлової нерухомості (згідно з додатком(ами) 2 до Податкової декларації)	X
6.1	податкове зобов'язання за податковий (звітний) період, усього (сума значень графи 22 рядка 3 розділу I)	
6.2	податкове зобов'язання, що уточнюється, до збільшення (сума значень графи 3 рядка 5 розділу II)	
6.3	податкове зобов'язання, що уточнюється, до зменшення (сума значень графи 3 рядка 6 розділу II)	
6.4	сума штрафу (сума значень графи 3 рядка 7 розділу II)	
6.5	сума пені (сума значень графи 3 рядка 8 розділу II)	

Рис. 2.6. Заповнення форми J0302106

Після заповнення необхідних полів податкової декларації натискаємо кнопку «Перевірити». Якщо звітність заповнена без помилок, побачимо повідомлення про те, що перевірка пройшла успішно. Якщо ж виявлено помилки – відповідні поля будуть підсвічені червоним кольором. Слід зазначити, що певні

поля декларації генеруються з картки підприємства і заповнюються автоматично, в першу чергу це стосується загальних даних підприємства, які зазначаються у шапці декларації.

Наступним етапом є підписання звітності (рис. 2.7), натиснувши кнопку «Підписати» буде запропоновано до вибору варіант розміщення ключа: файловий ключ, апаратний ключ, хмарне сховище. На наступному етапі необхідно обрати акредитований центр сертифікації ключів (в нашому випадку – це АЦСК КБ «Приватбанк»). Далі зазначається особистий ключ та пароль захисту ключа і потрібно натиснути кнопку «Підписати» та «Відправити».

The screenshot displays the 'Введення звітності' (Reporting Entry) section of the software. On the left is a sidebar with navigation options: 'Облікові дані платника', 'Перегляд звітності', 'Введення звітності' (highlighted), 'Вхідні/вихідні документи', and 'Листування з ДПС'. The main area features a top toolbar with buttons: '2022' (with a dropdown), 'Рік' (Year), '+ Створити' (Create), 'Вилучити' (Delete), 'Редагувати' (Edit), 'Підписати' (Sign), 'Відправити' (Send), and 'Додатково' (More). Below this is a table of reports:

<input type="checkbox"/>	Квитанція	Статус ↑↓	Форма	Дата ↓↑	Номер ↑↓	Назва
<input type="checkbox"/>		✓	J0302106	31.03.2023 17:29		Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Below the table, there are three tabs for key storage: 'Файловий ключ' (selected), 'Апаратний ключ', and 'Хмарне сховище'. The 'Файловий ключ' tab contains the following fields:

- 'Оберіть АЦСК:' (Select ACSC): A dropdown menu with 'АЦСК АТ КБ «ПРИВАТБАНК»' selected.
- 'Особистий ключ:' (Personal key): An input field with an 'Обрати' (Select) button.
- 'Пароль захисту ключа:' (Key protection password): An input field with a 'Зчитати' (Load) button.

At the bottom of the form are two buttons: 'Підписати' (Sign) and 'Відміна' (Cancel).

Рис. 2.7. Підпис форми J0302106 у ПОП імені Гагаріна

На панелі керування «Перегляд поданої звітності» користувачу доступні «Всі» типи звітів за певний період (рис. 2.8). Верхня панель керування дає можливість обрати форми звітності за їх типами.

Новини	2022	Всі	всі
Облікові дані платника			
Перегляд звітності	2305	J0602006 901872181	05.02.2022 17:33 Рік 2022 Податковий розрахунок земельного податку 1
Введення звітності			
Вхідні/вихідні документи	2305	J0302105 901871956	05.02.2022 16:57 Рік 2022 Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки 2
Листування з ДПС			
Індивідуальні податкові консультації	2305	J0302105 90187033	05.02.2022 12:19 Рік 2022 Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки 2
Заяви, запити для отримання інформації			
Стан розрахунків з бюджетом	2305	J0602006 90187022	05.02.2022 12:00 Рік 2022 Податковий розрахунок земельного податку 1

Рис. 2.8. Вікно Перегляд всієї поданої звітності

Щоб переглянути всі подані за рік звіти, необхідно обрати потрібний рік у меню вибору року.

Перегляд необхідної звітної форми здійснюється за допомогою подвійного натисканням лівої кнопки миші (рис. 2.9).

Новини	4	набачування відповідного контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація
Облікові дані платника	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ, УМАНЬСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (М.УМАНЬ)	
Перегляд звітності		
Введення звітності		
Вхідні/вихідні документи		
Листування з ДПС		
Індивідуальні податкові консультації		
Заяви, запити для отримання інформації		

№ з/п	Позначка	Величина (грн коп.)
1	2	3
5	податкове зобов'язання за об'єкти нерухомості (згідно з додатком(ами) 1 до Податкової декларації)	X
5.1	податкове зобов'язання за податковий (звітний) період, усього (сума значень колонок 20 рядка 3 розділу I)	-
5.2	податкове зобов'язання, що уточнюється до збільшення (сума значень колонок 3 рядка 5 розділу II)	-
5.3	податкове зобов'язання, що уточнюється до зменшення (сума значень колонок 3 рядка 6 розділу II)	-
5.4	сума штрафів (сума значень колонок 3 рядка 7 розділу II)	-
5.5	сума пені (сума значень колонок 3 рядка 8 розділу II)	-
6	податкове зобов'язання за об'єкти нерухомості (згідно з додатком(ами) 2 до Податкової декларації)	X
6.1	податкове зобов'язання за податковий (звітний) період, усього (сума значень колонок 19 рядка 3 розділу I)	3541.79
6.2	ПОП імені Гагаріна	-
6.3	(сума значень колонок 3 рядка 6 розділу II)	-
6.4	сума штрафів (сума значень колонок 3 рядка 7 розділу II)	-
6.5	сума пені (сума значень колонок 3 рядка 8 розділу II)	-
7	кількість додатків відповідного типу, що подамо з Податковою декларацією, у тому числі:	
	додаток 1	-
	додаток 2	1

Рис. 2.9. Вікно Перегляд звітності ПОП імені Гагаріна

Отже, підсумковою стадією виконання податкового обов'язку є податкова звітність. Однозначне трактування цього поняття призведе до посилення основних норм законодавства щодо сплати податків і зборів.

РОЗДІЛ III. УДОСКОНАЛЕННЯ МЕХАНІЗМУ ФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ефективне функціонування економіки держави, в першу чергу, залежить від повноти, правдивості, неупередженості та достовірності інформації про господарську діяльність суб'єкта господарювання. Щоб якісно здійснити комплексне дослідження системи оподаткування підприємства - головним джерелом інформації є дані податкової звітності.

Реалізація податкової політики на підприємстві відбувається в такий спосіб:

- розрахунок поточних податкових платежів, а саме визначення сум та строків сплати податкових платежів, що передбачає фіксацію очікуваних податкових наслідків роботи підприємства;
- бюджетування податкових платежів, тобто систему планових розрахунків з використанням взаємопов'язаних бюджетів підприємства, що дає змогу визначити планові суми податкових платежів, що підлягають сплаті в наступних податкових періодах;
- податкове планування, що має на меті мінімізацію податкових зобов'язань за умови дотримання норм чинного законодавства України [36].

Наразі вже звичною практикою є звітування по податках і зборах в електронній формі з використанням спецпрограм і мережі Інтернет. Окрім того, платник має можливість відслідковувати рух своєї звітності на шляху до фіскального органу.

Порядок подання електронної звітності узагальнено на рис. 3.1.



Рис. 3.1 Порядок подання електронної звітності

Реалізацію податкової політики на підприємстві можна здійснити у зазначений нижче спосіб. Початковий етап передбачає розрахунок поточних податкових платежів, тобто визначення конкретних сум податків та конкретних строків їх сплати до бюджетів різних рівнів, що передбачає фіксацію очікуваних податкових наслідків роботи підприємства.

Наступним етапом є оптимізація податкових платежів, тобто розробляється система планових розрахунків у взаємозв'язку різних бюджетів підприємства, що дозволяє розрахувати планові показники податкових платежів у вартісному вигляді, що належать сплаті до бюджету в майбутніх податкових періодах.

Завершальним етапом є планування, метою якого є зниження податкових зобов'язань не порушуючи норм чинного законодавства України.

Отже, виходячи з вищевикладеного матеріалу, на першому етапі потрібно організувати чіткий та детальний графік подання податкової звітності (табл. 3.1).

Графік подання податкової звітності в ПОП імені Гагаріна на 2022 р.

Назва податку	Назва звітності	Відповідальний за виконання	Кому подається	Термін подання	Фактично подано
Єдиний податок	Податкова декларація платника єдиного податку четвертої групи	Бухгалтер Кіщак Т.В.	ЦОП Голованівської ДП	до 01.02. 2021	25.01.2021
ПДВ	Податкова декларація з податку на додану вартість	Гол. бухгалтер Драгоненко В.М.	ЦОП Голованівської ДП	До 20.01.2022 21.02.2022 21.03.2022 20.04.2022 20.05.2022 20.06.2022 20.07.2022 22.08.2022 20.09.2022 20.10.2022 21.11.2022 20.12.2022	04.01.2022 03.02.2022 01.03.2022 06.04.2022 03.05.2022 04.06.2022 05.07.2022 02.08.2022 06.09.2022 04.10.2022 05.11.2022 06.12.2022
ПДФО + ЄСВ	Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску	Бухгалтер Кіщак Т.В.	ЦОП Голованівської ДП	До 10.02.2022 10.05.2022 10.08.2022 10.11.2022	09.02.2022 10.05.2022 06.08.2022 09.11.2022
...					

Запропонований графік дасть можливість контролювати своєчасність складання й подання податкової звітності, а також повноту сплати податків.

Система оптимізації розрахунків по податках має поєднувати взаємодію таких головних елементів, як деталізація податкового механізму; формування податкових бюджетів; встановлення відповідальності за виконання бюджетів; контроль за виконанням та корегування бюджетів. Бюджет може складатися щомісячно, щоквартально та щорічно (табл. 3.2), що в свою чергу посилить контрольну функцію за нарахуванням та сплатою податків та дасть можливість виявити можливості щодо оптимізації податків і зборів на досліджуваному підприємстві.

Таблиця 3.2

Приклад бюджету розрахунків за податками в ПОП імені Гагаріна

Назва податку	Нарахування, грн.				Сплата, грн.			
	I кв.	II кв.	...	разом	I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.
	січень	лютий	...		січень	лютий	...	разом
Єдиний податок	43789	43789	...	765432	43789	43789	...	765432
ПДВ	56743	89654	...	1567864	56743	89654	...	1567864
ПДФО	87720,67	89020,07	...	1234567	87720,67	89020,07	...	1234567
...								

Необхідність податкового планування пов'язана з тим, левову частку у витратах підприємства займають податки і платежі. Тому необхідним є завчасно планувати їх суму, термін їх сплати, щоб розподіляти грошові потоки підприємства в найбільш ефективний спосіб.

Підбиваючи підсумки наведеного вище, зазначаємо, що звітування підприємства перед фіскальними органами є вагомою складовою господарської діяльності підприємств. Оскільки показники податкової звітності повинні правдиво й достовірно відображати діяльність платника податків.

Для забезпечення ефективності облікового процесу складання податкової звітності доцільно у положенні про облікову політику відобразити всі можливі нюанси оподаткування: об'єкт, предмет, методи, перелік податків і зборів, які сплачує підприємство; правила складання податкових документів та податкової звітності; перелік основних рахунків; опрацювання, фіксації, передачі облікової інформації; методи нарахування амортизації; оцінки активів тощо;

Отже, задля оптимізації податкової політики на підприємстві важливим є систематичне проведення аналізу розрахунків з бюджетом за податками і платежами, а також внутрішньогосподарського контролю даних податкової звітності, що дозволить організувати розрахунки з бюджетом та уникнути додаткового податкового навантаження на підприємство та помилок (похибок) в податковій звітності.

ВИСНОВКИ

В результаті проведеного дослідження можна сформулювати наступні висновки:

1. В роботі досліджено теоретико-методичні основи податкової звітності підприємства. Детально розглянуто трактування даного поняття у працях українських науковців та у нормативних джерелах України, порядок подання податкової звітності у зарубіжних країнах. Правдивість та достовірність податкової звітності суб'єктів господарювання дозволить своєчасно та повно виконувати зобов'язання перед бюджетом.

2. Провівши аналіз основних економічних показників діяльності підприємства, бачимо, що вартість валової продукції в постійних цінах у 2022р. збільшилась порівняно з 2018р. на 31062,5 тис. грн. Однак, чистий прибуток зменшився, у 2018р. він становив 7832 тис.грн., а в 2022р. - цей показник зменшився на 3907 тис. грн. і становить 3925 тис.грн. Норма прибутку у 2022р. становить 5,2%, що на 11,6% менше порівняно з 2018р. Рівень рентабельності зменшився на 22,6%, так, він становить у 2018р. – 38,2%, а в 2022р. – 15,6%. Показник рівня рентабельності свідчить, що підприємство отримало приблизно 16 коп. чистого прибутку на 1 грн. понесених витрат. Найбільшу питому вагу в структурі активу балансу у 2022 р. займають оборотні активи – 60,8%, а саме запаси – 52,4%. Оборотні активи у 2022р. порівняно з 2018р. збільшилися на 26465 тис. грн. найбільшу питому вагу у структурі пасиву балансу ПОП ім. Гагаріна займає власний капітал – 74,3%, порівняно з 2018 роком власний капітал збільшився на 22251тис.грн. Поточні зобов'язання підприємства зросли на 10551тис.грн. (81,9%) і у 2022 році склали 23439тис.грн тобто 25,7% від підсумку балансу.

3. Обов'язки щодо ведення обліку у ПОП імені Гагаріна покладено на бухгалтерію господарства з штатом працівників 3 особи під керівництвом головного бухгалтера Драгоненко В.М., розподіл обов'язків між працівниками здійснює головний бухгалтер.

4. Для подання податкової електронної звітності ПОП імені Гагаріна для ряду посадових осіб зареєструвало електронно-цифрові підписи (далі ЕЦП) і підбрало програмне забезпечення MEDoc IS. Як альтернативний сервіс підприємство використовує Електронний кабінет платника податків.

5. Задля чіткої організації складання та подання податкової звітності на підприємстві запропоновано розробити детальний графік подання податкової звітності та перерахування зобов'язань до бюджету. Запропонований графік дасть можливість контролювати своєчасність складання й подання податкової звітності, а також повноту сплати податків. Також запропоновано бюджет розрахунків за податками і платежами, що в свою чергу посилить контрольну функцію за нарахуванням та сплатою податків та дасть можливість виявити можливості щодо оптимізації податків і зборів на досліджуваному підприємстві.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Банера Н.П. Бухгалтерський облік і фінансова звітність суб'єкта малого підприємництва в контексті реформування податкової системи в Україні. Наукові записки. 2012. № 2. С. 67-71.
2. Березовська Х.І. Облік і звітність малих підприємств у світлі нових вимог Податкового Кодексу України. Ефективна економіка. 2013. № 3. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2013_3_47 (дата звернення 20.05.2022р).
3. Вдовіченко О. Складання податкової інформації – марна праця, або як описати неописанне URL: <http://news.finance.ua/ua/news/-/381041/oleg-vdovichen-skladannya-podatkovoyiinformatsiyi-marna-pratsya-abo-yak-opysaty-neopysanne>. (дата звернення 09.05.2022)
4. Верига Ю.А. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва: навч. посіб. К. : ЦУЛ, 2014. - 264 с.
5. Відповідальність в податковій сфері. URL: <https://juresprudence.com.ua/vidpovidalnistv-podatkovij-sferi/> (дата звернення: 06.10.2020)
6. Власов В. Відповідь PwC на податкові та юридичні виклики 2021 року. URL: <https://www.pwc.com/ua/uk/services/tax/assets/pwc-business-challenges-response-ukr.pdf>. (дата звернення 09.05.2022)
7. Гега П.Т., Л.М. Доля Основи податкового права : навч. Посібник. 3-тє вид., випр. і доп. К. : Знання, КОО, 2003. 302 с.
8. Гладій І.О., Дзюба О.М. Звітність як інструмент побудови ефективної системи соціальної відповідальності підприємства. Accounting, analysis and audit activities of the enterprises: problems, trends, prospects: Collective monograph. - SAUL Publishing Ltd, Dublin, Ireland, 2016.- Р. 28-39 URL: http://ecofin.at.ua/monografy_Ireland_2016.pdf (дата звернення 09.05.2022).
9. Гмирін А. Криміногенні явища податкової злочинності. Ірпінський юридичний часопис. 2020. Вип. 2(4).С.107-114.

10. Голінач Л.І., Ярий Ю.В. Фінансові інструменти детінізації економіки. Облік оподаткування і контроль: теорія та методологія: матеріали міжнар. наук.-практ. Інтернет-конф., м. Тернопіль, 23 грудня 2020 р. Тернопіль, 2020. С. 48-50.

11. Господарський кодекс України : Закон України від 16 січ. 2003 р. № 436-IV. База даних Законодавство України / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (дата звернення: 01.10.2022).

12. Гусакова О.С. Податковий облік : навч. посібник. К: ЦНЛ, 2006. 240 с.

13. Давидов Г.М. Оподаткування та державна підтримка сільськогосподарських товаровиробників: регіональні пріоритети та євроінтеграційні процеси: монографія. Кропивницький: ФОП Александрова МВ. 2017. URL: <https://www.cceol.com/search/book-detail?id=587601> (дата звернення 21.09.2022).

14. Дземішкевич І.О. Податкова звітність як елемент інтегрованої звітності підприємства: теоретико-практичні питання формування. Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка. 2016. Т. 21, Вип. 8. С. 107-111.

15. Дмитрук Б. и др. Сучасні реалії методології, методики і організації обліку податків та зборів //Економіка та суспільство. 2021. №. 25. URL: <http://www.economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/287> (дата звернення: 15.12.2022).

16. Єремян О.М. Сучасні підходи до формування декларації з податку на прибуток підприємства. Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка. 2016. Т. 21. Вип. 4. С. 200-205.

17. Єрмолаєва М.В. Облік та звітність щодо заборгованості перед фондами соціального страхування: новації поточного року. Зб. наук. праць наук.-практ. конф. професорсько-викладацького складу ПДАА за підсумками науково-дослідної роботи в 2018 році. Полтава. 2019. С. 102-104. URL: <http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/> (дата звернення: 15.11.2022).

18. Єрмолаєва М.В., Скиданенко Ю.Д., Трушина А.Ю. Річний фінансовий звіт підприємства: вплив міжнародних стандартів на його зміст і

форму. Вісник ХНТУСГ імені Петра Василенка. Харків. 2017. Вип. 185. С. 200-215. URL: <http://dspace.khntusg.com.ua/handle/123456789/1634> (дата звернення: 15.11.2022).

19. Іванов Ю., Швабій К. Нагальні проблеми формування державної податкової політики в Україні. Фінанси України. 2017. С. 39-52.

20. Інструкція по встановленню спеціалізованого клієнтського програмного забезпечення для формування та подання звітності до «Єдиного вікна подання електронної звітності». URL: <http://sta.gov.ua>. (дата звернення 30.12.2021).

21. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 (із змінами та доповненнями). База даних Законодавство України / ВР України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>. (дата звернення: 06.10.2022).

22. Кіянчук І. Проблеми справляння ПДВ в Україні та шляхи їх вирішення / І. Кіянчук // Світ фінансів. - 2015. - Вип. 4. - С. 130-137. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/svitfin_2015_4_14. (дата звернення: 06.10.2022).

23. Кодекс України про адміністративні правопорушення (статті 1 – 212-21): Закон України від 07 груд. 1984 р. № 8073-X. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10> (дата звернення: 04.01.2023).

24. Косторной С. Проблеми функціонування електронного кабінету платника податків. 2021. Режим доступу: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/.pdf> (дата звернення: 04.01.2023).

25. Коцупатрий М.М., Ковач С.І., Мельничук В.В. Податковий облік та звітність: навч. посібник. К.: КНЕУ, 2006. 312 с.

26. Кримінальний кодекс України : Закон України від 05 квіт. 2001 р. № 2341-III. База даних Законодавство України / ВР України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14> (дата звернення: 01.10.2022).

27. Крупка М., Кміть В., Паславська Р. Система адміністрування податків в Україні: стан, проблеми та перспективи. Науковий вісник НЛТУ України. 2016. Вип. 26.2. С.217-224.
28. Кудряшов В. Управління фінансуванням державного бюджету України. Економіка України. 2020. № 2 (699). С.45-65.
29. Кужельний М.В., Левицька С.О. Організація обліку: підручник. К.: Центр навчальної літератури, 2010. 352 с.
30. Купалова Г., Матвієнко Т. Екологічна звітність підприємств як складова національної інформаційної системи з охорони довкілля //Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка. 2012. №. 142. С. 12-16.
31. Кучеркова С.О. Стан та напрями вдосконалення податкового адміністрування. Облік і фінанси. 2018. №3. С. 105-110.
32. Лега О. В. Податкова декларація як складова конструкції податкової звітності URL: <http://uk.xpdf.ru/5mehanika/1692000-1-udk-336225611-336226222-65737-lega-ken-docentpoltavska-derzhavna-agrarnaakademiyapodatкова-deklaraciya-skladova-k.php>. (дата звернення 27.12.2022).
33. Лега О. Використання податкової інформації у розрахунках з бюджетом // Agricultural and Resource Economics: International Scientific E-Journal. 2017. Vol. 2. № 3. Р. 63–74. URL: www.are-journal.com. (дата звернення 06.10.2022).
34. Лега О.В., Палій М.О., Крайник В.Г. Ставка податку на доходи фізичних осіб: ретроспективний аналіз. Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю : матеріали II Міжнар. наук. – практ. конф. Полтава: ПП «Астрая», 2020. С. 580-583. URL: http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/8751/1/ПДФО_ретроспективний.pdf. (дата звернення 06.01.2022).
35. Лега О.В., Салівон І.А. Оподаткування доходів фізичних осіб: зарубіжний досвід. Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю : матеріали II Міжнар. наук. – практ. конф.

Полтава: ПП «Астроя», 2020. С. 595-598. URL: http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/8752/1/ПДФО_зарубіжний.pdf (дата звернення 06.11.2022).

36. Лега О.В., Черненко К.В. Звітність у системі податкових розрахунків. Причорноморські економічні студії. 2020. Вип. 59. С. 154 – 159. URL: http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/9741/1/Лега_Черненко_Звітність.pdf. (дата звернення 06.11.2022).

37. Лега О.В., Яловега Л.В., Прийдак Т.Б. Інформаційне забезпечення податкового обліку // Організаційний комітет. 2021. Режим доступу: <http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/10903/1> (дата звернення 07.12.2022).

38. Луцик А., Синютка Н. Податковий інструментарій фіскальної політики в умовах діджиталізації фіскального простору. Світ фінансів. 2019. № 1(58). С. 87-97.

39. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Теорія і методика документування в обліку та аудиті: навчальний посібник для здобувачів вищої освіти за рівнем бакалавра зі спеціальності 071 "Облік і оподаткування" за денною та заочною формою навчання, Запоріжжя: ЗНУ, 2020. 400 с.

40. Малишкін О. Податковий облік чи податкові розрахунки // Бухгалтерський облік і аудит. 2012. № 1. С. 22–28.

41. Мандзюк О.А. Правовий режим податкової інформації в Україні [Електронний ресурс] : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. юрид. наук: спец. 12.00.07 «Адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право» / О.А. Мандзюк. – Запоріжжя, 2014. – 20 с. – Режим доступу: <http://goal-int.org/pravovij-rezhim-podatkovoi-informacii-v-ukraini>. (дата звернення 06.12.2022).

42. Мельничук Г.С. Організація та методика аналізу податкового навантаження на підприємство: теоретичні аспекти. Збірник наукових праць Університету державної фіскальної служби України (економічні науки): електронне наукове видання. 2019. № 1. С. 159-176.

43. Микитенко Т., Міщенко Т. Методологічні основи податкової звітності в Україні. Бухгалтерський облік і аудит. 2009. № 8–9. С. 61–69.

44. Наказ Державної податкової адміністрації України від 10.04.2008 № 233 «Про подання електронної податкової звітності». База законодавства України. Верховна рада України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0320-08>. (дата звернення 30.11.2022).

45. Наказ Міністерства доходів і зборів України від 29.11.2013 № 729 «Про затвердження Формату (стандарту) електронного документа звітності суб'єктів господарювання та Опису довідників, що публікуються з Форматом (стандартом) електронного документа звітності суб'єктів господарювання». База законодавства України. Верховна рада України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/> (дата звернення 30.11.2022).

46. Непочатенко О.О. Боровик, П.М. (2018). Оподаткування прибутку підприємств в Україні. Економіка. Управління. Інновації, (1). URL: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui/2018/1/28>. (дата звернення 11.03.2023).

47. Облік і звітність підприємств у системі оподаткування : навч. посібник / М.І. Бондар, Л.Г. Ловінська, Н.М. Лисенко та ін. ; за заг. ред. М. І. Бондар, Н. М. Лисенко. – 2-ге вид., перероб. і доп. К. : Акад. фін. управління, 2014. 585 с.

48. Оліховська М.В., Оліховський В.Я. Концепція податкового планування у системі менеджменту організацій. Приазовський економічний вісник. 2018. Вип. 6 (11). С. 243-247.

49. Откаленко О.М. Особливості подачі фінансової та бюджетної звітності установами державного сектору. Облік, контроль і аналіз в управлінні підприємницькою діяльністю: Збірник наукових праць VI Всеукр. наук.-практ. Інтернет–конференції (м. Вінниця, 28 березня 2018р.). Т1. С 40-42 URL: http://www.vtei.com.ua/images/VN/28_03_1.pdf (дата звернення 09.12.2022).

50. Пантелеєв В.П. Еволюція визначення «Податкова звітність», «Звітність за податками». Сталий розвиток економіки. Всеукраїнський науково-виробничий журнал. С. 171–176.

51. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і

господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (із змінами та доповненнями). База даних Законодавство України / ВР України URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/ru/z1557-11>. (дата звернення 06.12.2022).

52. Плахтій Т.Ф. Облік та аудит розрахунків за податками на сільськогосподарських підприємствах: теорія, методика та практика : монографія / Т. Ф. Плахтій. – Вінниця: Едельвейс і К, 2012. – 224 с.

53. Податки в Україні vs країни ЄС: де платять більше? URL: <http://cost.ua/news/714-podatky-v-ukrayini-vs-krayiny-eu-de-platyat-bilshe/> (дата звернення 06.12.2022).

54. Податковий кодекс України : Закон України від 02 груд. 2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.10.2022)

55. Полторак А.С., Усенко О.С. Оптимізація податкової політики в умовах фіскальної децентралізації в Україні. Modern Economics. 2017. № 2. С. 50–54.

56. Презентація публічного звіту ДПС за 2020 рік. URL: https://www.youtube.com/watch?v=gQ-Ijg2GTGs&feature=emb_imp_woyt (дата звернення: 15.11.2022).

57. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. База даних Законодавство України / ВР України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення 10.11.2022р.).

58. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності платників податків в органах ДПС України: База даних Законодавство України /Державна фіскальна служба України від 14.06.2012 № 516 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0516837-12> (дата звернення 10.10.2022р.).

59. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності платників податків в ОДПС України.

База даних Законодавство України /Державна фіскальна служба України № 516 від 14.06.2012 <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0171225-06#Text> (дата звернення 10.10.2022р.).

60. Про інформацію: Закон України № 2657-ХІІ від 02 жовтня 1992 р. База даних Законодавство України / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2657-12/para0177#o177>. (дата звернення 10.11.2022р.).

61. Про затвердження Порядку функціонування Електронного кабінету: наказ Міністерства фінансів України від 14.07.2017 № 637. База даних Законодавство України / Міністерства фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0942-17#Text> (дата звернення 10.11.2022р.).

62. Савко І. Яку програму вибрати для подачі звітів в електронному вигляді. URL: <http://www.buhuslugi.com.ua/ua/publikatsiji/562-yaku-programuvibrati-dlya-podachi-zviti-v-elektronnomu-viglyadi.html> (дата звернення 30.11.2022).

63. Сердюк В. М. Податковий облік : навч. посібник. К., 2005. 219 с. 8.

64. Сидоренко Р.В. Класифікація звітності підприємства в сучасних умовах господарювання //Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. 2012. №. 9 (3). С. 271-275.

65. Смоленюк П. Звітність підприємств як інформаційний продукт // Бухгалтерський облік і аудит. 2012. №. 10. С. 35-39.

66. Собченко А. Теоретичні аспекти побудови обліку витрат на виробництво продукції рослинництва // Agricultural and Resource Economics: International Scientific E-Journal. 2016. Vol. 2. № 2. Рр. 36–46. Mode of access: www.are-journal.com. (дата звернення 06.11.2022).

67. Сумець О. Обґрунтування необхідності інформаційного забезпечення управління потоками відходів на підприємствах олійно-жирової галузі // Agricultural and Resource Economics: International Scientific E-Journal. 2016. Vol. 2. № 2. Рр. 47–56.

68. Тищенко Е.С., Гонтарь И.Ю. Разработка механизма налогового

планирования в коммерческой организации как инструмента налоговой оптимизации. Научный журнал. 2019. №1 (35). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razrabotka-mehanizma-nalogovogo-planirovaniya-kommercheskoy-organizatsii-kak-instrumenta-nalogovoy-optimizatsii>. (дата звернення 30.11.2022).

69. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник. 5-те вид. доп. і перероб. К.: Алерта, 2011. 976 с.

70. Ткачик Л.П., Бешко О.Я. Спрощена система оподаткування як інструмент агресивного податкового планування. Молодий вчений. 2018. № 2(2). С. 758-763. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2018_2\(2\)_75](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2018_2(2)_75). (дата звернення 04.12.2022).

71. Ушакова Л. Об'єднаний звіт з ЄСВ та ПДФО. Вже за січень? Податки & бухоблік. 2021. № 5. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2021/january/issue-5/article-112901.htm>. (дата звернення 30.10.2022).

72. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Організація і методика податкових перевірок : навчальний посібник. Дніпро: Середняк Т.К., 2020. 292 с.

73. Хомин П. Податковий облік як результат амбівалентності облікової теорії // Бухгалтерський облік і аудит. 2012. № 5. С. 20–27.

74. Чернадчук Т.О. Податкова інформація: окремі питання класифікації і захисту // Юриспруденція у формуванні правової держави та громадянського суспільства: матер. наук.- практ. конф. 6 жовтня 2016 р. URL: http://legalactivity.com.ua/index.php?option=com_content&view=article&id=1325%3A260916-20&catid=161%3A2-1016&Itemid=201&lang=ru. (дата звернення 30.10.2022).

75. Шахов С.В. Звітування зі сплати податків та зборів у системі загального виконання податкового обов'язку URL: www.nbuv.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/Dtr_pravo/2010_1/files/LA110.pdf. (дата звернення 03.11.2022).

Додатки

Додаток А

Визначення податкової звітності в працях науковців України

Автор	Визначення поняття „податкова звітність”
Верига Ю.А. [4]	звітність, яку складають суб’єкти господарювання, що є платниками податків та яка надає інформацію органам державної податкової адміністрації і характеризує стан розрахунків з державою за податками.
Гега П.Т., Доля Л.М. [7]	сукупність дій платника податків (або особи, що його представляє) і податкового органу зі складання, ведення і здачі документів установленої форми, що містять відомості про результати діяльності платника податку, його майнове становище і фіксують процес обчислення податку, а також суму, що підлягає сплаті до бюджету.
Давідов Г.М., Шалімова Н.С. [13]	документація (податкові декларації, розрахунки, звіти, тощо), яка містить інформацію про розрахунок податкових зобов’язань, на підставі яких здійснюється нарахування та/або сплата податку, збору (обов’язкового платежу), що підлягає сплаті до бюджету та державних цільових фондів у встановлені законом терміни, яка подається платником податку, податковим агентом в податкові органи. Вона подається суб’єктом господарювання у податкові органи у порядку, встановленому в податковому законодавстві.
Кужельний М.В., [29]	сукупність звітних документів (декларацій, розрахунків, довідок, звітів, відомостей тощо), які подаються платниками податків до державних податкових органів у терміни, встановлені законодавством.
Смоленюк П. [65]	характеризує стан зобов’язань підприємства, пов’язаних з нарахуванням і сплатою податків та інших обов’язкових платежів. Вона подається до органів податкової служби і позабюджетних фондів
Дземішкевич І.О. [14]	податкова звітність являє собою сукупність дій платника податків (або особи, яка його представляє) і податкового органу зі складання, ведення й надання документів установленої форми, які містять відомості про результати діяльності платника податку, його майнове положення й фіксують процес обчислення податку, а також суму, що підлягає сплаті в бюджет.
Сидоренко Р.В. [64]	звітність підприємства по основних податках та обов’язкових платежах до бюджету і позабюджетних фондів. Звітні дані ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку з відповідним коригуванням в рамках податкового законодавства.
Купалова Г., [30]	упорядкована система зведених взаємопов’язаних обліково-податкових показників, складених за спеціально затвердженою формою, яка характеризує результати та умови діяльності платникам податку за певний звітний період (місяць, квартал, рік).

Додаток Б

Форми податкової звітності податків та зборів в ПОП імені Гагаріна

№ з/п	Назва податку	Форма звітності	Звітний податковий період	Нормативний документ
1	Єдиний податок	Податкова декларація платника єдиного податку четвертої групи	Рік	Наказ міністерства фінансів України «Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку» від 17.03.2017 р. № 369
2	Податок на доходи фізичних осіб, військовий збір, єдиний соціальний внесок	Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску	Квартал	Наказ міністерства фінансів України Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску і Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску 13.07.2021 № 4
3	Податок на додану вартість;	Податкова декларація з податку на додану вартість	Місяць Квартал	Наказ міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість» від 28.01.2016 № 21.
4	Екологічний податок	Податкова декларація з екологічного податку	Квартал	Наказ міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку» від 17.08.2015 № 715
5	Рентна плата	Податкова декларація з рентної плати	Квартал Місяць	Наказ міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати» від 17.08.2015 № 719
6	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	Податкова декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	Рік	Наказ міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» від 10.04.2015 № 408
7	Плата за землю (земельний податок)	Податкова декларації з плати за землю	Рік	Наказ міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)» від 16.06.2015 № 560

Додаток В

Строки подачі податкової звітності та сплати податків в ПОП імені Гагаріна

Податковий період	Термін подання податкової звітності	Термін сплати податків (зборів)
Податкова декларація з податку на прибуток підприємства		
Квартал	протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя)	Протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку для подання податкової декларації
Рік	протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року	
Податкова декларація з податку на додану вартість		
Місяць	протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця	Протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку для подання податкової декларації
Квартал	протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя)	
Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку		
Квартал	протягом 40 к. д., що настають за останнім к.д. звітного (податкового) кварталу (півріччя)	Під час виплати оподаткованого доходу єдиним платіжним документом
Податкова декларація з акцизного податку		
Місяць	протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця	Протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку для подання податкової декларації
Податкова декларація з екологічного податку		
Квартал	протягом 40 к.д., що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя)	Протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку для подання податкової декларації
Податкова декларація із земельного податку		
Рік	до 20 лютого	рівними частками за місцезнаходженням земельної ділянки за період, який дорівнює календарному місяцю, щомісяця протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця
Місяць	протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця	
Єдиний податок: четверта група платників		
Рік	до 1 лютого	Щомісяця протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця, у розмірі третини суми податку, визначеної на кожний квартал від річної суми податку: I, II квартал–10%; III–50%; IV–30%

