

REFERENCES

- Baranovska, O. M. "Analiz finansovoho stanu yak instrument zapobihannia kryzi ta vyvedennia pidpriemstva z nei" [Analysis of the Financial Situation as a Tool to Prevent the Crisis and Bring the Company Out of It]. *Visnyk Prydniprovskoi derzhavnoi akademii budivnytstva ta arkhitektury*, no. 12 (2008): 36-40.
- Huk, O. V. "Sutnist ta prychny bankrutstv pidpriemstv" [The Essence and Causes of Enterprise Bankruptcies]. *Visnyk natsionalnoho universytetu «Lvivska politehnika»*. Seriya «Menedzhment ta pidpriemnytstvo v Ukraini : etapy stanovlennia i problemy rozvytku», no. 575 (2006): 58-64. <https://ena.lpnu.ua:8443/server/api/core/bitstreams/11ed491a-5297-44d6-b5d4-14ca4b1572dd/content>
- [Legal Act of Ukraine] (2003). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
- [Legal Act of Ukraine] (2018). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2597-19#Text>
- Lashchenko, V. A. "Diahnostyka imovirnosti bankrutstva yak ekspres-analiz ekonomichnoi bezpeky pidpriemstva" [Diagnosis of the Probability of Bankruptcy as an Express Analysis of the Economic Security of the Enterprise]. *Upravlinnia rozvytkom*, no. 21 (2013): 54-58.
- Lisnichuk, O. A., and Vynohradova, Ye. V. "Modeli rozrahunku imovirnosti bankrutstva yak metod otsinky finansovoho potentsialu pidpriemstva" [Models of Estimation of Bankruptcy Probability as a Method of Evaluation Financial Potential of the Enterprise]. *Naukovyi visnyk Mizhnarodnoho humanitarnoho universytetu*. Seriya «*Ekonomika i menedzhment*», iss/ 33 (2018): 111-116. <http://vestnik-econom.mgu.od.ua/journal/2018/33-2018/17.pdf>
- Markovska, A. I., and Babyna, A. V. "Bankrutstvo i zakhody z poperedzhennia yoho nastannia" [Bankruptcy and Measures to Prevent Its Occurrence]. <http://intkonf.org/markovska-a-i-babyna-a-v-bankrutstvo-i-zahody-z-poperedzhennya-yogo-nastannia/>
- Oftsiiyni sait AT «LKF «Svitoch». <https://www.nestle.ua/>
- Tereshchenko, O. "Dyskryminantna model intehralnoi otsinky finansovoho stanu pidpriemstva" [Discriminant Model of Integral Assessment of the Financial State of the Enterprise]. *Ekonomika Ukrainy*, no. 8 (2003): 38-45.
- Yashchenko, V. "Metody analizu imovirnosti nastannia bankrutstva na pidpriemstvi" [Methods of Analyzing the Probability of Bankruptcy at the Enterprise]. <https://naub.oa.edu.ua/2015/metody-analizu-jmovirnosti-nastannia/&cd=1&hl=ru&ct=clnk&gl=ua>

УДК 336.225.642

JEL: H22; H25; G38; L32

DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2022-12-242-249>

МАЛИЙ І СЕРЕДНІЙ БІЗНЕС: АДАПТАЦІЯ ТА ДЕРЖАВНО-ПРИВАТНЕ ПАРТНЕРСТВО В УМОВАХ СВІТОВИХ КРИЗ

©2022 РУДИК Н. В.

УДК 336.225.642

JEL: H22; H25; G38; L32

Рудик Н. В. Малий і середній бізнес: адаптація та державно-приватне партнерство в умовах світових криз

Метою дослідження є формування оптимального алгоритму дій для застосування інструменту державно-приватного партнерства в умовах воєнного стану та надзвичайної ситуації. Сформований алгоритм надасть змогу самостійно й оперативно визначитися із застосуванням пільгової ставки оподаткування суб'єктам господарювання малого та середнього бізнесу (далі – СГ МСБ). Визначено значення державно-приватного партнерства для СГ МСБ в умовах надзвичайного стану через застосування пільгової ставки оподаткування. Досліджено практики застосування пільгової ставки оподаткування. Наведено системи оподаткування, що передбачені Податковим Кодексом України (далі – ПКУ) для СГ МСБ, зокрема для фізичних осіб – підприємців (далі – ФОП). Деталізуються умови перебування на різних групах спрощеної системи оподаткування відповідно до останніх змін законодавства. Складено та обґрунтовано детальний алгоритм дій для СГ МСБ щодо переходу на застосування пільгової ставки відповідно до чинного законодавства. Розглянуто приклад і порядок заповнення заяви про застосування спрощеної системи оподаткування для застосування 2% пільгової ставки єдиного податку на доходи платника податків за місяць. Деталізовано особливості та умови заповнення даної заяви для її успішного прийняття органами державної податкової служби. Проведено порівняння умов перебування на спрощеній системі оподаткування за ставкою 5% і за ставкою 2% для СГ МСБ в умовах воєнного стану. Наведено приклад заповненої податкової декларації платника єдиного податку третьої групи на період дії воєнного/надзвичайного стану в Україні. Представлено покрокову візуалізацію заповнення як заяви, так і декларації відповідно до умов податкового законодавства. Проведено порівняльний аналіз щодо періодів сплати єдиного податку за ставкою 5% та за ставкою 2%. Імплементация алгоритму проводиться на прикладі ФОП на спрощеній системі оподаткування, платника єдиного податку, на основі Електронного кабінету платника податків як ключового програмного забезпечення в умовах карантинних обмежень. Візуалізовано механізм роботи в зазначеному електронному ресурсі. У статті розглядаються можливі напрями роботи податкових органів на умовах державно-приватного партнерства в умовах карантинних обмежень та воєнного стану.

Ключові слова: пільгова ставка оподаткування, єдиний податок, єдиний соціальний внесок, фізична особа – підприємець, електронний кабінет платника податків, алгоритм імплементации фіскального інструменту, електронний цифровий підпис, воєнний стан.

Рис.: 5. **Табл.:** 2. **Бібл.:** 13.

Рудик Наталія Василівна – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри фінансів імені В. М. Федосова, Київський національний економічний університет ім. В. Гетьмана (просп. Перемоги, 54/1, Київ, 03057, Україна)

E-mail: Nataly_Rudyk@ukr.net

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4367-0392>

Researcher ID: <https://www.webofscience.com/wos/author/record/1828640>

Scopus Author ID: <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57203370416>

Rudyk N. V. Small and Medium-Sized Business: Adaptation and Public-Private Partnership in the Conditions of Global Crises

The aim of the study is to form an optimal algorithm of actions for the use of the instrument of public-private partnership in conditions of martial law and emergency. The formed algorithm will provide an opportunity to independently and promptly determine the application of a preferential taxation rate to entrepreneurial entities of small and medium-sized business (hereinafter referred to as the EE SMB). The importance of public-private partnership for EE SMB in a state of emergency through the application of a preferential taxation rate has been determined. The practices of applying a preferential taxation rate is investigated. The taxation systems provided for by the Tax Code of Ukraine for EE SMB, in particular for individual entrepreneurs, are presented. The conditions of different groups of the simplified taxation system are detailed in accordance with the latest changes in legislation. A detailed algorithm of actions for EE SMB on the transition to the application of a preferential rate in accordance with the current legislation has been compiled and substantiated. An example and procedure for filling out a request for the use of simplified taxation system for the application of a 2% preferential rate of a single tax on taxpayer's income for a month are considered. The peculiarities and conditions for filling out such a request for its successful adoption by the state tax service are detailed. A comparison of the conditions of stay on the simplified taxation system at the rate of 5% and at the rate of 2% for EE SMB under martial law is made. An example of a completed tax return of a single tax payer of the third group for the period of martial law / state of emergency in Ukraine is given. A step-by-step visualization of filling in both the application and the declaration in accordance with the terms of tax legislation is presented. A comparative analysis was carried out on the periods of payment of the single tax at the rate of 5% and at the rate of 2%. The implementation of the algorithm is carried out on the example of an individual entrepreneur on a simplified taxation system, which is a single tax payer, on the basis of the Taxpayer's Electronic Cabinet as a key software under quarantine restrictions. The mechanism of work with the specified electronic resource is visualized. The article discusses possible directions of work of tax authorities on the terms of public-private partnership under quarantine restrictions and martial law.

Keywords: preferential taxation rate, single tax, single social contribution, individual entrepreneur, electronic cabinet of the taxpayer, algorithm for the implementation of the fiscal instrument, electronic digital signature, martial law.

Fig.: 5. **Tabl.:** 2. **Bibl.:** 13.

Rudyk Nataliia V. – PhD (Economics), Associate Professor, Associate Professor of the Department of Finance named after V. M. Fedosov, Kyiv National Economic University named after V. Hetman (54/1 Peremohy Ave., Kyiv, 03057, Ukraine)

E-mail: Nataly_Rudyk@ukr.net

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4367-0392>

Researcher ID: <https://www.webofscience.com/wos/author/record/1828640>

Scopus Author ID: <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57203370416>

Криза, спричинена пандемією корона вірусу, досить різко перейшла у кризу воєнного періоду, що, звісно, не оминуло суб'єктів господарювання малого та середнього бізнесу (далі – СГ МСБ). Вкрай важливою стали реакція держави на зазначені події та її вміння оперативно реагувати в умовах невизначеності, критичної необхідності стабілізувати як доходи від платників податків, так і видатки на їх підтримку та відновлення. За цих умов держава приймає виважене рішення щодо підтримки СГ МСБ і надає можливість використати один із фіскальних інструментів – пільгову ставку оподаткування для платників, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та сплачують 5% від власних доходів щоквартально, на ставку у 2% від власних доходів зі сплатою щомісячно. Відкритим залишається питання алгоритму переходу платників податку зі ставки 5% на ставку 2%, щоб безпомилково та із сумлінністю сплачувати дані податки задля перемоги та підтримки сфер, що перебувають на балансах держави.

Самостійне управління власною справою та безумовна підтримка держави в умовах воєнного, надзвичайного стану СГ МСБ, які прийняли рішення залишатися в країні та продовжувати діяльність задля перемоги, є виваженим рішенням і, водночас, викликом для бізнесу. Бюрократичні складнощі та правила правомірного адміністрування власної справи в умовах волатильних змін зумовлюють необхідність створення чіткого алгоритму дій, що має максимально оптимізувати процеси переходу та подальшого моніторингу діяльності бізнесу.

Метою дослідження є формування оптимального алгоритму дій для застосування інструменту державно-приватного партнерства в умовах воєнного стану та надзвичайної ситуації. Для досягнення мети було поставлено та вирішено такі завдання:

- ✦ визначити значення державно-приватного партнерства для СГ МСБ в умовах надзвичайного стану через застосування пільгової ставки оподаткування;
- ✦ скласти та обґрунтувати детальний алгоритм дій для СГ МСБ щодо переходу на застосування пільгової ставки відповідно до чинного законодавства;
- ✦ порівняти умови перебування на спрощеній системі оподаткування за ставкою 5% і за ставкою 2% для СГ МСБ в умовах воєнного стану.

Незмінно актуальною серед науковців та практиків залишається тема державно-приватного партнерства як на макро-, так і на мікро-рівні. Автори розглядають дану тему через призму доречності застосування інструментів мотивації дотримання власних податкових зобов'язань з боку платників податків – Каранджа Е. К. [4]; зручність інструментарію взаємодії платників та органів податкової служби – Антонюк Л. Л. та інші [1]. У роботах Supriyati [5], Arslan F., Bagchi K. K., Kirs P. [3], Budiarti K. M., Sukartha P. D. Y. [2] досліджується питання деталізації зовнішніх і внутрішніх мотиваційних факторів сплати податків та зборів платниками податків. Фіскальному інструментарію пільгових ставок у різ-

них умовах приділяється значна увага в роботах таких науковців, як: Wang X., Xu Yo., Zhang L., Zheng G. [11], Banaszewska M. [12], Moussali Cole D. [13].

Суб'єктам господарювання малого та середнього бізнесу було скрутно функціонувати в економічно нестабільній економіці, що супроводжувалася невизначеністю та хвилями послаблення чи посилення обмежень їх діяльності через карантин. Додатковим, паралельним випробуванням стає воєнний стан і надзвичайна ситуація, що піднімає до критичного рівень напруги серед власників СГ МСБ. Прояв державно-приватного партнерства в цих обставинах полягає в наданні законодавчої підтримки – дозволу використовувати такий фіскальний інструменту, як пільгова ставка оподаткування. Самостійна імплементація алгоритму переходу бізнесу на нову ставку зменшить адміністративну вартість бізнесу, а дохід, вивільнений у результаті зменшення ставки, може дати можливість для стабілізації фінансів СГ МСБ. Візуалізований матеріал систематизовано та наведено відповідно до нормативно-правової бази податкової системи України. Основною метою надання матеріалу є покрокова імплементація інструменту державно-приватного партнерства для СГ МСБ в умовах воєнного стану, який реалізується через дотримання алгоритму самостійного управління суб'єктом господарювання власним бізнесом. Необхідно зауважити, що систему оподаткування суб'єкт господарювання обирає самостійно, при цьому він має керуватися не тільки економічним розрахунком, але й видом діяльності, яку він здійснює, адже не всі ставки для спрощеної системи оподаткування можуть бути імплементовані саме для нього в тому чи іншому випадку (детальні умови наведено в *табл. 1*).

Спрощена система оподаткування для СГ МСБ є вирішальною перевагою в адаптації до світових криз, в умовах яких намагається функціонувати українська економіка, фінансова система та суб'єкти господарювання. Державно-приватне партнерство в умовах воєнного часу знайшло свій прояв у прийнятті виваженого рішення влади щодо встановлення пільгової відсоткової ставки єдиного податку на період дії воєнного стану в розмірі 2% від отриманого на банківський рахунок доходу за календарний місяць. Наразі така можливість є у фізичних осіб – підприємців, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та сплачували єдиний податок за ставкою 5% або 3% та ПДВ. Тобто з 1 квітня 2022 р. і до припинення або скасування воєнного стану на території України відсоткова ставка єдиного податку для платників єдиного податку 3-ї групи, які використовують особливості оподаткування, встановлені п. 9 підрозд. 8 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ, встановлюється в розмірі 2% доходу, визначеного відповідно до ст. 292 глави 1 розд. XIV ПКУ (пп. 9.4 п. 9 підрозд. 8 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ) [7]. Водночас

платники податків можуть залишатися на спрощеній системі оподаткування за формою оподаткування доходів від діяльності за ставкою 3% або 5% для 3-ї групи спрощеної системи, або ж із фіксованою відсотковою ставкою для 1-ї та 2-ї груп; при цьому окрема увага приділяється 4-й групі спрощеної системи оподаткування. Особливості перебування на кожній із зазначених груп систематизовано в *табл. 1*.

Практична імплементація державно-приватного партнерства на період воєнного стану передусім представлена можливістю використання віддаленого доступу адміністрування власного бізнесу. Для цього передбачений цілий ряд інструментів для диджиталізації зазначеного процесу. Так, одним із безкоштовних та повною мірою безпечним інструментом є Електронний кабінет платника податків [9]. Використовуючи електронний цифровий підпис, будь-який суб'єкт господарювання сьогодні може скористатися даним способом реалізації комунікації з Державною податковою службою, а також максимально спростити процес адміністрування діяльності в умовах двох світових криз – війни та пандемії. На *рис. 1* зображено інтерфейс входу в Електронний кабінет платника податків. Виконуючи зазначені кроки (крок 1 → крок 2 → крок 3) та використовуючи електронний цифровий підпис, МСБ може авторизуватися й ознайомитися зі всією податковою історією власного бізнесу.

У візуалізованих матеріалах наведено алгоритм реалізації пільгової ставки 2% для платників єдиного податку 3-ї групи, тобто таких, які перебувають на спрощеній системі оподаткування. Передусім необхідно подати заяву про застосування спрощеної системи оподаткування. І хоча процес може здаватися помилковим, але його логіка пов'язана із застосуванням нової ставки оподаткування доходів бізнесу. Приклад заповненої заяви можна переглянути на *рис. 2*. Звичайно, присутні й деякі нюанси, які необхідно зазначити для впевненості, що заяву приймуть з першого подання.

Відповідно до *рис. 2* Крок 1 фіксує в заяві волевиявлення СГ МСБ щодо внесення змін. Заповнюючи заяву крок за кроком, СГ МСБ може бути впевнений у реалізації власного права на перехід на пільгову ставку з наступного місяця від дати подання. Для зручності, не рекомендується переходити на дану ставку всередині кварталу, адже тоді необхідно звітувати і за квартальний період діяльності, і за місяць (останнє є податковим періодом при переході СГ МСБ на пільгову ставку 2%). Крок 2 та Крок 6 – взаємопов'язані поля, адже фізична особа – підприємець реєструється за місцем, де вона прописана. Відповідно, звітність і сплата податків реалізується до відповідних місцевих бюджетів. Говорячи про ставку оподаткування 2%, маємо на увазі перехід на неї саме фізичної особи – підприємця 3-ї групи спро-

Спрощена система оподаткування в Україні зі змінами від 01.01.2022 р.

	1 група	2 група	3 група	4 група
Юридична форма	ФОП	ФОП	ФОП / ЮО	ФОП / ЮО
Максимальний обсяг доходу (ст. 291 та ст. 293 ПКУ)	≤ 167 МЗП (від 01.01.2022)*	≤ 834 МЗП (від 01.01.2022)*	≤ 1167 МЗП (від 01.01.2022)*	∞ (обмежено площею угідь)
Наймані працівники	–	≤ 10	∞	ЮО – ∞, ФОП – 0
Додаткові умови та винятки	Продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або надання побутових послуг населенню	Крім сфер: – нерухомість; – ювелірні вироби, вироби з дорогоцінних металів, каміння тощо		75% і більше складає частка с/г товаро-виробництва ФОП, зареєстровані відповідно до ЗУ «Про фермерське господарство»
Ставка ЄП (ст. 293 ПКУ)	До 10% від прожиткового мінімуму на міс. (встановлює місцева влада)	До 20% від мінімальної ЗП на міс. (встановлює місцева влада)	5% з доходу або 3% з доходу + ПДВ	0,19–6,33% нормативно-грошової оцінки 1 га угідь (з коефіцієнтами індексації) залежно від типу ділянки (0,19% для багаторічних насаджень, 6,33% для закритого ґрунту)
	15% доходів, отриманих понад ліміт, встановлений для групи; 15% доходів від діяльності, не зазначеної в реєстрі платників ЄП; 15% доходів, отриманих від діяльності, не передбаченої для обраної групи			

Примітка: МЗП – мінімальна заробітна плата на 01.01.2022 р., встановлена законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Джерело: систематизовано на основі [6; 7].

щеної системи оподаткування. Деталізація переходу зафіксована у Кроці 7.

Результатом вдалого подання заяви (див. рис. 2) буде отримання Квитанції 1 та Квитанції 2, що підтвердять можливість сплачувати лише 2% із власних доходів на період дії воєнного стану. Для СГ МСБ державно-приватне партнерство подібного виду може бути суттєвою підтримкою, особливо в частині спрощення бюрократичної процедури щодо переходу на дану ставку та її супроводу у вигляді спрощеної процедури звітування. Приклад покрокового алгоритму заповнення декларації наведено на рис. 3.

Виконуючи кроки, зазначені на рис. 3 (крок 1 → крок 2 → крок 3 → крок 4 → крок 5 → крок 6), ФОП може самостійно звітувати про власну діяльність, без залучення додаткового адміністративного персоналу. Перехід на ставку єдиного податку 2% дає можливість стабілізувати підприємницьку діяльність в умовах воєнного стану.

Під час переходу на спрощену систему оподаткування зі сплатою єдиного податку 2% найсуттєвішою різницею для фізичної особи – підприємця стане саме зміна періоду подання звітності за цим податком. Тобто декларація платника єдиного податку

за ставкою 2% подається щомісячно за попередній місяць протягом 20 днів (наприклад: до 20 листопада 2022 р. за жовтень 2022 р.), що може дещо навантажити суб'єкта господарювання. Натомість декларація платника єдиного податку за ставкою 5% подається після закінчення звітного періоду протягом 40 днів (наприклад: до 9 листопада 2022 р. за 9 місяців 2022 р.). Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску подається один раз на рік до 9 лютого 2023 р.

Сплата єдиного податку 2% і 5%, а також єдиного соціального внеску реалізується в різних часових рамках. Так, єдиний податок за ставкою 2% сплачується відповідно до табл. 2, починаючи із дати впровадження даної ставки – квітень 2022 р.

Періоди сплати єдиного податку за ставкою 5% наведено на рис. 4.

Отже, період сплати єдиного податку за ставкою 5% реалізується в таких часових межах: за 1 квартал 2022 р. сплату єдиного податку необхідно реалізувати в період з 01.04.2022–18.05.2022 р.; за 2 квартал 2022 р.: 01.07.2022–18.08.2022 р.; за 3 квартал 2022 р.: 01.10.2022–18.11.2022; за 4 квартал 2022 р.:

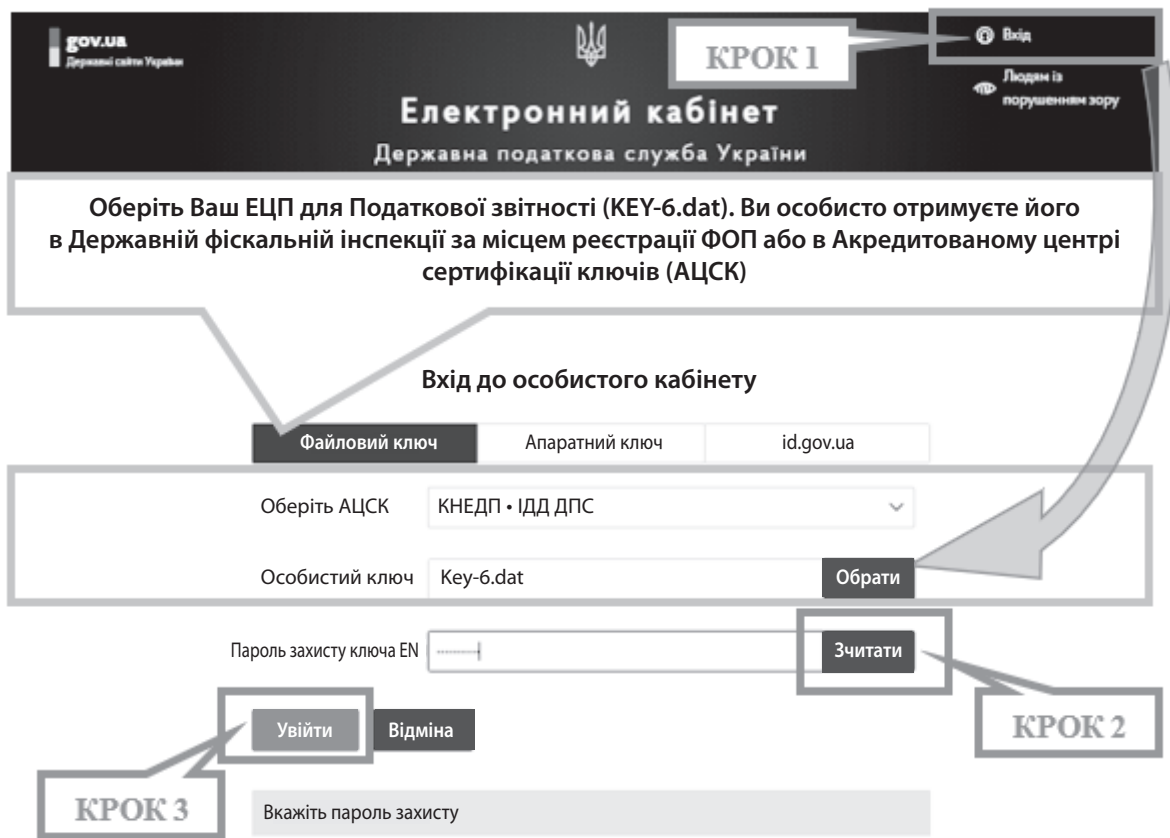


Рис. 1. Вхід до Електронного кабінету платника податків.

Джерело: побудовано на основі [6].

01.01.2023–18.02.2023 р. Важливо пам'ятати, що періоди звітування та періоди сплати єдиного податку зі ставкою 5% не збігаються. Адже звіти за даним податком мають бути подані протягом 40 днів після закінчення кварталу, за який СГ МСБ звітує. Поділ та термінологія щодо розуміння кварталів органами Державної податкової служби наведено на рис. 4. Тобто для 1 кварталу – до 10.05.2022 р.; 2 кв. – до 10.08.2022 р.; 3 кв. – до 10.11.2022 р.; 4 кв. – до 10.02.2023 р.

Таблиця 2

Періоди сплати єдиного податку 2% для СГ МСБ

Період	Термін сплати єдиного податку 2%
Квітень	До 30 травня 2022 р.
Травень	До 30 червня 2022 р.
Червень	До 30 липня 2022 р.
Липень	До 30 серпня 2022 р.
Серпень	До 30 вересня 2022 р.
Вересень	До 30 жовтня 2022 р.
Жовтень	До 30 листопада 2022 р.
Листопад	До 30 грудня 2022 р.
Грудень	До 30 січня 2023 р.

Джерело: систематизовано на основі [6; 7].

Зовсім інша ситуація зі сплатою та звітуванням з єдиного соціального внеску (далі – ЄСВ). Періоди звітування та сплати даного внеску наведено на рис. 5.

СГ МСБ звільняються від сплати ЄСВ за себе з 1 березня 2022 р. Відповідно до Закону про ЄСВ [10] платники, які скористаються цією пільгою, розрахунків єдиного внеску у складі податкової декларації не заповнюють за період, в якому єдиний внесок не нараховувався, не обчислювався та не сплачувався. Це, втім, не позбавляє права добровільно сплачувати ЄСВ за себе та зазначати суми такого ЄСВ у декларації з метою отримання страхового стажу, адже Пенсійний фонд України зазначив, що якщо підприємець не сплачує ЄСВ, він не набуває страхового стажу. Отже, сплата ЄСВ має бути реалізована відповідно до таких періодів сплати: 1 кв. – до 18.04.2022 р.; 2 кв. – до 18.07.2022 р.; 3 кв. – до 18.10.2022 р., 4 кв. – до 18.01.2023 р.

ВИСНОВКИ

Алгоритм переходу для платників податків суб'єктів господарювання малого та середнього бізнесу, які перебувають на спрощеній системі оподаткування 5%, допоможе чітко сформулювати план дій для бізнесу щодо імплементації пільгової ставки оподаткування 2% до власної діяльності. Сформований ал-

F0102003

Номер реєстрації заяви в контролюючому органі

Дата реєстрації заяви в контролюючому органі

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
16 липня 2019 року № 308

ЗЯВКА
про застосування спрощеної системи оподаткування

КРОК 1. Фіксуємо внесення змін

Реєстрація (перехід) Внесення змін Вільова

КРОК 2. Вносимо адресу ДПС

1. Найменування контролюючого органу, до якого подається заява
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ В ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ (ОБОЛОНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)

КРОК 4. Фіксуємо форму господарювання

2. Код за ЄДРПОУ, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта* **8916748370**

КРОК 3. Фіксуємо код ЄДРПОУ або ПІН для ФОП

Фізична особа - підприємець Юридика особа

КРОК 5. Вказуємо найменування або ПІБ суб'єкта господарювання

3. Найменування суб'єкта господарювання або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – підприємця
Кіриєнко Олександр Олександрович

КРОК 6. Вказуємо адресу реєстрації ФОП

4. Податкова адреса (місцезнаходження / місце проживання) суб'єкта господарювання

Почтовий індекс **47355** Країна

Область Район **ОБОЛОНСЬКИЙ**
Місто **КИЇВ** Вулиця **ЛАЙОША ГАВРО**
Будинок **15** Корпус Офіс/квартира **67** Контактний телефон **+380664889013**

КРОК 7. Вносимо дані щодо зміни групи та ставки оподаткування

5. Підстави подання заяви

5.1. Обрання або перехід на спрощену систему оподаткування**
Відповідно до глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України (далі — Кодекс) прошу перевести мене на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності з .. року.

5.1.1. Обрана ставка єдиного податку під час переходу на спрощену систему оподаткування

5.1.1. Обрана ставка єдиного податку під час переходу на спрощену систему оподаткування - відсотків до розміру мінімальної заробітної плати*** або ставка у відсотках до доходу - та група - із реєстрацією ПДВ, без реєстрації ПДВ

5.2. Зміна ставки та групи****
з групи 3 на групу 3 та/або зі ставки 5 на ставку 2 %, із реєстрацією ПДВ, без реєстрації ПДВ ✓
дата (період) зміни з першого квітня дві тисячі двадцять другого (словом) року.

Рис. 2. Приклад заповненої заяви про застосування спрощеної системи оподаткування для 2% пільгової ставки єдиного податку

Джерело: побудовано на основі [6].

F0103203

Відомість про одержання (цифровий контрольний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
26.04.2022 року № 124

КРОК 1. Обираємо відповідну форму декларації.

КРОК 2. Встановлюємо звітний період – місяць.

КРОК 3. Адреса відображається автоматично відповідно до реєстрації ФОП.

КРОК 4. Обираємо форму організації.

КРОК 5. Зазначимо ПІН ФОП

КРОК 6. Код рядка 01 – Сума доходу ФОП за звітний місяць
Код рядка 02 – Сума 2% від доходу за звітний місяць.

1 ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ ПЛАТНИКА ЄДИНОГО ПОДАТКУ ТРЕТЬОЇ ГРУПИ НА ПЕРІОД ДІЇ ВОЄННОГО, НАДЗВИЧАЙНОГО СТАНУ В УКРАЇНІ

01	X	Звітна
02		Звітна нова
03		Уточнююча

2 Податковий (звітний) період: 11 місяць 2022 року

3 Податковий (звітний) період, який уточнюється

4 (2654) ДПІ в Оболонському р-ні (Оболонський р-н м.Києва)
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

Фізична особа – підприємець Юридика особа

5 Платник Кіриєнко Олександр Олександрович
(Найменування суб'єкта господарювання для юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові (за и

6 Код за ЄДРПОУ, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта **8916748370**

7 Податкова адреса **47355 м.Київ (Оболонський р-н), ВУЛИЦЯ ЛАЙОША ГАВРО,**
(податкова адреса (місце проживання) платника податку)
Електронна адреса Телефон **+380664889013**

I. Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку

Показники	Код рядка	Сума, грн, коп.
Обсяг доходу за податковий (звітний) місяць, що оподатковується за ставкою 2 відсотки доходу	01	Сума Вашого доходу
Сума податкових зобов'язань за податковий (звітний) місяць (рядок 01 x 2 відсотки)	02	Сума 2% від доходу

II. Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку з урахуванням позитивного значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок²

Показники	Код рядка	Сума, грн, коп.
-----------	-----------	-----------------

Рис. 3. Приклад заповненої податкової декларації платника єдиного податку 3-ї групи на період дії воєнного стану в Україні

Джерело: побудовано на основі [6].

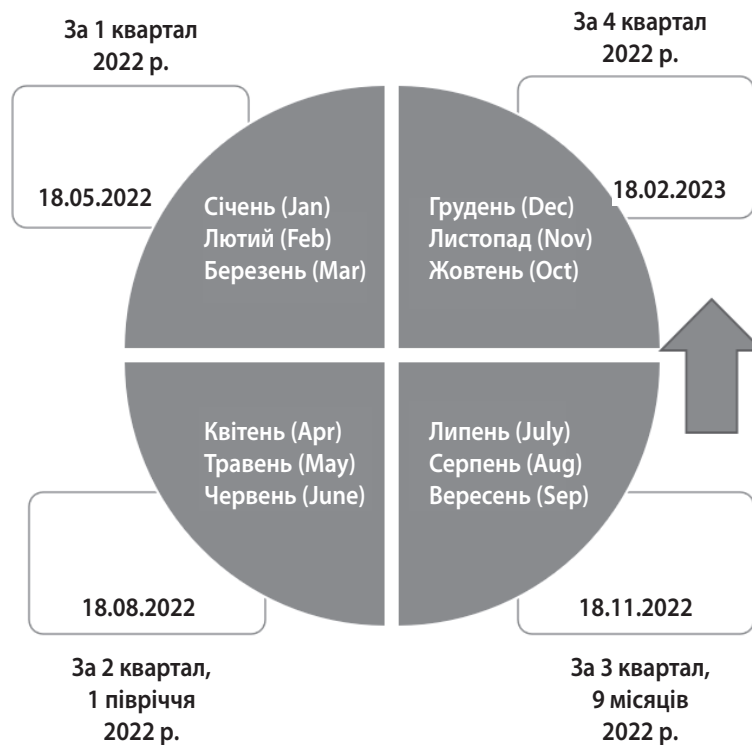


Рис. 4. Періоди сплати єдиного податку 5% для СГ МСБ і термінологія періодів звітування з боку органів ДПС
 Джерело: побудовано на основі [6].

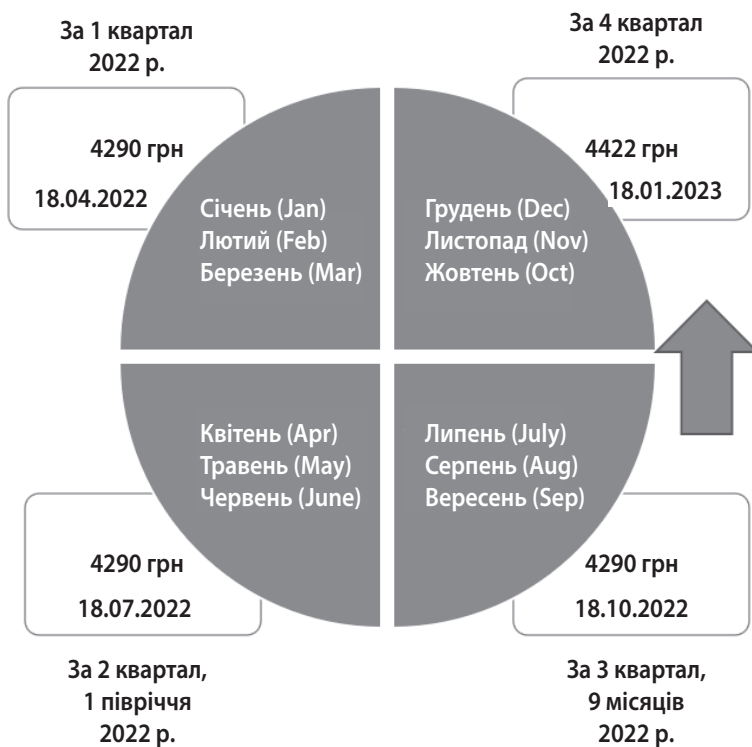


Рис. 5. Періоди сплати єдиного соціального внеску для СГ МСБ на єдиному податку за ставкою 2% і 5%
 Джерело: побудовано на основі [6].

горитм пояснює різницю обсягу сум і періодів сплати єдиного податку та єдиного соціального внеску для обох ставок податку. Зазначена імплементація фіскального інструменту – пільгової ставки оподаткування – в умовах воєнного стану визначає роль державно-приватного партнерства як необхідної умови функціонування бізнесу в надзвичайному стані економічної та фінансової системи країни. Особливо актуальним дане питання стає в умовах локдауну, блек-ауту та непередбачених графіків роботи податкових органів держави. ■

БІБЛІОГРАФІЯ

1. Antoniuk L. et al. Code of Ethics for SMEs: Substantiating the Necessity and Willingness to Implement in Ukraine / L. Antoniuk, I. Britchenko, Ye. Polishchuk, N. Rudyk, Yu. Sybirianska, P. Machashchik. *Problems and Perspectives in Management*. 2018. Vol. 16. Iss. 3. P. 150–162. DOI: [http://dx.doi.org/10.21511/ppm.16\(3\).2018.12](http://dx.doi.org/10.21511/ppm.16(3).2018.12)
2. Budiarti K. M., Sukartha P. D. Y. 2015. Faktor Eksternal dan Internal yang Memengaruhi Motivasi dalam Memenuhi Kewajiban Perpajakan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 2015. Vol. 11. No. 1. P. 29–43. URL: <https://ojs.unud.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/10219/8579>
3. Arslan F., Bagchi K. K., Kirs P. Factors Implicated with Firm-Level ICT Use in Developing Economies. *Journal of Global Information Technology Management*. 2019. Vol. 22. Iss. 3. P. 179–207. DOI: <https://doi.org/10.1080/1097198X.2019.1642022>
4. Karanja E. K. Factors Affecting Voluntary Tax Compliance On Rental Income : Acase Study Of Nairobi Landlords. *The Strategic Journal of Business & Change Management*. 2016. Vol. 3. Iss. 3. P. 201–222. URL: <https://strategicjournals.com/index.php/journal/article/view/293/308>
5. Supriyati. Dampak Motivasi Dan Pengetahuan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *InFestasi*. 2012. Vol. 8. No. 1. P. 15–32. URL: <https://journal.trunojoyo.ac.id/infestasi/article/view/1252/1077>
6. Електронний кабінет / Державна податкова служба України. URL: <https://cabinet.tax.gov.ua>
7. Податковий Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
8. Рудик Н. В. Фіскальна діджиталізація – інструмент партнерства держави та малого і середнього бізнесу. *Бізнес Інформ*. 2019. № 11. С. 316–322. DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2019-11-316-322>
9. Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/>
10. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. № 2464-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text>
11. Wang X., Xu Yo., Zhang L., Zheng G. Subsidiary Governance and Corporate Tax Planning: The Effect of Parent-Subsidiary Common Directors and Officers.

- Journal of Management Accounting Research*. 2022. Vol. 34. Iss. 3. P. 179–197.
DOI: <https://doi.org/10.2308/JMAR-2019-510>
12. Banaszewska M. Preferential Tax Treatment – A Political or Economic Tool? *Regional Studies*. 2022. Vol. 56. Iss. 8. P. 1377–1390. DOI: <https://doi.org/10.1080/00343404.2021.1978420>
 13. Moussali Cole D. Is the United States a tax haven? *Boletín Mexicano de Derecho Comparado*. 2021. Vol. 54. Iss. 160. P. 277–303. DOI: <https://doi.org/10.22201/ij.24484873e.2021.160.15976>

REFERENCES

- Antoniuk, L. et al. "Code of Ethics for SMEs: Substantiating the Necessity and Willingness to Implement in Ukraine". *Problems and Perspectives in Management*, vol. 16, no. 3 (2018): 150-162. DOI: [http://dx.doi.org/10.21511/ppm.16\(3\).2018.12](http://dx.doi.org/10.21511/ppm.16(3).2018.12)
- Arslan, F., Bagchi, K. K., and Kirs, P. "Factors Implicated with Firm-Level ICT Use in Developing Economies". *Journal of Global Information Technology Management*, vol. 22, no. 3 (2019): 179-207. DOI: <https://doi.org/10.1080/1097198X.2019.1642022>
- Banaszewska, M. "Preferential Tax Treatment – A Political or Economic Tool?" *Regional Studies*, vol. 56, no. 8 (2022): 1377-1390. DOI: <https://doi.org/10.1080/00343404.2021.1978420>
- Budiarti, K. M., and Sukartha, P. D. Y. "Faktor Eksternal dan Internal yang Memengaruhi Motivasi dalam Memenuhi Kewajiban Perpajakan". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayanam* vol. 11, no. 1 (2015): 29-43. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/10219/8579>
- Derzhavna podatkova sluzhba Ukrainy. <https://tax.gov.ua/> "Elektronnyi kabinet" [Electronic Cabinet]. Derzhavna podatkova sluzhba Ukrainy. <https://cabinet.tax.gov.ua>
- Karanja, E. K. "Factors Affecting Voluntary Tax Compliance On Rental Income : Acase Study Of Nairobi Landlords". *The Strategic Journal of Business & Change Management*, vol. 3, iss. 3 (2016): 201-222. <https://strategicjournals.com/index.php/journal/article/view/293/308> [Legal Act of Ukraine] (2010). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text> [Legal Act of Ukraine] (2010). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
- Moussali Cole, D. "Is the United States a tax haven?" *Boletín Mexicano de Derecho Comparado*. 2021, vol. 54, no. 160: 277-303. DOI: <https://doi.org/10.22201/ij.24484873e.2021.160.15976>
- Rudyk, N. V. "Fiskalna didzhitalizatsiia – instrument partnership derzhavy ta maloho i serednyoho biznesu" [Fiscal Digitalization as an Instrument in the Partnership Between the State and the Small and Medium-Sized Businesses]. *Biznes Inform*, no. 11 (2019): 316-322. DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2019-11-316-322>
- Supriyati. "Dampak Motivasi Dan Pengetahuan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak". *InFestasi*. 2012. <https://journal.trunojoyo.ac.id/infestasi/article/view/1252/1077>
- Wang, X. et al. "Subsidiary Governance and Corporate Tax Planning: The Effect of Parent-Subsidiary Common Directors and Officers". *Journal of Management Accounting Research*, vol. 34, no. 3 (2022): 179-197. DOI: <https://doi.org/10.2308/JMAR-2019-510>