

ПОЛТАВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Факультет обліку та фінансів
Кафедра фінансів, економічних досліджень і туризму

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття ступеня вищої освіти
Магістр

на тему: «Пряме оподаткування фізичних і юридичних осіб та напрями його
удосконалення»

Виконав: здобувач вищої освіти
за освітньо-професійною програмою
Фінанси, банківська справа,
страхування та фондовий ринок
другого (магістерського) рівня вищої освіти
спеціальності 072 Фінанси, банківська
справа, страхування та фондовий ринок
групи 1
Шевченко А. О.
Керівник: Безкровний О. В.
Рецензент: Стрюк І. В.

Полтава 2025 року

ПОЛТАВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Факультет обліку та фінансів
Кафедра фінансів, банківської справи та страхування

Освітньо-професійна програма
Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок
спеціальність 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок
рівень вищої освіти другий (магістерський)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

_____ Олексій ЗОРЯ

29 листопада 2024 року

З А В Д А Н Н Я
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА ВИЩОЇ ОСВІТИ
Шевченка Андрія Олеговича

1. Тема роботи: «Пряме оподаткування фізичних і юридичних осіб та напрями його удосконалення»

керівник роботи: кандидат економічних наук, доцент, професор кафедри фінансів, банківської справи та страхування Безкровний Олександр Валентинович

Затверджено засіданням кафедри протокол № 3 від 14 жовтня 2024 р.

2. Строк подання здобувачем вищої освіти роботи 18 грудня 2025 р.

3. Вихідні дані до роботи:

- фінансова звітність фермерського господарства «Греблянське» селище Семенівка Кременчуцького району за 2022 – 2024 рр.
- інші інформаційні дані: Податкова декларація платника єдиного податку четвертої групи за 2022 – 2024 рр.; Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік за 2022 – 2024 рр.

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити):

Розділ 1. Теоретичні аспекти формування та функціонування системи прямого оподаткування

Розділ 2. Сучасна практика справляння податків з юридичних і фізичних осіб

Розділ 3. Напрями удосконалення податкової політики підприємств в частині прямого оподаткування юридичних і фізичних осіб

5. Перелік графічного матеріалу: схеми, рисунки, графіки, діаграми за темою та об'єктом дослідження.

6. Дата видачі завдання: 29 листопада 2024 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1	Вибір і затвердження теми роботи.	01.10.2024 р. – 14.10.2024 р.	
2	Затвердження завдання на кваліфікаційну роботу, узгодження плану	15.10.2024 р. – 29.11.2024 р.	
3	Опрацювання літературних джерел	30.11.2024 р. – 31.10.2025 р.	
4	Збір, вивчення і обробка інформації, необхідної для виконання роботи	30.11.2024 р. – 31.10.2025 р.	
5	Виконання теоретичного розділу роботи	30.12.2024 р. – 24.01.2025 р. 16.06.2025 р. – 31.10.2025 р.	
6	Виконання аналітичних розділів роботи	20.01.2025 р. – 31.10.2025 р.	
7	Оформлення тексту роботи	03.11.2025 р. – 07.11.2025 р.	
8	Перевірка на наявність текстових запозичень з інших джерел	10.11.2025 р. – 15.12.2025 р.	
9	Попередній захист роботи на кафедрі	15.12.2025 р. – 16.12.2025 р.	
10	Доопрацювання роботи з урахуванням зауважень і пропозицій	15.12.2025 р. – 17.12.2025 р.	
11	Нормо-контроль	15.12.2025 р. – 18.12.2025 р.	
12	Захист кваліфікаційної роботи	22.12.2025 р. – 24.12.2025 р.	

Здобувач вищої освіти

(підпис)

Андрій ШЕВЧЕНКО

Керівник роботи

(підпис)

Олександр БЕЗКРОВНИЙ

ЗМІСТ

	ст.
Вступ.....	5
Розділ 1. Теоретичні аспекти формування та функціонування системи прямого оподаткування.....	8
1.1. Економічна сутність та необхідність справляння податкових платежів.....	8
1.2. Ретроспективний аналіз розвитку системи прямого оподаткування юридичних і фізичних осіб аграрних товаровиробників.....	16
Розділ 2. Сучасна практика справляння податків з юридичних і фізичних осіб.....	22
2.1. Оцінка досягнутого рівня справляння єдиного податку в аграрних підприємствах.....	22
2.2. Аналіз динаміки нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб.....	33
Розділ 3. Напрями удосконалення податкової політики підприємств в частині прямого оподаткування юридичних і фізичних осіб.....	44
3.1. Шляхи оптимізації фінансових відносин підприємств і їх працівників з фіскальними органами при сплаті прямих податків.....	44
3.2. Податковий менеджмент як інструмент удосконалення податкової політики підприємств.....	49
Висновки.....	55
Список використаних джерел.....	58
Додатки.....	62

ВСТУП

Актуальність теми. Після здобуття незалежності Україні довелося створювати власну податкову систему майже з нуля. Ця система мала відповідати як вимогам ринкової економіки, так і особливостям трансформаційних процесів в українській економіці. Виконати це завдання було надзвичайно складно. Невідповідність законодавчих актів, необдумане копіювання досвіду розвинених країн та загострення кризи призвели до формування в Україні складної, суперечливої та неефективної податкової системи.

Досі залишається гострою проблема оподаткування сільськогосподарських виробників. Існуючий податковий механізм не враховує ані загальні економічні процеси в Україні, ані специфіку підприємств агропромислового комплексу. Тому питання оподаткування аграрних підприємств привертає дедалі більше уваги науковців, які шукають оптимальні шляхи для стабілізації ситуації в українській податковій системі.

Теоретичні та практичні аспекти вдосконалення фінансового механізму оподаткування на підприємствах завжди цікавили науковців та фахівців, серед яких Андрущенко В. Л., Василик О. Д., Данілов А. В., Крисоватий А. І., Десятнюк О. М., Лютий І. О., Опарін В. М., Соколовська А. М., Швабій І. Б. Їхні роботи свідчать про важливість розробки рішучих заходів для покращення податкового механізму. Однак, поточна практика показує, що зміни в оподаткуванні суб'єктів підприємницької діяльності згідно з Податковим кодексом потребують ретельного вивчення та визначення найкращих умов для розвитку бізнесу. Саме тому реформування оподаткування підприємств є однією з ключових фінансово-економічних проблем сьогодення, від успішного вирішення якої значною мірою залежить хід трансформаційних процесів в Україні. Це підкреслює актуальність, мету та практичну значущість досліджень у даній кваліфікаційній роботі.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Кваліфікаційна робота виконана в межах програми науково-дослідних робіт кафедри фінансів, банківської справи та страхування за темою: „Удосконалення механізму

фінансової діяльності підприємств, організацій і установ”.

Мета та завдання дослідження. Метою дослідження у кваліфікаційній роботі є оцінка ефективності діючого механізму оподаткування аграрних підприємств та розробка науково-обґрунтованих пропозицій щодо його удосконалення.

Втілення мети дослідження обумовлює вирішення наступного кола завдань: 1) розглянути сутність податкових платежів, їх склад та значення в господарській діяльності підприємств; 2) дослідити існуючий механізм оподаткування в сільському господарстві; 3) оцінити порядок нарахування та сплату податків і зборів на підприємстві; 4) обґрунтувати місце і роль податкового планування в побудові оптимального фінансового механізму оподаткування підприємств; 5) вивчити можливості удосконалення практики організації податкових відносин в аграрному секторі на основі досвіду розвинутих країн світу.

Предмет і об’єкт дослідження. Об’єктом дослідження є фінансовий механізм справляння податків на підприємстві. Предмет дослідження – сукупність теоретичних та методичних положень оцінки діючої практики оподаткування аграрних підприємств.

Методи дослідження. Дослідження в кваліфікаційній роботі проводилося згідно з методологією системного підходу до вивчення економічних процесів і явищ. У роботі використані наступні методи наукових досліджень: метод наукової абстракції; методи спостереження, групування, узагальнення; економічного аналізу, синтезу, порівняння; методи структурно-функціонального аналізу.

Інформаційна база. Теоретичною основою дослідження є фундаментальні положення теорії фінансів, теоретичні основи податкового навантаження та податкового планування, грошового обігу і кредиту, сучасні концепції оподаткування, фінансовий аналіз, а також законодавчі та нормативні документи, офіційні статистичні матеріали. Базою для виконання кваліфікаційної роботи виступало фермерське господарство „Греблянське” селище Семенівка Кременчуцького району Полтавської області, зокрема матеріали, що включають фінансову та податкову звітність.

Наукова новизна та практичне значення одержаних результатів. Дослідження здійснене в кваліфікаційній роботі дозволило обґрунтувати ряд пропозицій теоретичного та практичного характеру щодо удосконалення системи оподаткування аграрних підприємств. Практичне значення одержаних результатів полягає в розробці та наданні рекомендацій запропонованих автором щодо фінансового механізму справляння податків в умовах окремого підприємства і підтверджується відгуком.

Особистий внесок здобувача. Кваліфікаційна робота є самостійно виконаним науковим дослідженням. Усі розробки та пропозиції, що містяться в роботі, належать особисто автору.

Апробація результатів дослідження. Результати дослідження доповідалися та отримали позитивні оцінки на 12th International scientific and practical conference [„Perspectives of contemporary science: theory and practice”] (Lviv, Ukraine, 2025) та на науково-практичній конференції студентів за результатами проходження виробничих та технологічних практик (Полтава, 2024 р.).

Публікації. За результатами дослідження опубліковано 2 тези доповіді та наукову статтю у фаховому виданні України на тему „Податковий комплаєнс: сутність, значення та стратегії впровадження” (Актуальні питання економічних наук. 2025. № 8), загальним обсягом 0,96 др. арк.

Структура та обсяг кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота складається з вступу, трьох розділів, висновків, додатків, списку використаних джерел, що нараховує 46 найменувань, містить 16 таблиць, 15 рисунків, 40 додатків. Основний зміст кваліфікаційної роботи викладено на 61 сторінці друкованого тексту.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ТА ФУНКЦІОНУВАННЯ СИСТЕМИ ПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ

1.1. Економічна сутність та необхідність справляння податкових платежів

Оподаткування є ключовою умовою існування держави, забезпечуючи їй доходи для виконання загальносуспільних функцій. Оскільки держава представляє суспільство в цілому, податки мають загальносуспільне значення як її невід'ємна складова.

При формуванні податкової системи необхідно враховувати реальну соціально-економічну ситуацію в країні. Податкова система кожної держави є унікальною, відображаючи її рівень економічного розвитку, внутрішню та зовнішню політику, стан соціальної сфери, національні традиції, географічне положення, кліматичні умови та безліч інших факторів. Саме тому форми оподаткування суттєво різняться між країнами. У світі не існує двох однакових податкових систем, а також ідеальної моделі, адже суспільство постійно розвивається. Це зумовлює необхідність мобільності та еластичності податкової системи.

Податки відіграють провідну роль у забезпеченні виконання державою функцій з регулювання економічних процесів і є важливою складовою фінансових відносин у суспільстві. Їх виникнення та існування нерозривно пов'язане з виникненням і функціонуванням держави. Держава не може існувати без податків, тому вони є вихідною категорією, що відображає суттєві риси загальнодержавних фінансів. Податкові надходження, сплачені платниками до бюджету, стають власністю держави, формуючи матеріальну базу для фінансового забезпечення виконання нею політичних та соціально-економічних зобов'язань.

Сьогодні загальновизнаним є факт, що створення ефективної податкової системи в Україні вимагає радикальних змін для підвищення відповідальності платників за виконання податкових зобов'язань. Це неможливо без вирішення

таких питань, як:

- справедливий розподіл податкового тягаря між платниками.
- спрощення механізму оподаткування.
- чітке визначення прав та обов'язків платників податків.
- забезпечення стабільності податкового законодавства.
- поліпшення організації роботи органів державної податкової служби з платниками.

Метою такої відповідальності обох сторін податкових відносин є створення умов, за яких суб'єкти господарювання, реалізуючи свої інтереси, сприятимуть вирішенню державних завдань, унеможливаючи масове ухилення від сплати податків. Йдеться не лише про збір належних державі коштів, а й про переконливе обґрунтування необхідності виконання платниками свого громадянського обов'язку щодо сплати податків.

Податок є одним з основних понять фінансової науки, одночасно будучи економічним, господарським і політичним явищем. Відомий економіст В. Л. Андрущенко зазначав, що з одного боку, податок – це один з елементів розподілу, одна із складових частин ціни, з аналізу якої (тобто ціни) власне і почалася економічна наука. З іншого боку, встановлення, розподіл, стягування і споживання податків становить одну з функцій держави [1].

Значний внесок у теорію податків, зокрема в обґрунтування принципів оподаткування, зробив німецький вчений А. Вагнер. Він першим визнав необхідність оподаткування капіталу. На початку 30-х років XX століття податки на власність (капітал) стали провідним джерелом бюджетних доходів у багатьох економічно розвинутих країнах Європи, а згодом і у всьому світі [17].

Французький вчений Монтеск'є визначав податки як частину, яку кожен громадянин віддає зі свого майна для того, щоб забезпечити охорону тієї частини, що залишається в нього аби використати її з більшим задоволенням [40].

Італійський економіст Ф. Нітті акцентував увагу на рівні оподаткування. Він доводив необхідність скасування непрямих податків, оскільки вони скорочують споживання, а отже, і виробництво. Цей погляд сприяв активному дослід-

женню проблеми оптимальної ставки податків [22].

Україна має добре забезпечену сучасну наукову літературу, законодавчі та нормативні акти з питань оподаткування, що дозволяє детально ознайомитися з сутністю податків.

Л. Лазебник розглядає податки як дуже складну та надзвичайно впливову на всі економічні явища та процеси фінансову категорію. На її думку, податки є:

- фінансовим підґрунтям існування держави, мірилом її можливостей у світовому економічному просторі щодо розвитку науки, освіти, культури, гарантування економічної безпеки, зростання суспільного добробуту.

- знаряддям перерозподілу доходів юридичних та фізичних осіб у державі [19].

В. Приходько, трактує податки як обов'язковий платіж до бюджету та до державних цільових фондів, що здійснюються платниками в порядку і на умовах, визначених законодавчими актами України [29].

Мобілізація податків та їх використання зачіпає інтереси не лише підприємців та громадян, а й цілих верств населення та соціальних груп, між якими точиться боротьба за форми та методи розподілу й перерозподілу. Сьогодні податки є найефективнішим інструментом впливу держави на суспільне виробництво, його динаміку та структуру, на розвиток науки і техніки, масштаби соціальних гарантій населенню.

Податки є невід'ємною частиною господарства держави, що є історичною формою задоволення колективних потреб. Це найважливіше джерело формування державних доходів, які використовуються на вирішення економічних, соціальних, оборонних завдань, а також на розвиток освіти, науки, культури. Держава не може існувати лише за рахунок добровільних чи благодійних надходжень; їй необхідний бюджет зі стабільним джерелом надходжень, роль яких, насамперед, виконують податки.

Об'єктивною реальністю є те, що в сучасних економічних умовах підприємницькі структури та громадяни повинні віддавати частку своїх доходів на загальнодержавні суспільні потреби, отримуючи натомість від держави безоплатні

блага та послуги.

Створення податкової системи є не лише практичною, а й великою науковою проблемою. Вона вимагає глибокого аналізу господарського життя в державі, доходів населення та підприємницьких структур, а також бюджету сім'ї.

Історія цивілізації свідчить про різноманіття податків, що вводилися в різні періоди розвитку суспільства. Серед них були податки на землю, майно, прибуток, цінні папери, спадщину та дарування, додану вартість, заробітну плату, акцизи, збори та відрахування, а також податки на автомобілі, коней, собак, продуктивну худобу та птицю, бджіл, неодружених чоловіків, бороди, вікна, двері.

Найбільшого розвитку податки досягають в умовах розвинутої ринкової економіки. Вони стають об'єктивним елементом фінансових відносин між державою та юридичними і фізичними особами. При цьому формується завершена модель податкової системи кожної держави, що включає методи та об'єкти оподаткування, ставки податків, строки їх сплати, а також контроль за витрачанням.

За допомогою податків здійснюється перерозподіл валового внутрішнього продукту в територіальному та галузевому аспектах, а також між різними соціальними групами. Цей перерозподіл згладжує недоліки ринкового саморегулювання, створює додаткові стимули для ділової та інвестиційної активності, мотивації до праці, підтримки рівня зайнятості.

Входження України в ринкову економіку зумовило необхідність створення власної податкової системи, яка не повинна бути простим копіюванням досвіду інших країн. Адже податкова система має відображати конкретні умови нашої країни: рівень розвитку економіки, соціальної сфери, зовнішньої та внутрішньої політики, традицій народу, географічного положення та безлічі інших чинників. У зв'язку з цим склад податкової системи, структурні співвідношення окремих податків, порядок їх обчислення, форми розрахунків, організація податкової служби можуть значно відрізнятись. Проте існує ряд основних податків, які здобули загальносвітове визнання, хоча механізм їх справляння може суттєво відрізнятись в різних країнах. Податкові системи економічно розвинутих країн спираються на детально розроблену теорію податків, творцями якої є видатні пред-

ставники економічної науки: Адам Сміт, Давид Рікардо, Джон Кейнс, Поль Самуельсон, Кнут Віксель, Йозеф Шумпетер та багато інших. Практика підтверджує, що в більшості європейських країн податки успішно виконують роль економічного знаряддя соціальної справедливості та активізації господарського життя.

Аналізуючи практику побудови податкових систем у багатьох країнах Західної Європи та ознайомлюючись з науковими розробками вчених-економістів від Петті та Сміта до сьогодення, можна сформулювати головні принципи податкової системи: сума сплаченого податку завжди має дорівнювати вартості отримуваних від держави благ та послуг; усі податки повинні бути точно визначені щодо ставки податку та строку сплати; платники податків мають бути інформовані урядом про використання кожної копійки сплачених ними податків; нові податки повинні вводитися лише для покриття відповідальних витрат, а не для ліквідації дефіциту; об'єктом оподаткування може бути лише дохід; податок має бути пропорційний доходу; ставка не повинна перевищувати розумного оптимуму, що дорівнює третині доходу; умови оподаткування мають бути простими та зрозумілими платникові; податок слід стягувати у зручний для платника час і прийнятним до нього методом. При цьому слід врахувати дешевизну стягування податків.

За додержанням цих принципів між урядами країн і платниками податків ведеться жорстока боротьба. Саме тому важливого значення набуває прийняття податкових кодексів, в яких законодавчо закріплюється рівномірність оподаткування, захист платника податків від свавілля податкових служб, дотримання податкової дисципліни. Так, Податковий кодекс України [27] визначає принципи побудови системи оподаткування в Україні, податки і збори до бюджетів різних рівнів, а також права, обов'язки і відповідальність платників.

За економічною сутністю податки є обов'язковими платежами, що вилучаються державою з доходів юридичних чи фізичних осіб до відповідного бюджету для фінансування державних витрат, передбачених конституцією та іншими законодавчими актами. Податком є обов'язковий, безумовний платіж до

відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до Податкового кодексу. Важливо підкреслити, що податки виражають односторонні відносини держави з фізичними та юридичними особами під час їх сплати, але водночас вони забезпечують зворотний зв'язок із платниками завдяки фінансуванню відповідних витрат. Податки є досить складною фінансовою категорією і потребують певної класифікації. Характерні ознаки, що притаманні податкам наведено на рис. 1.1 [35].

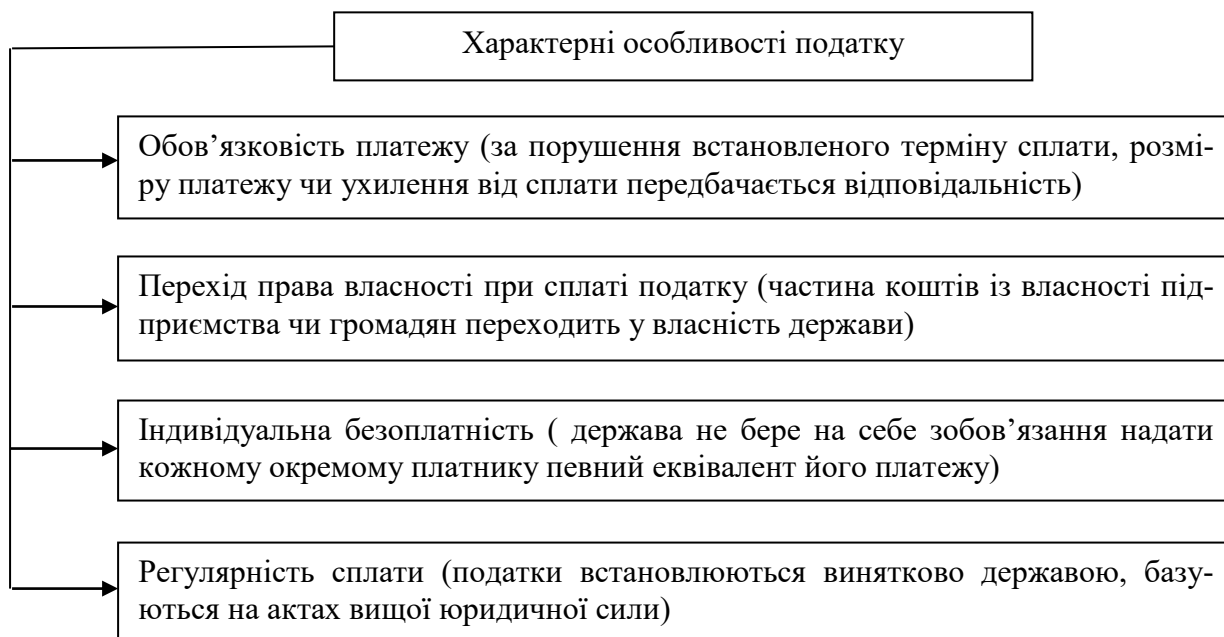


Рис. 1.1. Типові ознаки економічної категорії „податки”

Щодо класифікації податків, то в основному їх розмежують за економічним змістом, формою оподаткування, державними структурами, які встановлюють і стягують ті чи інші податки й збори. Розглянемо узагальнений підхід до класифікації податків та зборів за такими критеріями (рис. 1.2).

Сучасна система оподаткування є складним поєднанням податкової теорії, механізмів створення податкової системи, різноманітних форм податків, методів їх стягнення та контролю за їх використанням.

Важливим аспектом дослідження є сутність „фінансового механізму” взагалі, та фінансового механізму справляння податків на підприємстві зокрема. Для ефективного використання фінансових ресурсів підприємств та з метою управління їхніми фінансами застосовується фінансовий механізм. Хоча поняття

„фінансовий механізм” широко використовується в економічній літературі, єдиної думки щодо його визначення та складових не існує.

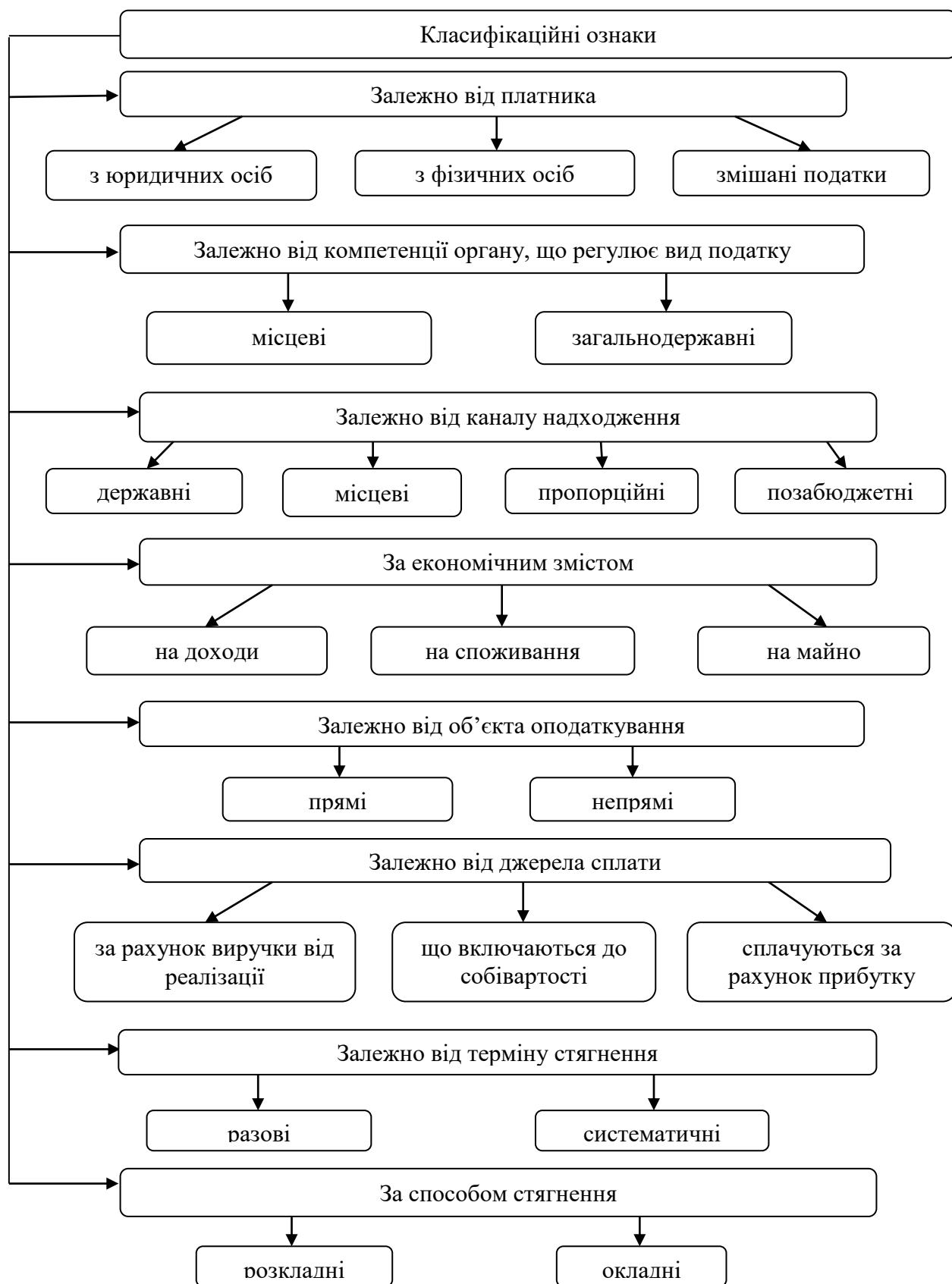


Рис. 1.2. Класифікація податків і зборів

Провідні західні вчені не виділяють фінансовий механізм як окремий об'єкт вивчення, проте ґрунтовно досліджують фінансові методи впливу на державу, суспільство та підприємство. Таким чином, фінансовий механізм підприємства можна охарактеризувати як систему управління фінансами, що призначена для організації взаємодії фінансових відносин і грошових фондів з метою оптимізації їхнього впливу на кінцеві результати його діяльності [28].

Оптимальна взаємодія фінансових відносин досягається завдяки використанню всіх фінансових категорій (серед яких і податки), нормативів, різноманітних стимулів, пільг, санкцій та інших фінансових важелів [25].

Отже, фінансовий механізм справляння податків на підприємстві – це процес, що характеризується оптимальним вибором системи оподаткування для підприємства, а також правильністю, своєчасністю та повнотою сплати податків цим підприємством.

До 2011 року порядок обчислення та сплати різних видів податків і відрахувань в Україні регулювався 28 законами, що передбачали 20 загальнодержавних податків, зборів і відрахувань та 14 місцевих податків і зборів [17]. З прийняттям Податкового кодексу України у 2011 році значна кількість податків та зборів була скасована, і нова податкова система налічувала 18 загальнодержавних та 5 місцевих податків і зборів. Це мало на меті покращити систему оподаткування для всіх суб'єктів господарювання та забезпечити стабільні надходження податків, зборів та платежів до бюджету країни. За період функціонування Податкового кодексу відбулася низка суттєвих змін у складі податків, зокрема у 2015 році, які також були спрямовані на подальше скорочення та оптимізацію як існуючих податкових платежів, так і форм оподаткування.

Загалом, створення досконалої податкової системи України має відбуватися через послідовну реалізацію стратегічних цілей реформування податкової системи України, а саме: підвищення конкурентоспроможності вітчизняного бізнесу: легалізація тіньового сектору; активізація інвестиційних процесів в економіці; розробка простих і зрозумілих податкових норм для суб'єктів господарювання; скорочення витрат платників на нарахування і сплату податків і держави

на її адміністрування; адаптація податкового законодавства України до європейського законодавства; забезпечення умов для добровільного виконання вимог податкового законодавства платниками податків; запровадження інформаційно-аналітичної системи державної податкової служби в національному масштабі; автоматизація процесів оподаткування з використанням сучасних технологій.

1.2. Ретроспективний аналіз розвитку системи прямого оподаткування юридичних і фізичних осіб – аграрних товаровиробників

Взаємодія сільськогосподарських товаровиробників із державним бюджетом у частині податків, подібно до інших секторів економіки, спочатку регулювалася Законом України „Про систему оподаткування” від 25 червня 1991 року. Цей закон закладав фундаментальні принципи функціонування податкової системи для всіх видів підприємств [22].

З часом виникла нагальна потреба у реформуванні системи оподаткування сільськогосподарських товаровиробників. Це було зумовлено хронічною збитковістю або вкрай низькою прибутковістю сільськогосподарського виробництва, що постійно погіршувалася. Особливо критичною ситуація стала у 1998 році, коли аграрний сектор опинився на межі краху: 83 % господарств агропромислового комплексу були збитковими, з них близько 93 % – безпосередньо сільськогосподарського профілю. Завищені податкові ставки лише поглиблювали кризу, сприяючи зростанню тіньової економіки та закриттю сільськогосподарських підприємств.

Для стабілізації ситуації в аграрному секторі на законодавчому рівні було імплементовано спеціальний режим оподаткування для сільськогосподарських товаровиробників у формі фіксованого сільськогосподарського податку (ФСГП). Цей податок було запроваджено у 1998 році як експеримент у трьох регіонах України: Глобинському (Полтавська область), Старобешівському (Донецька область) та Ужгородському (Закарпатська область) районах. Суб'єкти господарю-

вання, які відповідали критеріям закону, сплачували ФСГП замість 12 інших податків і зборів, включаючи податок на прибуток та плату за землю [37].

Суб'єктами оподаткування ФСГП визнавалися ті товаровиробники, що займалися виробництвом сільськогосподарської продукції, за умови, що їхній валовий дохід від реалізації такої продукції за попередній звітний (податковий) рік перевищував 50% від загального валового доходу підприємства. Об'єктом оподаткування виступала земля, а саме – площа ріллі, що перебувала у власності або користуванні сільськогосподарського товаровиробника. Важливою особливістю було те, що розмір нарахованого податку визначався не на основі фінансових результатів підприємства (прибутку чи збитку), а виходячи з обсягу його земельних угідь.

Наступним важливим кроком держави, спрямованим на підтримку сільськогосподарського виробництва та поліпшення фінансового стану аграріїв, стало звільнення платників ФСГП від його сплати, за винятком обов'язкових платежів на державне пенсійне страхування (68 %) та обов'язкове соціальне страхування (2 %) [37]. Хоча це звільнення забезпечило значну податкову економію для аграріїв, воно водночас призвело до зниження рівня соціального захисту найманих працівників у галузі через їхню обмежену участь у наповненні соціальних фондів, особливо Пенсійного.

Щодо інших податкових платежів, їхнє навантаження на сільськогосподарські підприємства було значно меншим. Зокрема, один із основних бюджетоутворюючих податків – податок на прибуток – практично не стягувався в останні роки перед запровадженням ФСГП, зважаючи на масову збитковість сільськогосподарських підприємств.

Комунальний податок не сплачувався сільськогосподарськими підприємствами незалежно від обраної системи оподаткування, що робило його включення до складу ФСГП недоцільним. Збір за геологорозвідувальні роботи, фінансовані з державного бюджету, стосувався специфічної діяльності, пов'язаної з видобутком корисних копалин, до якої більшість сільськогосподарських підприємств не мали жодного відношення.

Згідно з діючим законодавством, головною умовою для переходу на сплату ФСГП була належність суб'єкта господарювання до сільськогосподарської галузі, що визначалася з урахуванням критеріїв, встановлених законом. Платниками ФСГП могли бути сільськогосподарські підприємства різних організаційно-правових форм, селянські та інші господарства, що займалися виробництвом сільськогосподарської продукції. Однією з ключових умов реєстрації як платника ФСГП було перевищення 50 % від загального валового доходу підприємства від реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва та продуктів її переробки за попередній звітний рік. У випадку реорганізації підприємства шляхом злиття або приєднання, норма 50 % поширювалася солідарно на всіх суб'єктів, що об'єднувалися [12].

Згодом відбулися суттєві зміни у переліку податків, які замінював ФСГП: його було скорочено з 12 до 6 податків. Серед них справді обтяжливим для товаровиробників міг залишатися лише податок на прибуток.

Однією з найважливіших віх в історії цього податку стало прийняття у 2010 році Податкового кодексу України, де сплату ФСГП було регламентовано Главою 2 Розділу XIV. Цей Кодекс став уніфікованим законодавчим документом, що систематизував та доопрацював усі основні положення та нормативні акти, які регулювали сплату ФСГП. З його прийняттям також скоротилася кількість податків і зборів, які замінював ФСГП. З 2015 року ФСГП було трансформовано в окрему (четверту) групу Єдиного податку [31].

З практичної точки зору, цей податок надає переваги у плануванні діяльності, оскільки товаровиробник може заздалегідь розрахувати суми податків, що підлягають сплаті до бюджету.

До 2017 року Податковий кодекс України передбачав можливість застосування спеціального режиму оподаткування ПДВ для стимулювання діяльності аграрних підприємств. Важливо відзначити, що спеціальний режим ПДВ та спеціальний режим єдиного податку – це абсолютно різні та незалежні режими.

Сільськогосподарські товаровиробники, чий оборот від реалізації перевищував 1 млн грн за останні 12 календарних місяців, були зобов'язані зареєстру-

ватися як платники ПДВ. Проте вони могли обрати спеціальний режим оподаткування за умови, що частка доходу від продажу сільськогосподарської продукції перевищувала 75 % від загального доходу. Перевага спеціального режиму з ПДВ полягала в тому, що нарахована сума податкового зобов'язання не перераховувалася до бюджету, а акумулювалася на спеціальному рахунку платника податків у банку.

Важливим аспектом цього режиму була можливість видачі податкової накладної покупцям. Це дозволяло покупцям, які також були платниками ПДВ, використовувати право на податковий кредит. Таким чином, аграрії не тільки уникнули ризику втрати покупців, а й могли розширювати свою діяльність за рахунок акумульованих сум податку. Решту податків аграрне підприємство могло сплачувати на загальних підставах, не використовуючи спеціальний режим єдиного податку. У такому випадку найбільшим податковим зобов'язанням для підприємства ставав податок на прибуток. Особливостями оподаткування прибутку сільськогосподарських підприємств є податковий період і можливість зменшення суми нарахованого податкового зобов'язання на розмір податку на землю, що використовується в сільськогосподарському виробничому обороті [12].

Згідно з Податковим кодексом України, річний податковий період для сільськогосподарських товаровиробників починається з 1 липня поточного звітнього року і завершується 30 червня наступного звітнього року. Це сприяє можливості робити річний розрахунок податку на прибуток з урахуванням специфіки виробництва та реалізації сільськогосподарської продукції.

Спеціальний режим оподаткування ПДВ для сільськогосподарських підприємств, що регулювався ст. 209 ПКУ, діяв до кінця 2016 року. Відповідно до цієї статті, сільськогосподарські підприємства мали можливість накопичувати податкову різницю з ПДВ між реалізацією сільськогосподарських товарів та придбанням виробничих факторів [27].

Загалом, спеціальні режими оподаткування аграрного товаровиробництва вигідні та стимулюють розвиток сільськогосподарських підприємств. Проте

критерії їх застосування та механізми реалізації є більш сприятливими та зручними для великого аграрного бізнесу та переробних підприємств. Негативним аспектом є також надмірне державне адміністрування механізмів отримання сільськогосподарськими товаровиробниками пільг від спеціальних режимів оподаткування.

З вищезазначеного можна зробити висновок, що формування ефективної податкової політики для сільськогосподарських товаровиробників в сучасних ринкових умовах є обов'язковою передумовою. Це дозволить зменшити витрати, підвищити ефективність та загальну привабливість галузі. Держава сприяє цьому, не підвищуючи ставки єдиного податку та зберігаючи пільговий режим оподаткування ПДВ. Однак, як зазначалося раніше, не завжди єдиний податок може бути вигідним для сільськогосподарських підприємств, тому необхідно впроваджувати на підприємствах такий елемент податкової політики, як податкове планування. Воно забезпечить ефективне використання наявних фінансових ресурсів.

Оподаткування сільськогосподарських товаровиробників впливає не лише на самі підприємства, а й на розвиток територій, де вони функціонують. Значна частка податкового навантаження аграрних підприємств припадає саме на місцеві податки і збори, які, своєю чергою, формують дохідну частину місцевих бюджетів.

У зв'язку з цим, держава має бути зацікавлена у розвитку сільського господарства, адже за останні роки значна кількість сіл поступово зникає з географічної карти України. Проте при цьому держава не приділяє належної уваги податковій політиці в цій галузі, що підтверджують зміни у податковому законодавстві, зокрема в частині оподаткування саме аграрних товаровиробників. Звичайно, деякі напрямки реформування політики щодо розвитку сільської місцевості розроблені державою, зокрема програма розвитку сільської місцевості до 2020 року, однак, як уже зазначалося вище, великої уваги оподаткування в ній не приділяється [5].

На сьогоднішній день власні доходи у вигляді надходжень від місцевих податкових платежів залишаються незначними. Ні попередня система оподаткування, ні чинний Податковий кодекс України не забезпечують можливості використання потенціалу місцевих податків і зборів як потужного джерела поповнення місцевих бюджетів. Це висуває на перший план питання кардинальної трансформації системи місцевого оподаткування.

Саме тому одним із дієвих способів ефективного розвитку сільських територій є зміна державної податкової політики стосовно сільськогосподарських товаровиробників. При цьому необхідно одночасно звертати увагу як на збільшення надходжень до місцевих бюджетів від сплати податків і зборів, так і на розвиток товаровиробників, що функціонують на даних територіях. Тобто, необхідно знайти такий рівень оподаткування, який забезпечить стабільне зростання надходжень до місцевих бюджетів і водночас стимулюватиме розвиток аграрних підприємств.

З 2016 року на законодавчому рівні зменшено заходи акумуляції ПДВ, що, своєю чергою, призведе до зменшення обсягів державної підтримки у даній галузі, яка у 2015 році становила 24,7 млрд грн. Ці нововведення не сприяють зростанню прибутковості та рентабельності аграрних підприємств. Одночасно слід зазначити певні новації стосовно фіксованого сільськогосподарського податку (ФСГП), який у 2015 році було змінено на 4 групи єдиного податку. Хоча загалом суть оподаткування в частині заміни ФСГП на єдиний податок майже не змінилася, за винятком збільшення ставок оподаткування [17].

Підсумовуючи проведений аналіз розвитку системи оподаткування аграрних товаровиробників, можна констатувати, що поряд з існуванням єдиного податку, всі інші елементи податкових відносин відповідають характеристикам загальної системи оподаткування, притаманної для суб'єктів підприємницької діяльності інших галузей національної економіки. Водночас, підтримка аграріїв здебільшого відбувається шляхом пільгового кредитування.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНА ПРАКТИКА СПРАВЛЯННЯ ПОДАТКІВ З ЮРИДИЧНИХ І ФІЗИЧНИХ ОСІБ

2.1. Оцінка досягнутого рівня справляння єдиного податку в аграрних підприємствах

Фермерське господарство „Греблянське” Кременчуцького району Полтавської області (далі ФГ „Греблянське”), на матеріалах якого виконувались дослідження, створене та діє на підставі норм Цивільного кодексу України та інших актів законодавства у відповідності до рішення учасників товариства, є юридичною особою за законодавством України і користується всіма наданими законодавством правами, у т. ч. має печатку та штампи з власним найменуванням. Метою діяльності ФГ „Греблянське” є отримання прибутку на основі задоволення потреб громадян, підприємств, установ та організацій у продукції, товарах, послуг, які виробляються та надаються в межах діяльності, обумовленої Статутом.

З метою проведення аналізу фінансового стану ФГ „Греблянське” слід розглянути сукупність показників, що характеризують: майновий стан, фінансову стійкість, ліквідність та платоспроможність, фінансові результати і рентабельність, ділову активність підприємства, дебіторську та кредиторську заборгованість підприємства. Розрахунок даних показників здійснюється на основі інформації з річної фінансової звітності (додатки: А, Б, В).

Активи являють собою фінансово-економічні ресурси підприємств в різних видах для використання під час здійснення ними господарської діяльності, формуючись для досягнення конкретних цілей та втілення стратегії економічного розвитку та характеризуючи, при цьому, основу його економічного потенціалу. Загальновизнано, що активи підприємства повинні відповідати функціональному напрямку та обсягам його діяльності.

Невід’ємним елементом загальної оцінки активів ФГ „Греблянське” є аналіз його майнового стану за інформацією бухгалтерського балансу з використан-

ням прийомів горизонтального і вертикального аналізу з обчисленням показників структури та динаміки (табл. 2.1, додаток Г1).

Розрахункові дані табл. 2.1 свідчать про зміни майнового потенціалу підприємства в, загалом, негативному напрямку. Так, за період 2022 – 2024 рр. загальна вартість майна ФГ „Греблянське” зменшилась з 8951,7 тис. грн до 6563,5 тис. грн. Дане зниження обумовило одночасне (причому в різних періодах з протилежною динамікою) зменшення, як необоротних, так і оборотних активів підприємства, що наочно демонструє рис. 2.1.

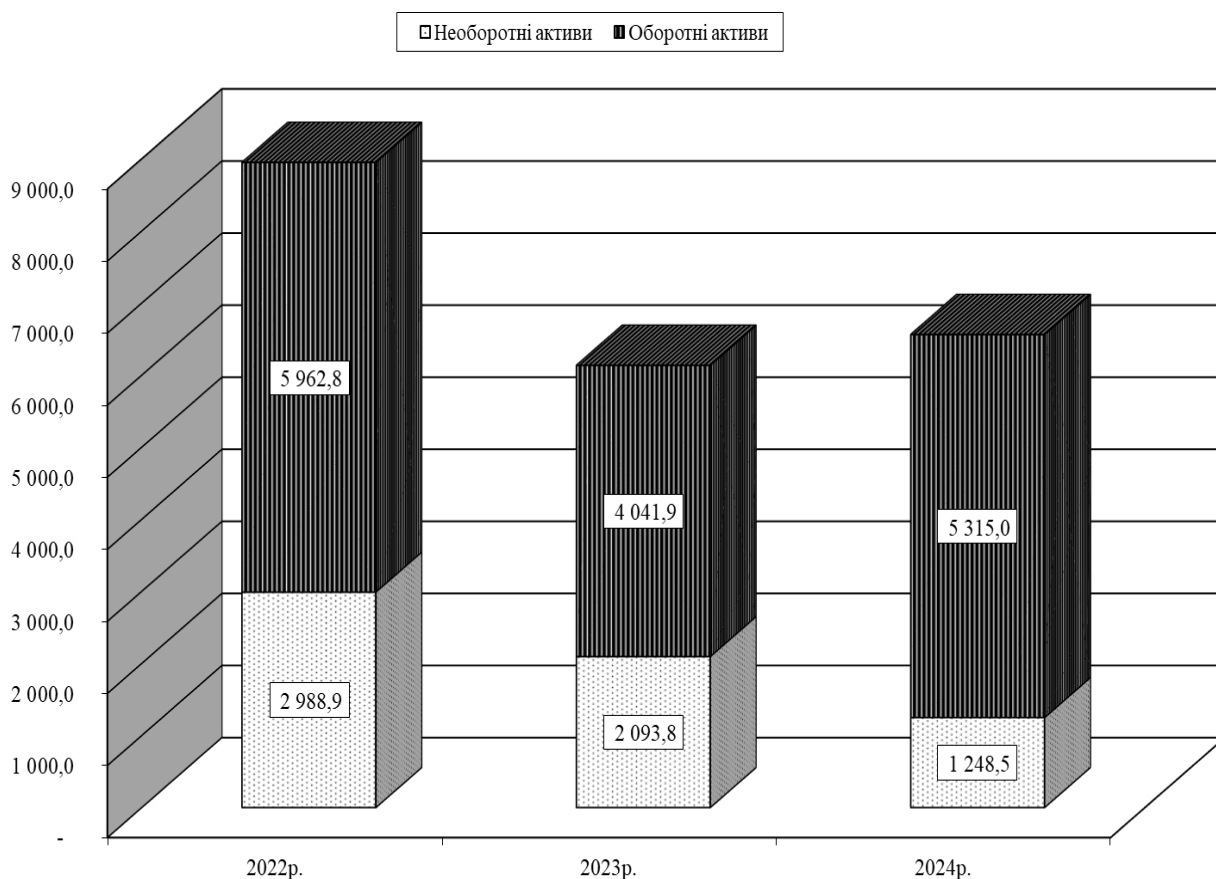


Рис. 2.1. Динаміка зміни обсягів окремих видів активів ФГ „Греблянське” за 2022 – 2024 рр., тис. грн

Необоротні активи представлені в балансі підприємства за рядом статей, зокрема: основні засоби, та довгострокові фінансові інвестиції. Даний факт обумовлює необхідність подальшого дослідження в напрямку оцінки складових необоротних активів, що наявні на підприємстві в досліджуваному періоді (табл. 2.2).

Склад, структура та динаміка обсягів окремих видів необоротних активів ФГ „Греблянське” 2022 – 2024 рр.

Необоротні активи	2022 р.		2023 р.		2024 р.		Відхилення (+,-), 2024 р. від 2023 р.	
	сума, тис. грн	питома вага, %	сума, тис. грн	питома вага, %	сума, тис. грн	питома вага, %	суми, тис. грн	питомої ваги, %
Основні засоби	2988,9	100,0	2089,7	99,8	1244,4	99,7	-1744,5	-0,3
Довгострокові фінансові інвестиції	-	0,0	4,1	0,2	4,1	0,3	+4,1	+0,3
Всього	2988,9	100,0	2093,8	100,0	1248,5	100,0	-1740,4	X

*за залишковою вартістю станом на кінець року

Розрахунки, здійснені в табл. 2.2, вказують на негативну динаміку зміни, як загального обсягу необоротних активів ФГ „Греблянське” за останні три роки, так і їх основного складового елементу – основних засобів. Оцінюючи наявний склад необоротних активів слід зауважити, що при наявності певної частки довгострокових фінансових інвестицій домінуючі позиції займають основні засоби, що підтверджує рис. 2.2 (додаток Г2).

Обсяги сформованих за рахунок власних та залучених джерел оборотні активи потребують дослідження в розрізі окремих складових за період останніх трьох років (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Склад, структура та динаміка оборотних активів ФГ „Греблянське”, 2022 – 2024 рр., (станом на кінець року)

Види оборотних активів	2022 р.		2023 р.		2024 р.		Відхилення (+,-) 2024 р. від 2022 р.	
	сума, тис. грн	питома вага, %	сума, тис. грн	питома вага, %	сума, тис. грн	питома вага, %	абсолютне, грн	відносне, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Виробничі запаси	179,3	3,0	534,0	13,2	1096,9	20,6	917,6	511,8
Готова продукція	689,3	11,6	2655,4	65,7	2514,3	47,3	1825,0	264,8
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	221,6	3,7	-	0,0		0,0	-221,6	-100,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	0,0	391,6	9,7	13,2	0,2	13,2	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	4500,0	75,5	368,9	9,1	1201,9	22,6	-3298,1	-73,3
Грошові кошти та їх еквіваленти	368,9	6,2	88,4	2,2	488,7	9,2	119,8	32,5
Інші оборотні активи	3,7	0,1	3,6	0,1	-	0,0	-3,7	-100,0
Разом	5962,8	100,0	4041,9	100,0	5135,0	100,0	-827,8	-13,9

Виходячи з даних табл. 2.3 можна зробити висновок, що загальна величина оборотних активів ФГ „Гребляньське” за досліджуваний період 2022 – 2024 рр. зменшилась на 827,8 тис. грн, або на 13,9 %. Дане зменшення оборотних активів обумовлене, в першу чергу, зниженням обсягів іншої поточної дебіторської заборгованості (майже в чотири рази), а також зменшенням дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги. В той же час, слід відмітити за останні три роки збільшення величини готової продукції, виробничих запасів та грошових коштів та їх еквівалентів.

Визначення джерел формування капіталу підприємства є важливою складовою аналізу фінансового стану підприємства (табл. 2.4, додаток Г3).

Дані табл. 2.4 підтверджують факт суттєвого зменшення загальної величини капіталу ФГ „Гребляньське” за період 2022 – 2023 років на 2816,0 тис. грн, або на 31,5 %. Таке зниження обсягів пасивів підприємства обумовило, виключно, зменшення обсягів власного капіталу підприємства з 8751,1 тис. грн до 5273,8 тис. грн, тоді як зобов’язання підприємства, зросли на 661,3 тис. грн. За період наступних 2023 – 2024 рр. ситуація змінилась на протилежну – власний капітал почав збільшуватися, а величина такого приросту склала 1250,2 тис. грн (23,7 %). При цьому, зобов’язання ФГ „Гребляньське” за цей період хоча й зменшились на 822,4 тис. грн або на 95,4 %, однак все ж не перешкодили загальному приросту капіталу підприємства, що графічно доводить рис. 2.3.

Фінансова стійкість ФГ „Гребляньське”, як і інших господарюючих суб’єктів залежить від розміщення його активів та джерел формування капіталу і

характеризується, насамперед, співвідношенням між обсягами власного капіталу і зобов'язань.

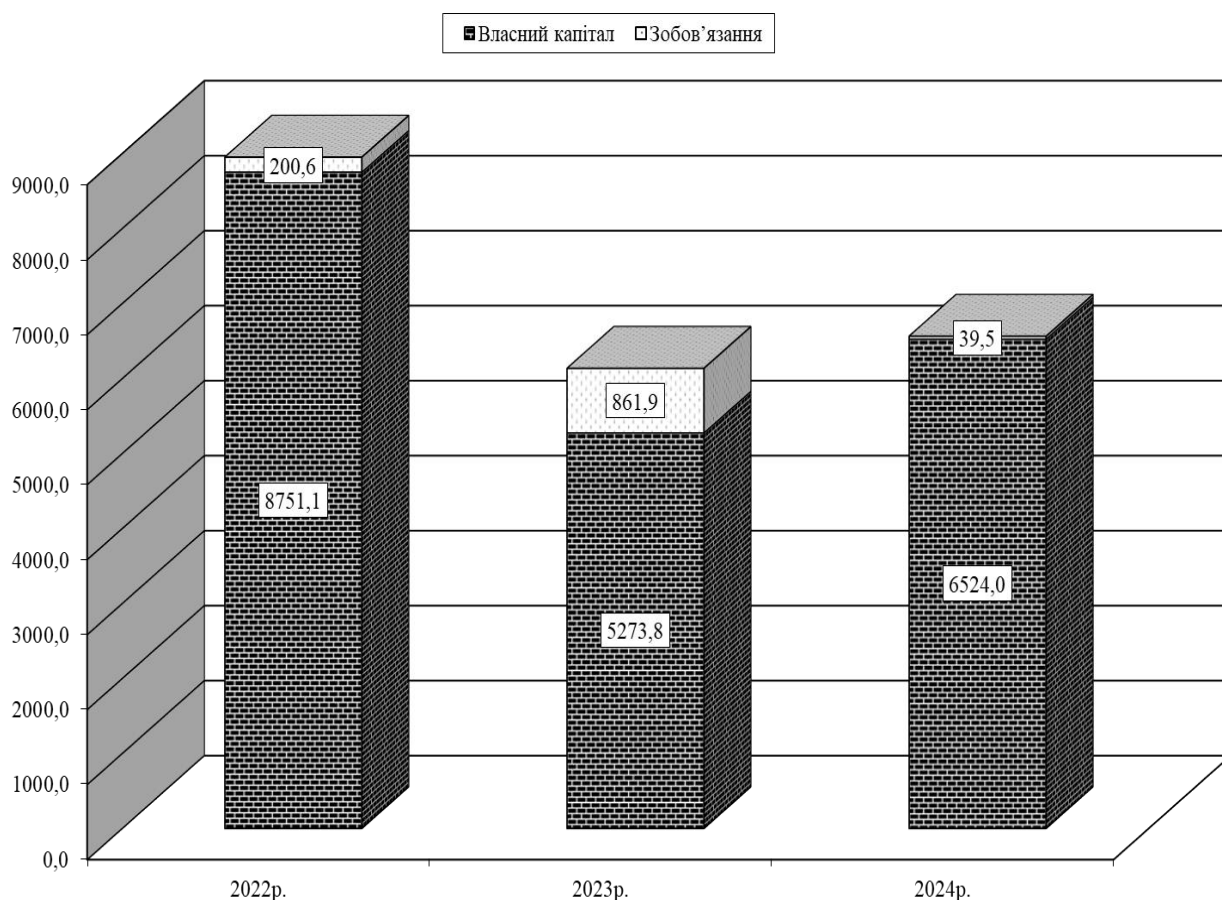


Рис. 2.3. Динаміка зміни обсягів окремих видів пасивів ФГ „Греблянське” за 2022 – 2024 рр., тис. грн

Виконані розрахунки (табл. 2.5, додаток Г4) свідчать про загальне зростання до цього високого рівня фінансової стійкості ФГ „Греблянське” за показниками структури джерел формування капіталу. Так, фактичне значення коефіцієнта автономії вказує на те, що на кінець 2024 року питома вага власного капіталу у валюті балансу становить 99,4 %, що на 1,6 пункти вище порівняно з 2022 роком. Коефіцієнт концентрації залученого капіталу за останні три роки відповідно зменшився з 0,022 до 0,006 і підтверджує фактично відсутність залежності від кредиторів.

Окремо, динаміку показників фінансової стійкості підтверджують розрахунки здійснені в табл. 2.6 (додаток Г5).

За результатами розрахунків проведених в табл. 2.6 відмічаємо факт одночасно збільшення за 2022 – 2023 рр., запасів ФГ „Греблянське”, і зменшення його власних оборотних коштів, що обумовило різку зміну типу фінансової стійкості з абсолютної до кризової. За наступні два роки, при одночасному уповільненні темпу приросту обсягів запасів, власні оборотні кошти ФГ „Греблянське” суттєво зросли – з 3180 тис. грн у 2023 р. до 5275,5 тис. грн. Такі зміни забезпечили нову зміну типу фінансової стійкості – до абсолютної.

Ліквідність ФГ „Греблянське”, як і інших суб’єктів підприємницької діяльності – це його здатність швидко продати активи й одержати гроші для оплати своїх зобов’язань. Рівень ліквідності активів пов’язаний із часом, необхідним для перетворення їх у грошові кошти (табл. 2.7, додаток Г6).

Аналіз даних табл. 2.7 свідчить про стабільність платіжних можливостей ФГ „Греблянське” за період останніх трьох років. Так за період 2022 і 2024 рр. високоліквідних активів було достатньо для покриття найбільш термінових зобов’язань. Поряд з цим слід відмітити повну відсутність на підприємстві короткострокових та довгострокових зобов’язань. Графічно зроблені висновки доповнює рис. 2.4.

З категорією ліквідності тісно пов’язане поняття платоспроможності, яке характеризує здатність підприємства своєчасно й повністю виконати свої платіжні зобов’язання, що впливають із кредитних та інших операцій, грошового характеру і мають певні терміни оплати (табл. 2.8).

Таблиця 2.8

**Відносні показники оцінки платоспроможності ФГ „Греблянське”,
2022 – 2024 рр.**

Показник	2022 р.	2023 р.	2024 р.	Нормативне значення	Відхилення (+,-) 2023 р. від 2022 р.	Відхилення (+,-) 2024 р. від 2023 р.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1,839	0,103	12,372	$\geq 0,2$	-1,736	12,270
Коефіцієнт швидкої ліквідності	25,395	0,989	43,134	$\geq 0,7$	-24,406	42,145
Загальний коефіцієнт ліквідності	29,725	4,690	134,557	$\geq 1,0$	-25,035	129,867

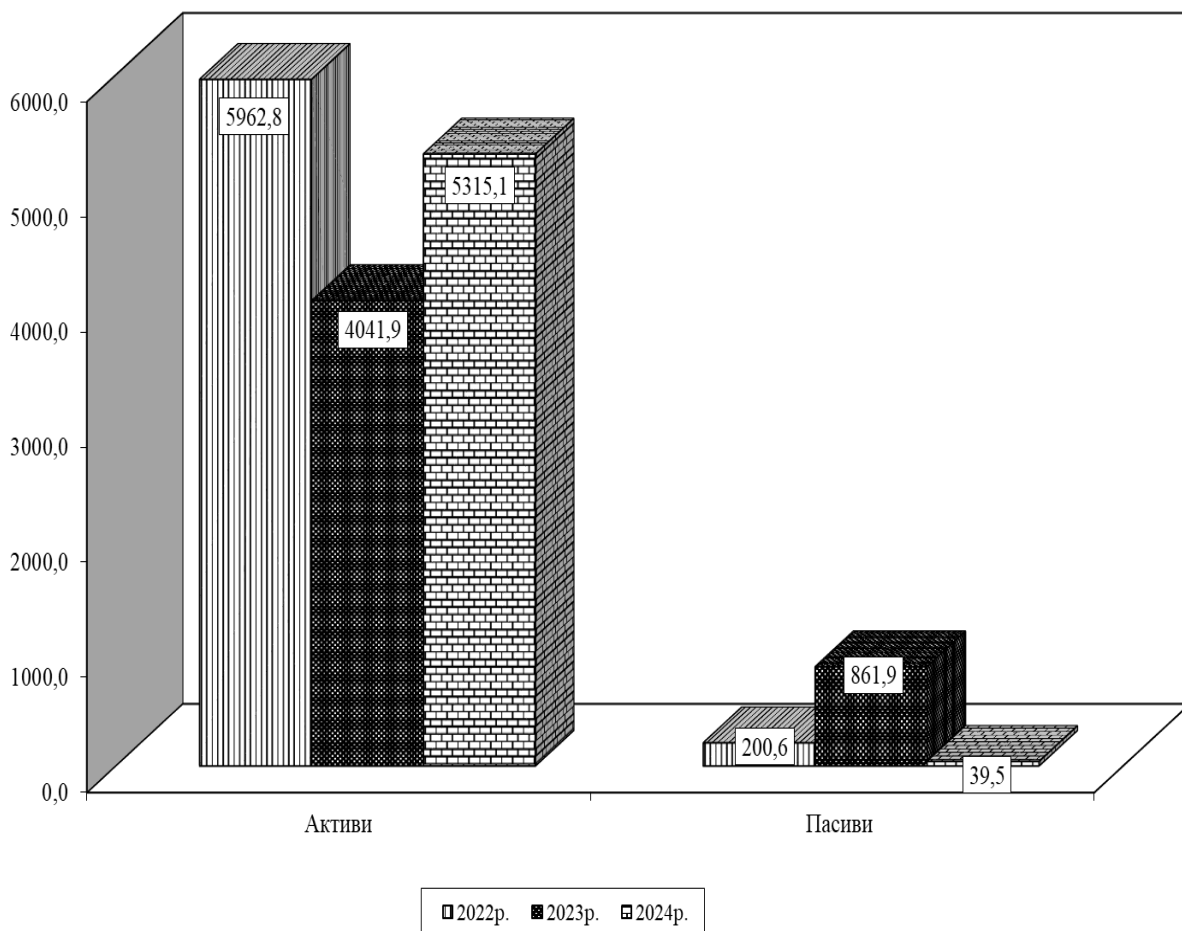


Рис. 2.4. Динаміка обсягів активів та пасивів ФГ „Греблянське”,
2022 – 2024 рр., тис. грн

Розрахунки в наведеній таблиці свідчать про загалом позитивну за досліджувани 2022 – 2024 рр. (особливо за останні два роки) динаміку всіх показників ліквідності ФГ „Греблянське”. Одночасно, слід наголосити на дотриманні нормативу щодо коефіцієнтів абсолютної ліквідності, швидкої ліквідності та загального коефіцієнта ліквідності, що наочно підтверджує рис. 2.5 (додаток Г7).

Оцінка фінансових результатів є одним із найважливіших напрямів оцінки ефективності виробничо-фінансової діяльності підприємств (табл. 2.9, додаток Г8). Результат такої оцінки свідчить про негативний момент в діяльності ФГ „Греблянське”, що полягає в нестабільності його фінансових результатів за останні три роки. Так підприємство за період 2022 – 2023 рр., в зв’язку з військовим станом та значним спадом в економіці, загалом, і в аграрному секторі, перетворилось з прибуткового у 2022 р. (з чистим прибутком 1286,9 тис. грн) у

збиткове (зі збитком 877,3 тис. грн). За наступний 2024 р., ситуація змінилась в позитивну сторону – ФГ „Греблянське” знову стало прибутковим з розміром чистого прибутку 1250,2 тис. грн, тобто майже повернувшись до рівня 2022 р. про що наочно свідчить рис. 2.5.

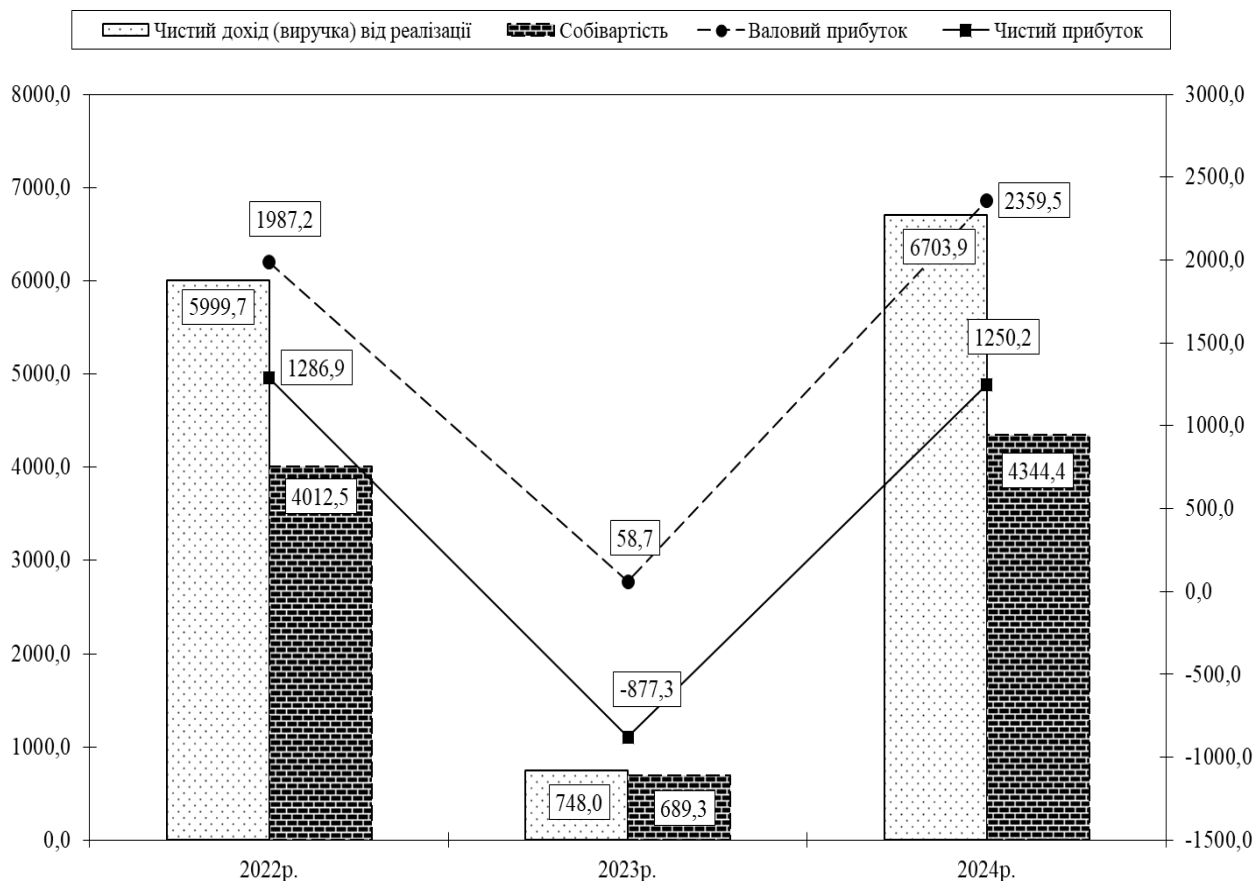


Рис. 2.5. Динаміка окремих показників оцінки фінансових результатів діяльності ФГ „Греблянське”, 2022 – 2024 рр., тис. грн

Підсумовуючи здійснене дослідження та аналіз фінансового стану підприємства, за окремими показниками слід свідчити про його нестабільність. Тому ФГ „Греблянське” має звернути увагу на усунення поточних проблем і розвиток позитивних тенденцій, зокрема для того щоб забезпечити гарантії своєчасних розрахунків з найманими працівниками та державою та оперативно реагувати на зміни в складі і структурі активів і джерел його формування шляхом обґрунтування комплексу заходів щодо поліпшення, як майнового потенціалу, так і в цілому фінансового стану підприємства.

На сьогоднішній день прямі податки виступають дійовим фінансовим ре-

гулятором доходів платників, інвестицій, нагромадження капіталу, ділової активності, сукупного споживання тощо. Закономірне підвищення ролі прямих податків може бути забезпечене тільки внаслідок загальної зміни економічної ситуації в країні – економічного зростання, підвищення рівня доходів юридичних і фізичних осіб, тобто внаслідок створення сприятливого фінансового середовища для розвитку ринкових відносин.

На сучасному етапі розвитку економічних відносин в Україні досліджуване ФГ „Греблянське” використовує спеціальний режим оподаткування сільськогосподарських товаровиробників, сплачуючи при цьому, єдиний податок (IV група). Фактично підприємство шляхом сплати даного податку заміняє сплату податку на прибуток, який уособлює собою механізм оподаткування доходів сільськогосподарських підприємств, а також податку на доходи фізичних осіб, який підприємство сплачує за рахунок доходів виплачуваних ним своїм найманим працівникам, виконуючи роль податкового агента.

Говорячи про недоліки функціонування альтернативних систем оподаткування, слід, в першу чергу, зупинитися на фіксованому сільськогосподарському податкові (ФСГП), який уособлював дану систему в період з 1999 р. до 2015 р. і був найбільш поширеним в аграрному секторі економіки держави. На прорахунках в діючій практиці справляння ФСГП ґрунтовно наголошують, як дослідження науковців, так і реальна ситуація із надходженням податкових платежів до бюджету від сільськогосподарських підприємств. Починаючи з 2016 р. в наслідок змін, які сталися податковому законодавстві України фіксований сільськогосподарський податок перестав існувати як окремий податковий платіж. Відтепер це частина єдиного податку, де для колишніх платників ФСГП виділена окрема група (четверта). Так, загальні умови, що надають право на сплату даного податку не змінились.

В той же час, вагомих змін зазнала база оподаткування – нормативна грошова оцінка сільськогосподарських угідь. До проведення податкової реформи використовувалась вартісна оцінка одного гектара сільськогосподарських угідь та земель водного фонду проведена за станом на 1 липня 1995 р. Тобто база оподаткування фіксованого сільськогосподарського податку не індексувалась. По-

чинаючи з 2016 р., у відповідності з п. 2921.2 ПКУ базою оподаткування податком для платників єдиного податку четвертої групи є нормативна грошова оцінка одного гектара сільськогосподарських угідь з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного за станом на 1 січня базового податкового (звітного) року.

ФГ „Греблянське” в досліджуваному періоді виступало платником єдиного податку (IV група), відповідаючи відвідним вимогам, висвітленим у Розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва.

Слід зазначити, що ФГ „Греблянське” дотримувалося вищевказаних умов, зокрема частка сільськогосподарського товаровиробництва на 2022 р. становила 97,32 %, а на 2023- 2024 рр. 98,02 %, тому воно виступало платником єдиного податку (IV група), при цьому воно визначало суму єдиного податку (IV група) на поточний рік у порядку і розмірах, передбачених чинними законодавством і подавало Податкову декларацію єдиного податку (IV група) на всю площу сільськогосподарських угідь в установлені терміни фіскальним органам (додатки: Д1, Д2, Д3). Також слід зауважити, що у відповідності до чинного податкового законодавства сума єдиного податку (IV група) у повному обсязі спрямовується до місцевого бюджету за місцем розташування земельної ділянки.

Далі проаналізуємо процеси нарахування і сплати єдиного податку (IV група) у ФГ „Греблянське” в розрізі окремих земельних ділянок та в узагальненому вигляді (табл. 2.10).

Здійснені в табл. 2.10 розрахунки вказують та той факт, що у ФГ „Греблянське” сума нараховано єдиного податку (IV група) за досліджуваний період 2022 – 2024 рр. характеризувалась стабільним зростанням, як в абсолютному, так і відносному виразах (за 2022 – 2023 рр. на 567,48 грн або 2,5 %, а за 2023 – 2024 рр. на 16512,94 грн або 70,5 % відповідно). Основним факторами, що обумовив такі зміни були одночасне збільшення площі використовуваних господарством сільськогосподарських угідь, а саме ріллі – спочатку на 25,1 %, а потім ще на 28,5 % та приріст величини грошової оцінки цієї ріллі на 2,3 % та 6,5 % відповідно, при незмінній, за останні три роки, ставці податку, що наочно підтверджує рис. 2.6.

**Динаміка нараховання єдиного податку (IV група) у ФГ „Греблянське”,
2022 – 2024 рр.**

Показники		2022 р.	2023 р.	2024 р.
Нараховано єдиного податку (рілля)	площа, га	83,0940	103,8916	133,5215
	абсолютна зміна, га (+,-)	X	+20,7976	+29,6299
	відносна зміна, % (+,-)	X	+25,1	+28,5
	грошова оцінка 1 га, грн*	28973,86	29632,83	31542,99
	абсолютна зміна, га (+,-)	X	+658,97	+1910,16
	відносна зміна, % (+,-)	X	+2,3	+6,5
	ставка податку, %	0,95	0,95	0,95
	сума податку, грн	22871,76	23439,24	39952,18
	абсолютна зміна, га (+,-)	X	+567,48	+16512,94
	відносна зміна, % (+,-)	X	+2,5	+70,5

* обчислена на середньостатистичною зваженої на основі інформації з окремих земельних ділянок

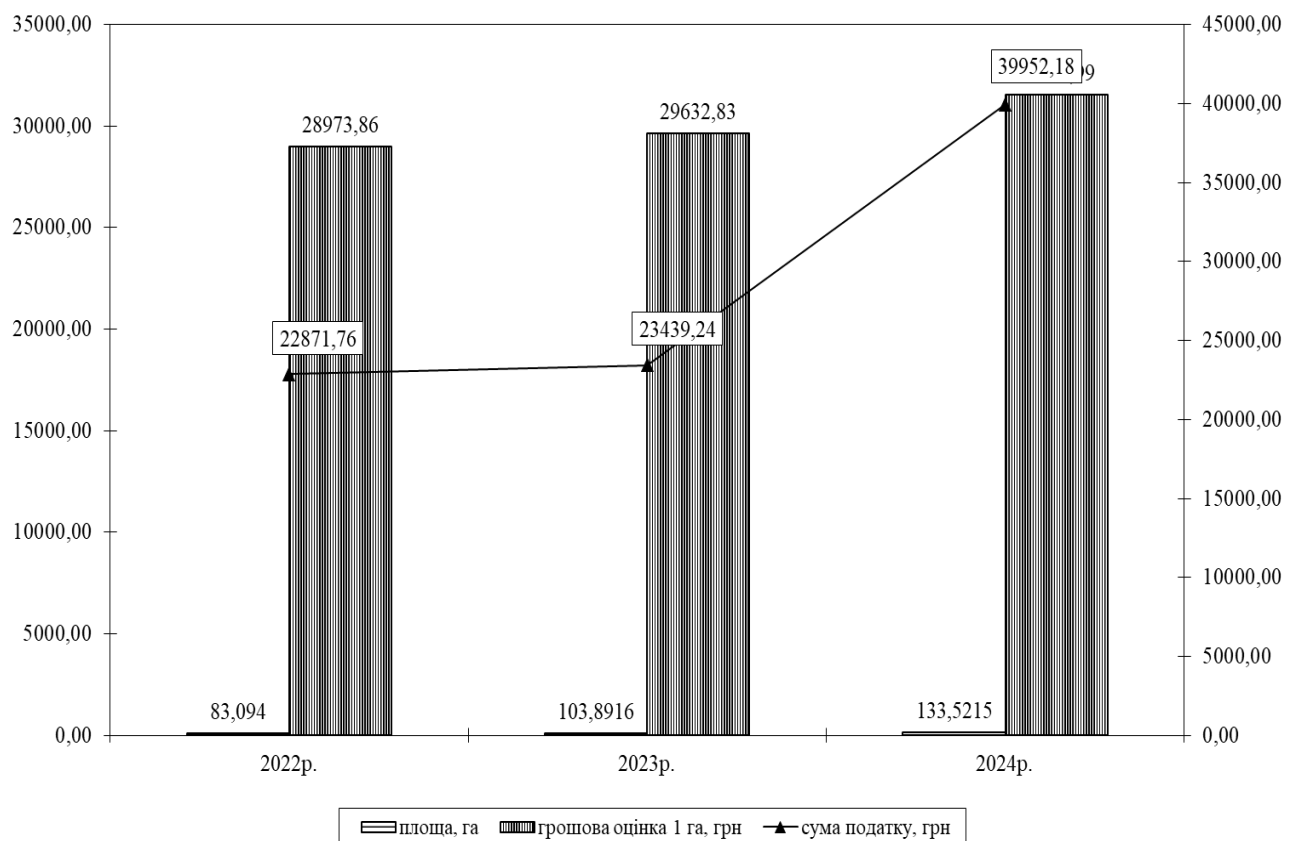


Рис. 2.6. Динаміка зміни єдиного податку (IV група) та факторів, що впливають на його розмір у ФГ „Греблянське”, 2022 – 2024 рр.

Окремо, слід зауважити, що проведені дослідження доводять факт викорис

тання у ФГ „Греблянське” лише одного виду сільськогосподарських угідь – ріллі, що обумовлюється специфікою та напрямками діяльності господарства в досліджуваному періоді.

Підсумовуючи проведені дослідження слід вказати на його визначній рисі – залежності механізму нарахування єдиного податку (IV група) від одиниці земельної площі. Саме це обумовлює принципові відмінності системи оподаткування єдиним податком (IV група) від звичайної системи оподаткування.

2.2. Аналіз динаміки нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб

Важливим регулятором перерозподілу фінансових ресурсів між державою та населенням виступає податок на доходи фізичних осіб. В умовах загострення та негативного впливу кризових явищ на фінансову стабільність держави оподаткування доходів громадян виступає однією із складових фінансового механізму держави. Індивідуальне прибуткове оподаткування громадян в Україні здійснюється у формі податку на доходи фізичних осіб.

Формування системи оподаткування доходів фізичних осіб в Україні розпочалося на початку дев'яностих років двадцятого століття з прийняттям Декрету Кабінету Міністрів України „Про прибутковий податок з громадян”, яким, Загалом, регламентувалось справляння прибуткового податку з громадян в Україні аж до 2004 р. наявна на той час (початок 90-х років) система оподаткування доходів фізичних осіб мала дві характерні особливості, що збереглися ще з союзних часів: по-перше, замість неоподаткованого мінімуму (розміру доходу в межах якого податок не стягується) виділявся розмір неоподаткованого доходу; по-друге, були встановлені умови та ставки податку для всіх категорій. При цьому характерною рисою цього розвитку системи прибуткового оподаткування в Україні була постійна зміна інтервалів та ставок прогресивного оподаткування, яка кардинально змінилась після 2004 року (табл. 2.11).

Ретроспектива зміни ставок при оподаткуванні доходів фізичних осіб

Період	Види та розмір ставок податку*
1991 р.	13, 30, 40, 45 і 50 %,
1992 р.	12, 15, 20 і 30 % – за основним місце роботи 2, 3, 5, 6, 9, 10, 11, 12, 15, 20 і 30 % – за сумісництвом
1993 р.	Прогресивна шкала від 10 % до 60 % – за основним місцем роботи 20 % – за сумісництвом
1994 – 2003 рр.	Прогресивна шкала від 10 % до 50 % – за основним місцем роботи 20 % – за сумісництвом
2004 – 2005 рр.	5 %, 13 %, 30 %
2006 – 2010 рр.	5 %, 15 %, 30 %
2011 -2013 рр.	Малопрогресивна шкала від 15 % до 17 %, 5 %, 10 %, 30 %.
2014 – 2015 рр.	Малопрогресивна шкала від 15 % до 20 %, 5 %, 10 %, 30 %, 0 %
2016 р.	Малопрогресивна шкала від 18 % до 20 %, 5 %, 30 %, 0 %
2017 – 2020 рр.	18 %, 5 %, 9 %, 20 %, 0 %.
2021 – 2025 рр.	18 %, 5 %, 9 %, 0 %.

* в 1991 – 2003 рр. – прибутковий податок з громадян; в 2004 – 2010 рр. – податок з доходів фізичних осіб, в 2011 – 2025 рр. – податок на доходи фізичних осіб

Починаючи з 2004 року нормативне регулювання системи прибуткового оподаткування населення відбувалося за нормами Закону України „Про податок з доходів фізичних осіб”, який вніс ряд радикальних змін починаючи від зміни назви „прибуткового податку з громадян” на „податок з доходів фізичних осіб” та відміни прогресивної шкали оподаткування до нового механізму обчислення податку і формування відповідної податкової звітності.

Починаючи ж з 2011 року на зміну згаданому закону було прийнято Податковий кодекс України, принісши свої зміни до механізму оподаткування доходів громадян, які хоча були не такими радикальними, як це було в 2004 році, зокрема зміни стосувалися часткового повернення до прогресивності у використанні ставок, змін у механізмах застосування податкових соціальних пільг та розширення переліку необхідної до формування податкової звітності.

У відповідності до діючого законодавства (наряду з ПКУ це „Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу,

нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку” та „Довідника ознак доходів” в складі загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку мають місце наступні види доходів, згруповані за окремими напрямками та ставками, які застосовуються при їх оподаткуванні – рис. 2.7 та табл. 2.12 (додаток Е).

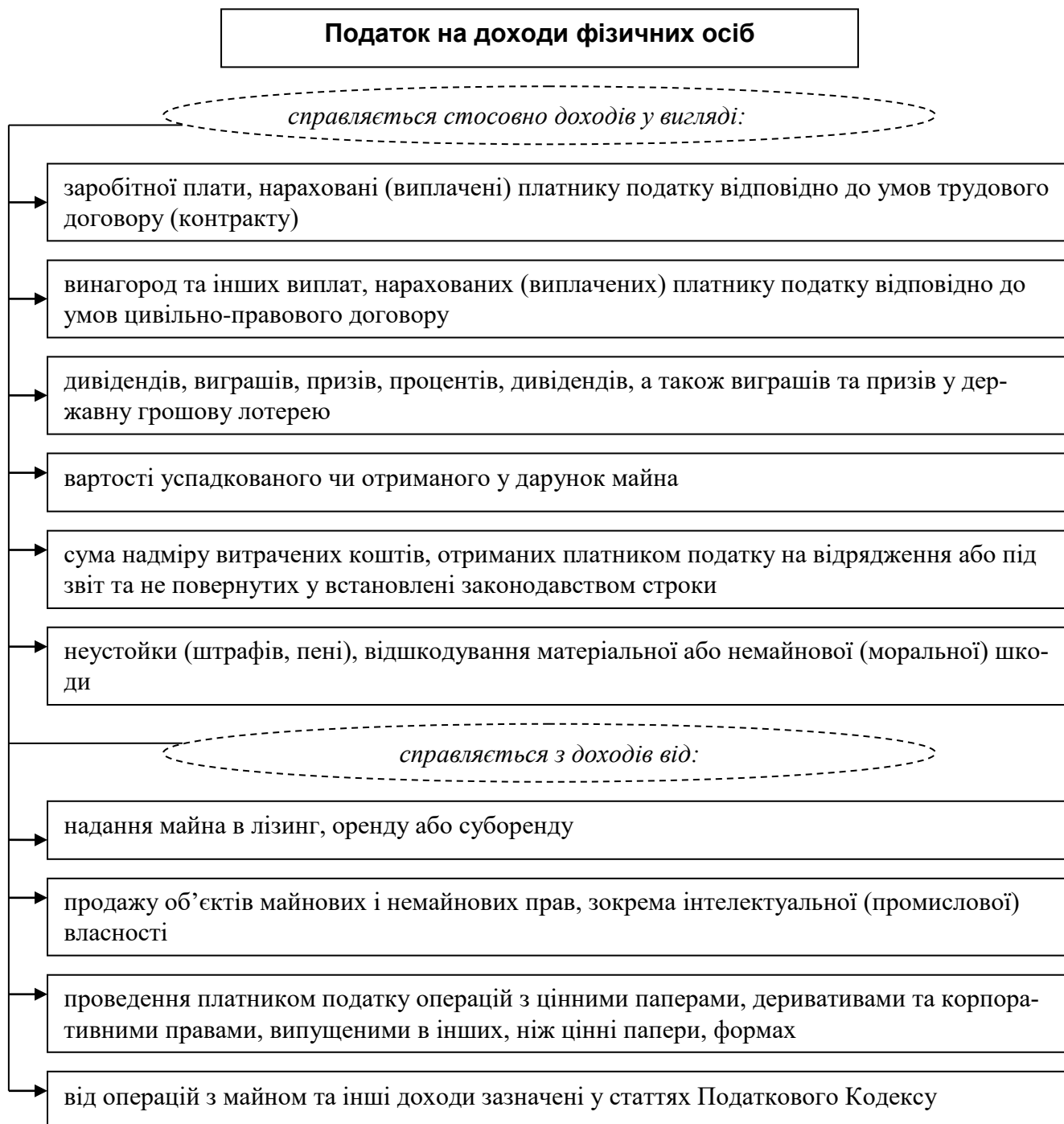


Рис. 2.7. Перелік доходів фізичних осіб, що підлягають оподаткуванню у відповідності до діючого Податкового кодексу України

При цьому, слід зауважити, що число доходів, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу, є не меншим (рис. 2.8).

Результати розрахунків за даним податком з моменту запровадження ПКУ і до кінця 2020 р. узагальнювалися у Податковому розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку і сум утриманого з них податку, який оформлявся щоквартально і подається до податкових органів за місцем реєстрації платників.

Слід зазначити, що починаючи з 2021 року, у відповідності до Наказу КМУ № 4 від 13.01.2015 р. зі змінами затвердженими Постановою КМУ № 773 від 15.12.2020 р. „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” дана форма податкової звітності скасовується. Відтепер про суми нарахованого доходу на користь фізичних осіб і утриманого з нього податку податкові агенти, зокрема ФГ „Греблянське”, звітують у Додатку 4 ДФ „Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору” до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску.

Різноманіття можливих для отримання фізичними особами обумовлює дослідження їх складу та структури за досліджуваний період, в досліджуваному ФГ „Греблянське”, (табл. 2.13, додаток Ж).

Розрахунки здійснені в табл. 2.13 підтверджують зроблені висновки про збільшення сукупного розміру доходів виплачених ФГ „Греблянське” на користь окремих фізичних осіб за 2022 – 2023 рр., яке було обумовлено, в першу чергу, одночасним збільшенням абсолютного розміру виплачених доходів у вигляді за-

робітної плати та орендної плати власникам земельних паїв.

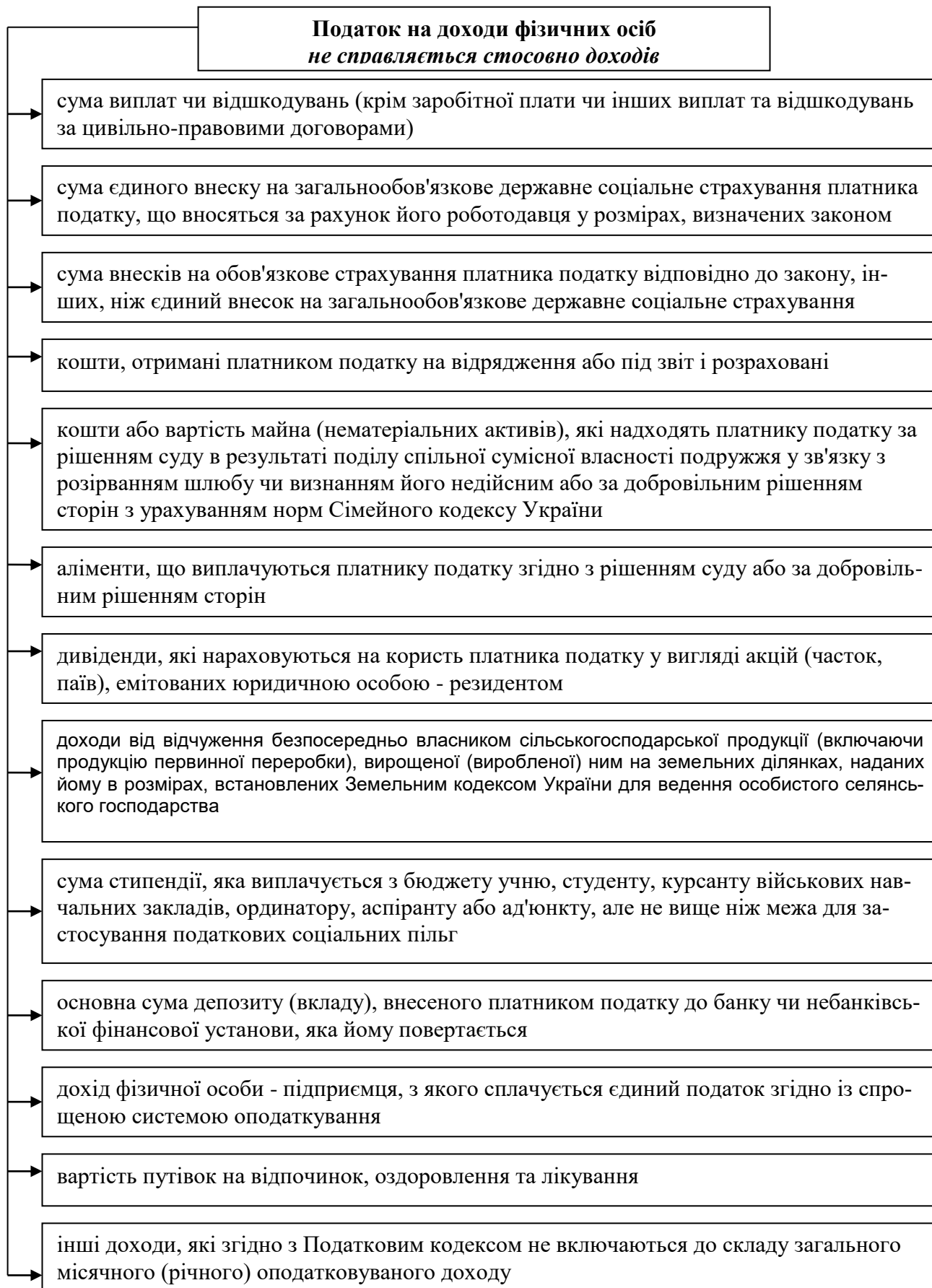


Рис. 2.8. Перелік доходів фізичних осіб, що не підлягають оподаткуванню у відповідності до діючого Податкового кодексу України

За наступні 2023 – 2024 рр. ситуація змінилась на протилежну – загальна сума доходів нарахованих господарством на користь фізичних осіб зменшилась на 142590,21 грн, в першу чергу, під впливом суттєвого зменшення видатків на оплату праці. Різні, як за абсолютним, так і відносним темпами, а також напрямками зміни розмірів окремих видів доходів обумовлюють подальші структурні перетворення в їх складі що наочно доводить рис. 2.9.

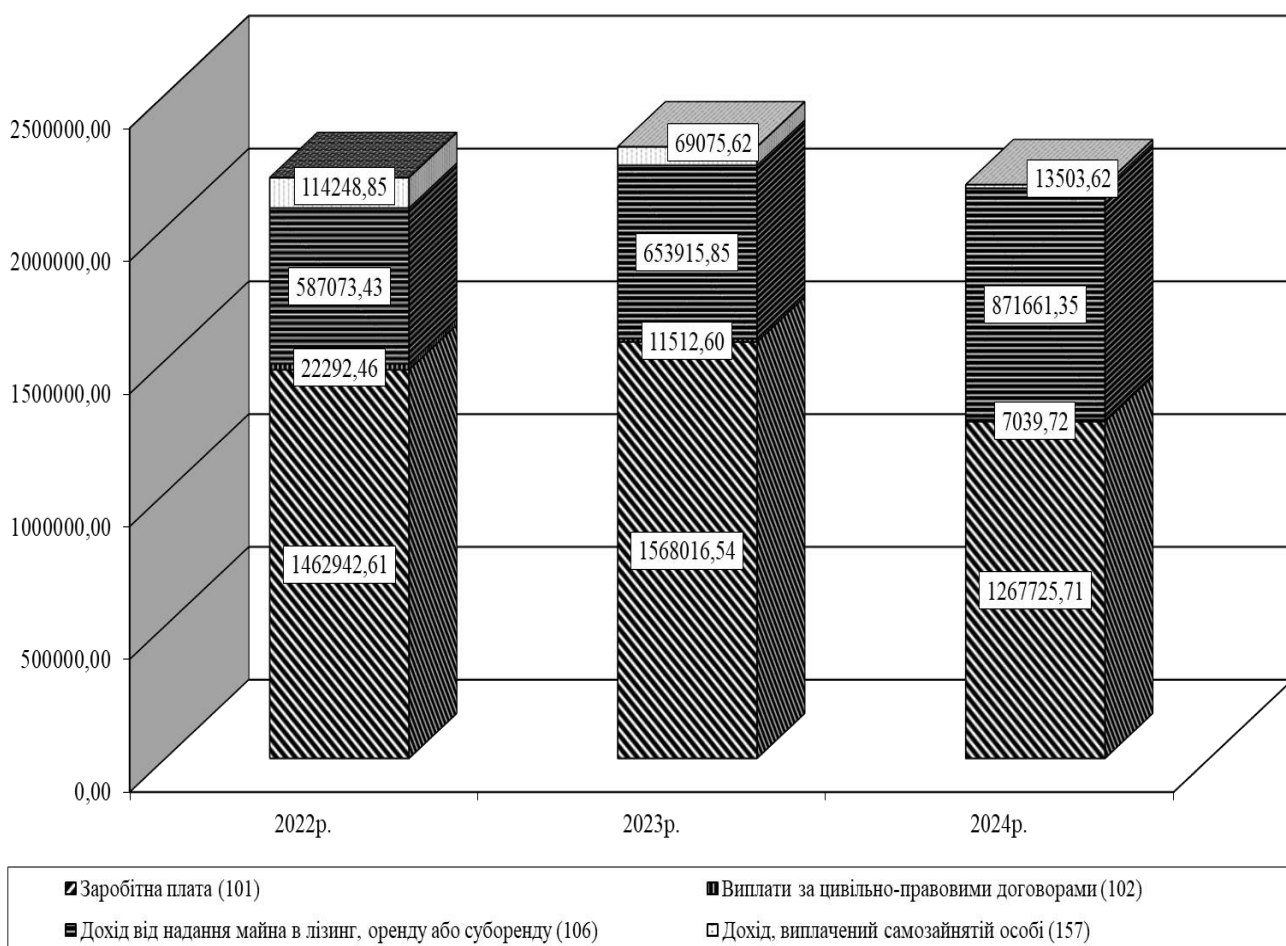


Рис. 2.9. Склад та динаміка окремих видів нарахованих доходів у ФГ „Греблянське”, 2022 – 2024 р.

Наведений рисунок дає підстави відмітити виключне домінування саме оподатковуваних видів доходів – заробітної плати та виплат по оренді майнових і земельних паїв. Під час нарахування доходів у формі заробітної плати база оподаткування у досліджуваному періоді визначалася як нарахована заробітна плата, зменшена на суму податкової соціальної пільги при її наявності (табл. 2.14).

Згідно з Податковим кодексом України, платники податків можуть зменшити свій місячний оподатковуваний дохід, отриманий від одного роботодавця у вигляді заробітної плати, на суму податкової соціальної пільги (ПСП).

Таблиця 2.14

**Розмір податкової соціальної пільги по податку на доходи фізичних осіб,
2004 – 2025 рр. (станом на початок року)**

Рік	Дохід ¹ , грн	ПМПН ² , грн	Розмір пільги, %	Сума ПСП ³ , грн		
				звичайна	підвищена	подвійна
1	2	3	4	5	6	7
2004	540	205	30	61,50	92,55	123,00
2005	630	262	50	131,00	196,50	262,00
2006	680	350	50	175,00	262,50	350,00
2007	740	400	50	200,00	300,00	400,00
2008	890	515	50	257,50	386,25	515,00
2009	940	605	50	302,50	453,75	605,00
2010	1220	869	50	434,50	651,75	869,00
2011	1320	941	50	470,50	705,75	941,00
2012	1500	1073	50	536,50	804,75	1073,00
2013	1610	1147	50	573,50	860,25	1147,00
2014	1710	1218	50	609,00	913,50	1218,00
2015	1710	1218	50	609,00	913,50	1218,00
2016	1930	1378	50	689,00	1033,50	1378,00
2017	2240	1600	50	800,00	1200,00	1600,00
2018	2470	1762	50	881,00	1321,50	1762,00
2019	2690	1921	50	960,50	1440,75	1921,00
2020	2940	2102	50	1051,00	1576,50	2102,00
2021	3180	2270	50	1135,00	1702,50	2270,00
2022	3470	2481	50	1240,50	1860,75	2481,00
2023	3760	2684	50	1342,00	2013,00	2684,00
2024	4240	3028	50	1514,00	2271,00	3028,00
2025	4240	3028	50	1514,00	2271,00	3028,00

¹граничний розмір доходу, який дає право на застосування податкових соціальних пільг; ²прожитковий мінімум для працездатного населення; ³податкова соціальна пільга

ПСП надається в таких розмірах:

Звичайна ПСП становить 50 % від розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (на місяць), встановленого на 1 січня звітного податкового року. Надається будь-якому платнику податку та платнику податку, який утримує двох або більше дітей віком до 18 років, за кожен таку дитину.

Підвищена ПСП становить 150 % від суми пільги, що дорівнює 100 % прожиткового мінімуму для працездатної особи (на місяць), встановленого на 1

січня звітного податкового року.

Надається таким категоріям платників податків:

- одинока мати (батько), вдова (вдівець), опікун, піклувальник – за кожну дитину віком до 18 років;
- особа, яка утримує дитину-інваліда – за кожну таку дитину віком до 18 років;
- чорнобилець першої або другої категорії;
- учень, студент, аспірант, ординатор, ад'юнкт;
- інвалід I або II групи, у тому числі з дитинства (за винятком деяких категорій інвалідів);
- особа, якій присуджено довічну стипендію за правозахисну діяльність (включаючи журналістів);
- учасник бойових дій на території інших країн після Другої світової війни.

Подвійна ПСП становить 200 % від суми пільги, що дорівнює 100 % прожиткового мінімуму для працездатної особи (на місяць), встановленого на 1 січня звітного податкового року.

Надається таким категоріям платників податків:

- Герой України, Герой Радянського Союзу, Герой Соціалістичної Праці або повний кавалер ордена Слави чи ордена Трудової Слави;
- учасник бойових дій під час Другої світової війни, особа, яка працювала в тилу в цей період, та інвалід I і II групи з числа учасників бойових дій на території інших країн після Другої світової війни;
- колишній в'язень концтаборів, гетто та інших місць примусового утримання під час Другої світової війни, або особа, визнана репресованою чи реабілітованою;
- особа, примусово вивезена з території колишнього СРСР під час Другої світової війни;
- особа, яка перебувала на блокадній території колишнього Ленінграда (Санкт-Петербург, Російська Федерація) з 8 вересня 1941 року по 27 січня 1944 року.

Застосування ПСП починається з дня, коли роботодавець отримує заяву від платника податку про застосування пільги та підтверджуючі документи. Роботодавець відображає у податковій звітності всі випадки застосування або не-застосування ПСП. Якщо платник податку має право на ПСП з двох або більше підстав, застосовується лише одна пільга – та, що передбачає найбільший розмір. Винятком є утримання дітей-інвалідів віком до 18 років: у цьому випадку ПСП на дитину-інваліда додається до пільги, що надається особі, яка утримує двох і більше дітей (включаючи дитину-інваліда). Граничний розмір доходу, який дає право на отримання ПСП на дітей одному з батьків, розраховується як добуток діючої межі для застосування пільг на відповідну кількість дітей.

Враховуючи існуючу практику застосування податкових соціальних пільг проаналізуємо динаміку справляння податку на доходи працівників ФГ „Греблянське” у вигляді заробітної плати (табл. 2.15).

Таблиця 2.15

Динаміка справляння у ФГ „Греблянське” податку на доходи фізичних осіб у вигляді заробітної плати, 2022 – 2024 рр.

Показник	2022 р.	2023 р.	2024 р.	Відхилення (+, -)	
				2023 р. від 2022 р.	2024 р. від 2023 р.
Середньорічна* чисельність найманих працівників, чол.	12	11	8	-1	-3
Сукупні витрати на оплату праці за рік, грн	1463992,48	1567895,22	1267725,71	+105073,93	-300290,83
Середньомісячна заробітна плата, грн	10166,61	11877,99	13205,48	+1711,38	+1327,49
Ставка податку на доходи фізичних осіб, %	18	18	18	-	-
Середньорічна чисельність працівників, що користуються податковими соціальними пільгами, чол.	2	2	1	-	-1
У % до загальної чисельності працюючих, %	16,7	18,2	12,5	+1,5	-5,7
Нараховано податку на доходи фізичних осіб, грн	240094,76	253999,03	219316,55	+13904,27	-34682,48

*обчислена за середньою арифметичною простою

Розрахунки, здійснені в табл. 2.15 свідчать, що за період 2022 – 2023 рр. чисельність працюючих у ФГ „Греблянське” зменшилась на 1 особу. Однак суттєвий приріст розміру середньомісячної заробітної плати – на 1711,38 грн та незмінність чисельності працівників підприємства, які скористалися податковими соціальними пільгами забезпечили відповідне зростання розмірів витрат на оплату праці і надходжень до бюджету від ФГ „Греблянське” у формі сплати податку на доходів фізичних осіб з 240094,76 грн у 2022 р. грн до 253999,03 грн у 2023 р. В наступному 2024 р. ситуація змінилась в негативну сторону. І, якщо розмір середньої заробітної плати продовжував зростати – на 1327,49 грн, то чисельність працівників суттєво зменшився з 11 до 8 осіб. Така ситуація обумовила зниження суми визначеного до сплати податку на доходи фізичних осіб у формі заробітної плати на 34682,48 грн, що графічно підтверджує рис. 2.10.

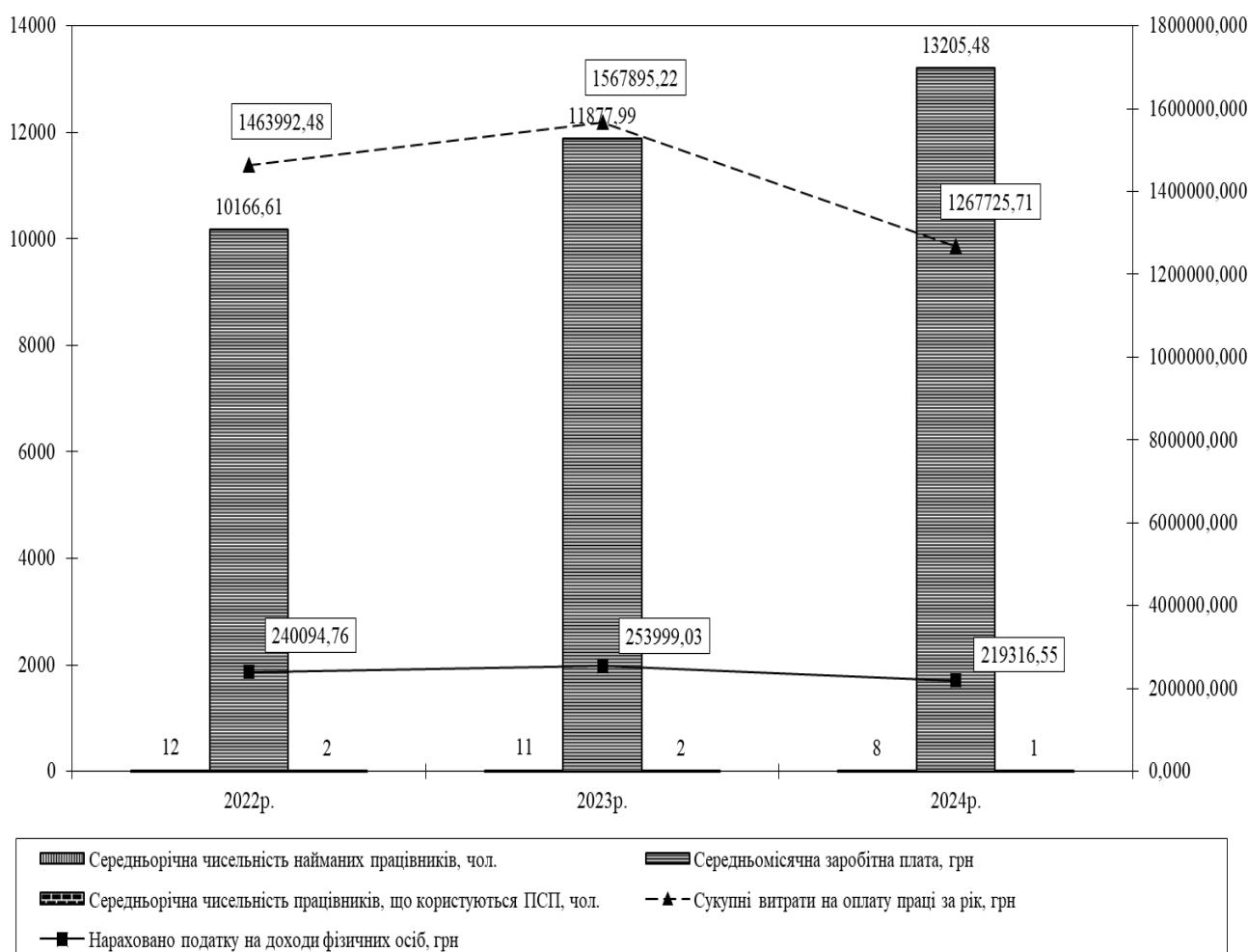


Рис. 2.10. Динаміка нарахування податку на доходи фізичних осіб у ФГ „Греблянське”, 2022 – 2024 рр.

На основі розглянутих вище особливостей нарахування і сплати податку на доходи фізичних осіб слід відмітити позитивну тенденцію у відсутності заборгованості ФГ „Греблянське” по платежах до бюджету з приводу даного податку.

РОЗДІЛ 3

НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВ В ЧАСТИНІ ПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ ЮРИДИЧНИХ І ФІЗИЧНИХ ОСІБ

3.1. Шляхи оптимізації фінансових відносин підприємств і їх працівників з фіскальними органами при сплаті прямих податків

Податкова політика держави – це складна і багатогранна діяльність, що реалізується податковими органами. Водночас податкова політика підприємства, хоч і менш масштабна, включає в себе різноманітні механізми, спрямовані на мінімізацію податкового впливу на його господарську діяльність. В ідеалі обидві політики переслідують спільну мету – стимулювання та покращення фінансово-економічного стану суб'єктів господарювання. Для підприємств це означає збільшення доходів і прибутків, а для держави – додаткові надходження до бюджету у вигляді податків з цих прибутків.

На жаль, в сучасних українських реаліях шляхи податкової політики держави та підприємств розходяться, а їхні цілі стають прямо протилежними. Державна податкова політика націлена на наповнення бюджету майже будь-яким способом, що часто виражається у запровадженні великої кількості податків, а також у постійних змінах податкових ставок та механізмів їх справляння. На противагу цьому, податкова політика підприємства прагне до зменшення податкового навантаження та зниження державного впливу, використовуючи для цього, як показує практика, не завжди законні шляхи.

Ці дві взаємовиключні цілі сучасної податкової політики призводять до конфлікту. Держава, не враховуючи інтереси бізнесу, навпаки, провокує його на протиправні дії. З іншого боку, підприємства, порушуючи законодавство (наприклад, приховуючи доходи), не враховують інтереси держави або ж взагалі припиняють свою діяльність, залишаючи бюджет без потенційних надходжень у майбутньому. Таким чином, обидві сторони опиняються в замкнутому колі, де

замість синергії, що мала б бути в ідеалі, кожна працює лише на себе.

Як вже зазначалося, для зменшення впливу державної податкової політики на свою діяльність, підприємства нерідко вдаються до нелегальних методів. Ця ситуація яскраво демонструє протиріччя між податковою політикою підприємства та держави. Податкові органи зобов'язані забезпечувати дотримання законодавства, виявляти порушників та накладати на них штрафи. До найпоширеніших порушень належать: невчасна сплата податків та зборів, подання невірної інформації щодо об'єкта оподаткування, неповна сплата податків та зборів, несвоєчасне або неподання податкової звітності, приховування доходів, а також заниження чи завищення податкового зобов'язання чи кредиту.

Цей перелік не є вичерпним, оскільки податкових правопорушень існує чимало. Однак важливо розуміти, що не завжди такі дії вчиняються керівництвом господарюючого суб'єкта навмисно. Основними причинами подібних порушень часто є неухважність та часті зміни у податковому законодавстві, до яких далеко не всі можуть повністю та своєчасно пристосуватися. Також однією з причин правопорушень є неправильне або хибне тлумачення податкового законодавства. Усі вищеперелічені порушення, у разі їх виявлення податковими органами або самим підприємством, призводять до накладення штрафів, які є додатковими витратами та негативно впливають на фінансовий результат господарюючого суб'єкта.

Податкова політика підприємства включає не тільки податкове планування, прогнозування та вибір оптимальної системи оподаткування, але й запобігання або зменшення виникнення податкових правопорушень. Це, своєю чергою, дозволяє уникнути штрафів, що збільшують податкове навантаження на підприємство.

ФГ „Греблянське” покращило свої відносини з податковими органами, оскільки завжди вчасно подає податкову звітність, вчасно та в повному обсязі перераховує суми податкових зобов'язань.

Під час податкових перевірок підприємство тісно співпрацює з податковими органами, надаючи повний пакет документів та забезпечуючи доступ до

всіх приміщень. За останні три роки це була єдина перевірка, під час якої виявили порушення з боку досліджуваного суб'єкта господарювання. Важливо зазначити, що з 2012 року на цьому підприємстві проводилися лише камеральні та зустрічні перевірки, і саме під час останньої зустрічної перевірки й було виявлено згадане правопорушення.

Таким чином, можна стверджувати про високий рівень податкової політики цього підприємства у взаємодії з податковими органами. Підприємство не приховує своїх доходів, оскільки є державним, і не порушує податкове законодавство. Це свідчить про те, що можливі правопорушення можуть виникати лише через неуважність або недостатню кваліфікацію працівників (бухгалтерів, економістів, фінансистів).

Запровадження спеціальних інструментів податкового регулювання має на меті стимулювати підприємницьку діяльність, тому є доцільним лише в контексті загального реформування податкової системи країни. Таке реформування передбачено Податковим кодексом України. Для виконання своїх контрольних функцій податкові органи наділені значними повноваженнями. Наявність великого обсягу контрольних функцій вимагає відповідного набору законодавчо закріплених дієвих механізмів їх реалізації, серед яких особливе місце посідають перевірки, що здійснюються з метою контролю за дотриманням вимог податкового та валютного законодавства.

Законодавче закріплення конкретних видів перевірок за безпосереднім предметом контролю органів державної податкової служби є, безумовно, позитивною новелою у податковому законодавстві. У зв'язку з цим виникає потреба в подальшому законодавчому закріпленні окремих підстав для проведення всіх видів перевірок, передбачених пунктом 75.1 Податкового кодексу України.

Відповідно до п. 75.1 ст. 75 розділу II Податкового кодексу України органи державної податкової служби мають право проводити такі перевірки (рис. 3.1).

Результати перевірок (крім камеральних) оформляються у формі акта або довідки, які підписуються посадовими особами податкового органу та платни-

ками. У разі встановлення під час перевірки порушень складається акт. Якщо такі порушення відсутні, складається довідка. Акт (довідка), складений за результатами перевірки та підписаний посадовими особами, які проводили перевірку надається платнику податків, який зобов'язаний його підписати [27].

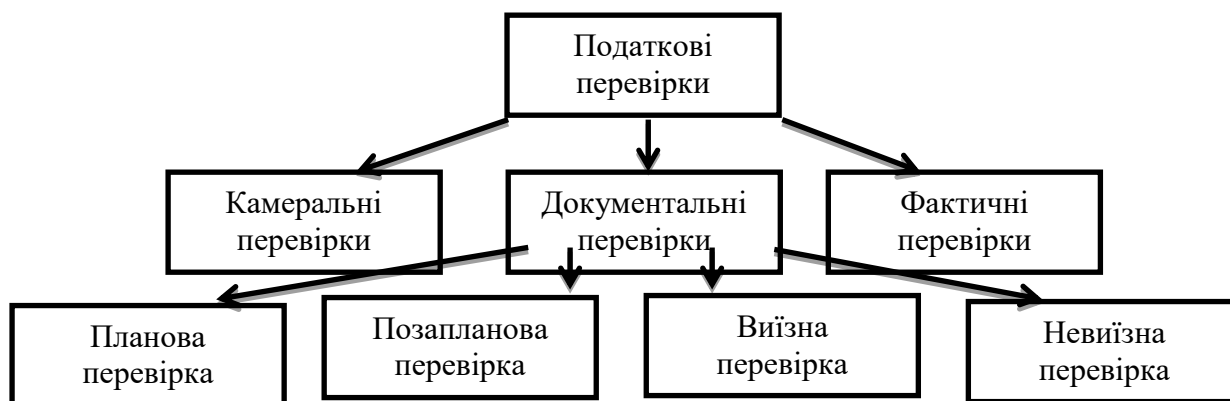


Рис. 3.1. Види перевірок що проводяться податковими органами

Акт (довідка) документальної виїзної перевірки складається у двох примірниках, підписується посадовими особами податкового органу, які проводили перевірку, та реєструється в органі державної податкової служби протягом п'яти робочих днів з дня закінчення перевірки (для платників податків, які мають філії та/або перебувають на консолідованій сплаті, – протягом 10 робочих днів).

Акт (довідка) про результати фактичних перевірок складається у двох примірниках, підписується посадовими особами податкових органів, які проводили перевірку, реєструється не пізніше наступного робочого дня після закінчення перевірки.

Загалом слід зазначити, що в нашій час податкова політика підприємства в великій кількості випадків спрямована тільки на зменшення податкового навантаження любими способами, але не завжди дані способи є ефективними. Оскільки при виявленні правопорушень податковими органами підприємство понесе ще більші витрати ніж просто сплачені податки, оскільки будуть накладені штрафи та пеня. І в такому випадку говорити про ефективність податкової політики підприємства у відносинах з податковими органами не приходиться.

3.2. Податковий менеджмент як інструмент удосконалення податкової політики підприємств

У сучасному бізнес-середовищі стабільність функціонування підприємства значною мірою залежить від правильно обраної податкової політики, оскільки податки становлять значну частину його витрат. Податкова політика підприємства, своєю чергою, залежить від низки факторів, включаючи державну податкову політику, яка істотно впливає на загальний рівень податкового навантаження.

Податкове планування є критично важливою та невід'ємною частиною системи фінансового управління будь-якого підприємства. Це обумовлено тим, що оподаткування стосується всіх аспектів виробничої, фінансової та господарської діяльності підприємства на всіх етапах його життєвого циклу – від моменту заснування, через процес функціонування, аж до повної ліквідації.

Аналіз думок фахівців дозволяє виділити два основні концептуальні підходи до визначення податкового планування. Згідно з першим підходом, податкове планування розуміється як процес прогнозування підприємством податкових платежів на майбутні періоди. В іноземних публікаціях податкове планування зазвичай визначається як особлива організація діяльності платника податків, спрямована на оптимізацію його податкових зобов'язань у довгостроковій перспективі за допомогою методів, які не порушують чинного законодавства [23].

Проведений аналіз дозволяє зробити висновок, що терміни "планування податків" та "податкове планування" відповідають різним формам реалізації податкової політики підприємства. При цьому планування податків доцільно розглядати як бюджетування податків. Податкове планування на мікрорівні можна визначити як систему заходів підприємства, спрямовану на максимальне використання можливостей чинного законодавства з метою законної оптимізації податкових платежів.

Деякі фахівці прирівнюють заходи щодо законної оптимізації податкових платежів до ухилення від сплати податків [22, 28, 37]. Однак подібне ототож-

нення понятійного апарату є некоректним та абсолютно неприпустимим. Тому важливо чітко розмежовувати наступні поняття:

1. Ухилення від сплати податків (tax evasion): Це незаконне використання підприємством чи фізичною особою податкових пільг, несвоєчасна сплата податків, приховування доходів, непредставлення або несвоєчасне подання документів, необхідних для своєчасного обчислення та сплати податків.

2. Обхід податків (tax avoidance): Це ситуація, коли підприємство чи фізична особа не є платником податків, або їхня діяльність не підлягає оподаткуванню, або їхні доходи не обкладаються податками. При цьому підприємство може використовувати такі незаконні способи, як, наприклад, відсутність реєстрації обліку об'єктів оподаткування.

3. Податкове планування (tax planning): Це активна податкова політика, що проводиться юридичними та фізичними особами, спрямована на мінімізацію негативного впливу оподаткування методами, які не суперечать законодавству.

Мельник В. М. виділяє такі основні критерії відмінності податкового планування та ухиленні від сплати податків (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Основні критерії відмінності податкового планування та ухилення від сплати податків [23]

Критерій	Податкове планування	Ухилення від сплати податків
Статус сторін угоди	Юридична або фізична особа зареєстрована в органах державної реєстрації та ДПП	Юридична або фізична особа не зареєстрована в органах державної реєстрації або ДПП
Напрямок угоди	Угода фактично направлена на досягнення передбачених цією угодою наслідків угода)	Угода фактично не направлена на досягнення передбачених нею наслідків (фіктивна (уявна) або удавана
Податкові наслідки за результатами угоди	За результатами угоди здійснюється зниження податкових платежів, яке відповідає законодавству	За результатами угоди здійснюється незаконне зниження податкових платежів

За формальними ознаками ухилення від сплати податків можна було б зарахувати до однієї з форм реалізації податкової політики, але виходячи з загальнонаукових категорій, таке віднесення уявляється некоректним оскільки викори-

стання незаконних заходів може призвести до припинення діяльності підприємства

Хоменко А. М. вважає, що принципи податкового планування необхідно класифікувати на загальні та спеціальні. До загальних відносяться принципи й методи характерні в цілому, для системи внутрішньо фірмового планування підприємства та податкового планування як її складової, до спеціальних – принципи й методи притаманні тільки податковому плануванню (рис. 3.2) [22].

Податкове прогнозування і планування – це особливі елементи системи вироблення і прийняття рішень у сфері життєдіяльності держави у процесі перерозподілу валового внутрішнього продукту. Завдання податкового планування неоднозначні. Вони відрізняються залежно від того, хто їх ставить – державні органи чи керівники підприємницьких структур.

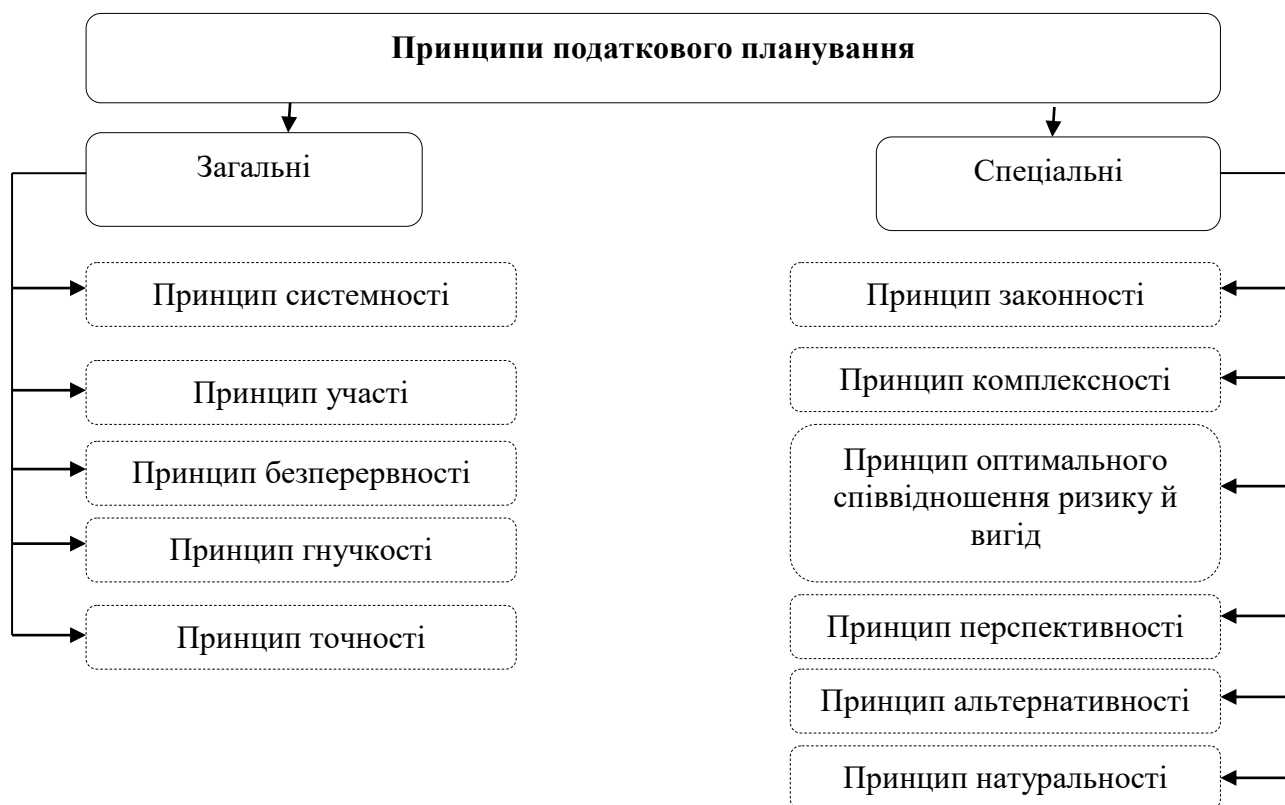


Рис. 3.2. Класифікація принципів податкового планування

Відповідно, сфера податкового планування неоднорідна, вона поділяється на загальнодержавне податкове планування, основним завданням якого є регламентація оподаткування і контроль за сплатою податків, зборів і обов'язкових платежів, та корпоративне податкове планування, основним завданням якого є

сплата податків, зборів і обов'язкових платежів, а також їх оптимізація (рис. 3.3).

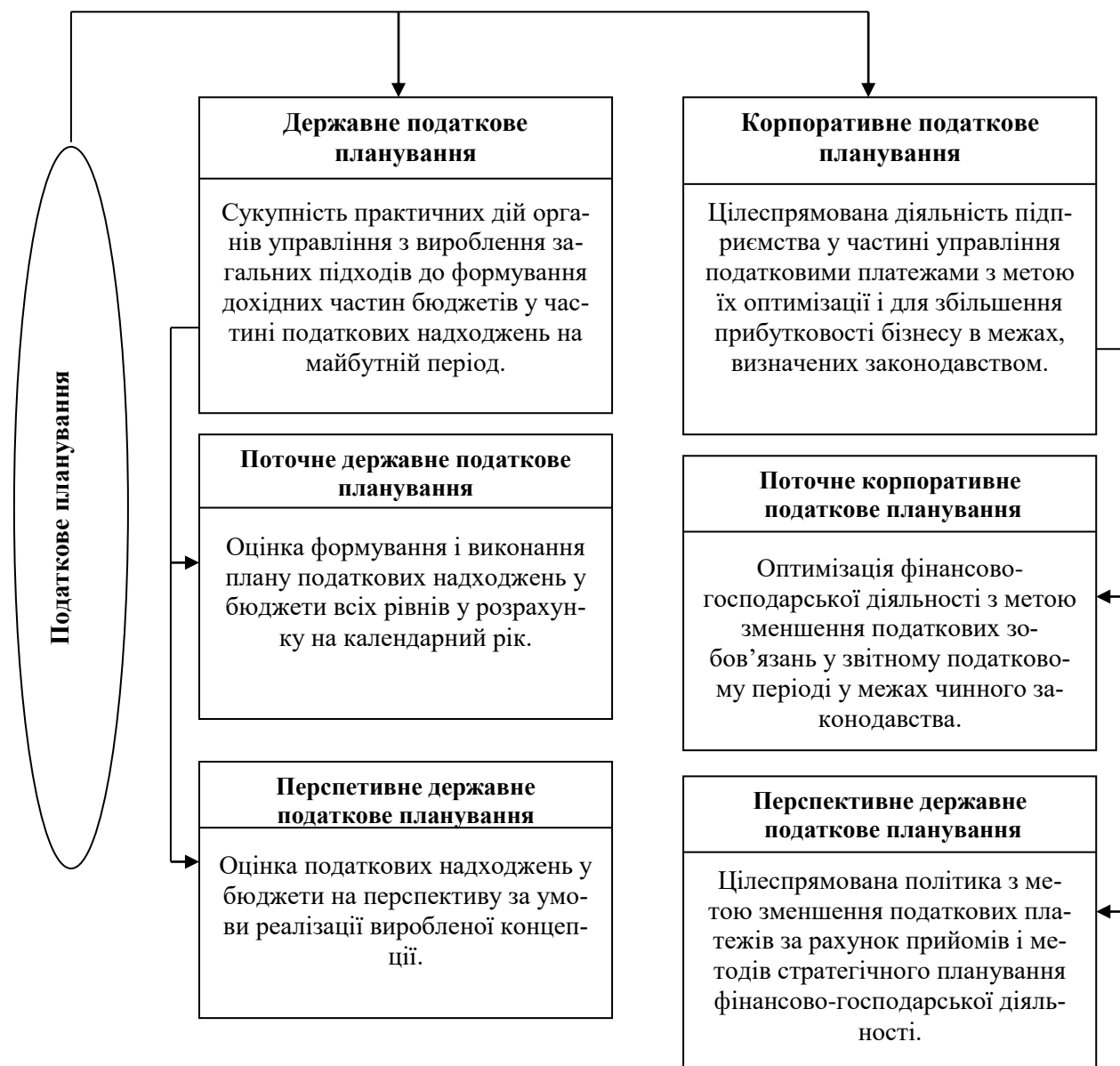


Рис. 3.3. Зміст податкового планування

Між загальнодержавним і корпоративним податковим плануванням є органічний зв'язок, тому що незважаючи на протилежність їх економічних інтересів, загальна стратегія у них одна – створити стійкий економічний базис у межах країни в цілому. При податковому плануванні та прогнозуванні реалізуються не тільки фіскальні завдання, але й закладаються основи оптимізації тактики і стратегії податкового регулювання і контролю.

На основі наведених принципів з використанням методів податкового планування розробляються заходи щодо законної оптимізації податкових платежів.

Податкове планування, як і будь-який процес потребує чіткості, поетапності його реалізації. Жодна мета, ціль та завдання на підприємстві не можуть бути досягнуті не маючи чітко сформованих кроків, які полегшать та допоможуть отримати ефективний результат.

Отже, саме від вибору оптимальної системи оподаткування та планування залежить ефективність податкового менеджменту підприємства. Його метою є розробка та реалізація податкової стратегії, яка дозволить оптимально поєднати податкове навантаження та досягнути максимального результату аграрного підприємства.

Показник податкового навантаження підприємства має важливе практичне значення і необхідний при проведенні заходів з оптимізації оподаткування. Його зниження є критерієм успішності даних заходів.

Розрахунок показника податкового навантаження підприємства можна представити, як співвідношення суми податкових платежів, тягар від сплати яких припадає тільки на підприємство, і прибутку підприємства до оподаткування. Для визначення рівня сукупного податкового навантаження нам необхідно розрахувати відношення суми всіх податків, сплачених підприємством, до загальної суми доходів, отриманої підприємством.

У відповідності до Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» № 1914 від 30.11.2021 р. починаючи з 2022 року сільськогосподарські товаровиробники, які здійснюють виробництво та реалізацію власної сільськогосподарської продукції та / або користуються земельними ділянками, віднесеними до сільськогосподарських угідь, зобов'язані сплачувати податки від такої діяльності на рівні загальної суми, яка не може бути меншою мінімального податкового зобов'язання (МПЗ).

Мінімальне податкове зобов'язання щодо земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена, обчислюється за формулою:

$$\text{МПЗ} = \text{НГО}_d \times K \times M / 12, \quad (3.1)$$

де: МПЗ – мінімальне податкове зобов'язання;

НГОд – нормативна грошова оцінка відповідної земельної ділянки з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим Кодексом для справляння плати за землю;

К – коефіцієнт, який становить 0,05 (на період 2020 – 2023 рр. діятиме перехідний коефіцієнт 0,04);

М – кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користуванні на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) платника податків [11].

Для платників єдиного податку четвертої групи (юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, які провадять діяльність виключно в межах фермерського господарства, зокрема ФГ „Греблянське”, різниця між сумою загального мінімального податкового зобов’язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок обчислюється шляхом віднімання від загального мінімального податкового зобов’язання загальної суми сплачених протягом податкового (звітного) року податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок.

До суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок відносяться: єдиний податок; податок на доходи фізичних осіб та військовий збір з доходів (чистого оподаткованого доходу) від продажу (реалізації) власної сільськогосподарської продукції (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної); податок на доходи фізичних осіб та військовий збір з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником податку у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, сплачених за придбання товарів у фізичних осіб), з доходів за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок сільськогосподарського призначення;

– земельний податок за земельні ділянки, віднесені до сільськогосподарських угідь, які використовуються такими платниками для здійснення підприємницької діяльності (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену

систему оподаткування із загальної); 20 відсотків витрат на сплату орендної плати за віднесені до сільськогосподарських угідь земельні ділянки, орендодавцями яких є юридичні особи, та/або які перебувають у державній чи комунальній власності.

При позитивному значенні різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок платник єдиного податку четвертої групи зобов'язаний збільшити визначену в податковій декларації за наступний за звітним податковий (звітний) рік суму єдиного податку, що підлягає сплаті до бюджету, на суму такого позитивного значення.

Для платників єдиного податку четвертої групи сума такого збільшення розподіляється між відповідними місцевими бюджетами та перераховується проорційно частці земельних ділянок сільськогосподарського призначення, розташованих на території відповідної територіальної громади, у загальній площі таких земельних ділянок, власником або користувачем яких є платник податку.

Сума єдиного податку в частині позитивного значення такої різниці не враховується у загальній сумі сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок у наступному податковому (звітному) році.

В досліджуваному ФГ „Греблянське” за період дії даного Закону України (2022 – 2024 рр.) мінімального податкового зобов'язання (додатки 31, 32, 33) було меншим загальної суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок, тобто для господарства не виникала потреба збільшувати визначену в податковій декларації за наступний за звітним податковий (звітний) рік суму єдиного податку, що підлягає сплаті до бюджету.

ВИСНОВКИ

Результати дослідження дали підстави зробити висновки теоретичного, методичного і практичного характеру, основні з яких зводяться до наступного:

1. Оподаткування є ключовою умовою існування держави, забезпечуючи їй доходи для виконання загальносуспільних функцій. Оскільки держава представляє суспільство в цілому, податки мають загальносуспільне значення як її невід'ємна складова.

2. Здійснені розрахунки свідчать про негативний момент в діяльності ФГ „Греблянське”, що полягає в нестабільності його фінансових результатів за останні три роки. Так підприємство за період 2022 – 2023 рр., в зв'язку з військовим станом та значним спадом в економіці, загалом, і в аграрному секторі, перетворилось з прибуткового у 2022 р. (з чистим прибутком 1286,9 тис. грн) у збиткове (зі збитком 877,3 тис. грн). За наступний 2024 р., ситуація змінилась в позитивну сторону – ФГ „Греблянське” знову стало прибутковим з розміром чистого прибутку 1250,2 тис. грн, тобто майже повернувшись до рівня 2022 р.

3. ФГ „Греблянське” в досліджуваному періоді виступало платником єдиного податку (IV група), відповідаючи відвідним вимогам, висвітленим у Розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва.

4. Проведені розрахунки вказують та той факт, що у ФГ „Греблянське” сума нараховано єдиного податку (IV група) за досліджуваний період 2022 – 2024 рр. характеризувалась стабільним зростанням, як в абсолютному, так і відносному виразах (за 2022 – 2023 рр. на 567,48 грн або 2,5 %, а за 2023 – 2024 рр. на 16512,94 грн або 70,5 % відповідно). Основним факторами, що обумовив такі зміни були одночасне збільшення площі використовуваних господарством сільськогосподарських угідь, а саме ріллі – спочатку на 25,1 %, а потім ще на 28,5 % та приріст величини грошової оцінки цієї ріллі на 2,3 % та 6,5 % відповідно, при незмінній, за останні три роки, ставці податку.

5. Важливим регулятором перерозподілу фінансових ресурсів між державою та населенням виступає податок на доходи фізичних осіб. В умовах загост-

рення та негативного впливу кризових явищ на фінансову стабільність держави оподаткування доходів громадян виступає однією із складових фінансового механізму держави.

6. Проведені дослідження збільшення сукупного розміру доходів виплачених ФГ „Греблянське” на користь окремих фізичних осіб за 2022 – 2023 рр., яке було обумовлено, в першу чергу, одночасним збільшенням абсолютного розміру виплачених доходів у вигляді заробітної плати та орендної плати власникам земельних паїв. За наступні 2023 – 2024 рр. ситуація змінилась на протилежну – загальна сума доходів нарахованих господарством на користь фізичних осіб зменшилась на 142590,21 грн, в першу чергу, під впливом суттєвого зменшення витратків на оплату праці. Різні, як за абсолютним, так і відносним темпами, а також напрямами зміни розмірів окремих видів доходів обумовлюють подальші структурні перетворення в їх складі

7. Оцінка механізмів оподаткування доходів фізичних осіб у вигляді заробітної плати свідчать, що за період 2022 – 2023 рр. чисельність працюючих у ФГ „Греблянське” зменшилась на 1 особу. Однак суттєвий приріст розміру середньомісячної заробітної плати – на 1711,38 грн та незмінність чисельності працівників підприємства, які скористалися податковими соціальними пільгами забезпечили відповідне зростання розмірів витрат на оплату праці і надходжень до бюджету від ФГ „Греблянське” у формі сплати податку на доходи фізичних осіб з 240094,76 грн у 2022 р. до 253999,03 грн у 2023 р. В наступному 2024 р. ситуація змінилась в негативну сторону. І, якщо розмір середньомісячної заробітної плати продовжував зростати – на 1327,49 грн, то чисельність працівників суттєво зменшився з 11 до 8 осіб. Така ситуація обумовила зниження суми визначеного до сплати податку на доходи фізичних осіб у формі заробітної плати на 34682,48 грн.

9. Розрахунково встановлено, що в досліджуваному ФГ „Греблянське” за період дії даного Закону України (2022 – 2024 рр.) мінімального податкового зобов'язання було меншим загальної суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок, тобто для господарства не виникала потре-

ба збільшувати визначену в податковій декларації за наступний за звітним податковий (звітний) рік суму єдиного податку, що підлягає сплаті до бюджет.

10. За результатами дослідження систематизовано теоретичні та практичні аспекти організації процесу податкового планування, на основі чого виділено декілька взаємозалежних між собою етапів, які не слід розглядати як чітку й однозначну послідовність дій, що обов'язково гарантують зниження податкових зобов'язань. При цьому, в якості розширення механізмів супроводження сучасної практики податкового планування запропоновано складання прогнозу податкового навантаження та податкового платіжного календаря підприємства на найближчу перспективу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрущенко В. Л. Оцінка ефективності застосування податкових стимулів в оподаткуванні юридичних осіб. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2021. Вип. 40. С. 45–50.
2. Безкровний О. В., Кохан В. О., Шевченко А. О., Козленко А. В. Сучасні недоліки податкової системи та їх вплив на розвиток економіки. *Матеріали 12th International scientific and practical conference [„Perspectives of contemporary science: theory and practice”]*. Lviv, Ukraine, 2025. С. 1159–1162.
3. Біла А. В. Реформування системи спрощеного оподаткування: уроки для податку на доходи фізичних осіб. *Наукові записки НаУКМА. Економічні науки*. 2024. Т. 7. С. 110–118.
4. Богдан Н. М. Модель оподаткування доходів самозайнятих осіб: трансформація в умовах диджиталізації. *Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка*. 2024. № 1 (226). С. 45–52.
5. Богдан Н. М. Пряме оподаткування як інструмент реалізації соціально-економічної політики держави. *Науковий вісник УжНУ. Серія: Економіка*. 2024. Вип. 1 (65). С. 154–159.
6. Василик О. Д. Державні фінанси: підручник. 3-тє вид., оновл. Київ : Центр учбової літератури, 2022. 560 с.
7. Верещагін О. А. Реформування податку на доходи фізичних осіб: впровадження спільного декларування. *Фінанси, облік, банки*. 2023. № 2. С. 60–67.
8. Грищенко В. О. Податок на виведений капітал як інструмент стимулювання інвестицій: міжнародний досвід. *Світ фінансів*. 2021. № 3. С. 135–148.
9. Данілов А. В. Податок на виведений капітал: порівняльний аналіз фіскальних наслідків для України. *Економічний аналіз*. 2020. Т. 30. № 2. С. 135–144.
10. Дем'янюк З. З. Податкові стимули та пільги для інноваційної діяльності в системі оподаткування прибутку. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка*. 2023. Вип. 2 (62). С. 178–184.
11. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та

інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» від 30.11.2021 р. № 1914 зі змінами та доповненнями. URL : <https://ck.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/574605.html>.

12. Ігнатенко О. А. Податкове право: навч. посіб. 3-тє вид. Київ: Юрінком Інтер, 2024. 610 с.

13. Кальченко О. В. Вплив кризових явищ на ефективність прямого оподаткування: діагностика та шляхи мінімізації ризиків. *Фінанси, облік, банки*. 2022. № 4. С. 36–42.

14. Калюжна Н. Г. Податкова політика Європейського Союзу та її вплив на пряме оподаткування в Україні. *Економічний вісник Національного технічного університету України «Київський політехнічний інститут»*. 2022. № 19. С. 104–112.

15. Ковальчук В. О. Проблеми адміністрування податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у частині оподаткування юридичних осіб. *Причорноморські економічні студії*. 2021. Вип. 60. С. 10–14.

16. Кравченко О. М. Податкова амністія в Україні: результати та уроки для прямого оподаткування. *Економічний вісник Донбасу*. 2022. № 4. С. 120–127.

17. Крисоватий А. І., Дем'янюк З. З., Куриляк В. Є. Податкова система: підручник. Тернопіль: ТНЕУ, 2021. 760 с.

18. Крисоватий А. І., Десятнюк О. М. Вплив податкової реформи на інвестиційний клімат України: аналіз та оцінка. *Економіка України*. 2023. № 5. С. 34–45.

19. Лазебник Л. Л. Проблеми адміністрування податків в умовах воєнного стану. *Наука й економіка*. 2023. № 1 (31). С. 145–152.

20. Лега О. В., Безкровний О. В., Ромаш Д. В., Шевченко А. О., Турченко А. Ю. Податковий комплаєнс: сутність, значення та стратегії впровадження. *Актуальні питання економічних наук*. 2025. № 8. URL : <https://a-economics.com.ua/index.php/home/article/view/270>.

21. Лютий І. О., Левченко В. П. Оподаткування доходів контрольованих іноземних компаній (КІК): перші результати та проблеми імплементації. *Акту-*

альні проблеми економіки. 2022. № 10. С. 26–35.

22. Лютий І. О., Рожко О. Д., Хоменко А. М. Фіскальна політика: навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури, 2022. 510 с.

23. Мельник В. М. Податковий менеджмент в умовах глобальних викликів. Київ: Знання, 2022. 500 с.

24. Музика О. В. Податкове планування фізичних осіб: міжнародні стандарти та українська практика. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2020. № 6 (1). С. 132–139.

25. Опарін В. М. Пряме оподаткування: стратегічні пріоритети реформування в умовах євроінтеграції. *Фінанси України*. 2022. № 1. С. 7–20.

26. Пасічник Ю. В. Цифровізація оподаткування: проблеми фіскалізації та електронного адміністрування. *Економіка та держава*. 2024. № 4. С. 11–15.

27. Податковий кодекс України від 02.12. 2010 р. № 2755-VI зі змінами і доповненнями. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 26.05.2025 р.)

28. Податкові реформи в Україні: пошук оптимальної моделі: колективна монографія / за ред. А. М. Соколовської. Київ: НІСД, 2021. 430 с.

29. Пономаренко В. С., Приходько В. В. Пряме оподаткування як інструмент забезпечення фінансової стійкості територіальних громад. *Економіка: реалії часу*. 2020. № 3 (49). С. 22–28.

30. Приходько В. В., Дем'янюк З. З. Податкові пільги для ІТ-індустрії: ефективність та соціальна справедливість. *Бізнес Інформ*. 2020. № 1. С. 250–258.

31. Саленко О. В. Податкова справедливість і прогресивне оподаткування. Львів: Магнолія-2021, 2023. 340 с.

32. Скрипник С. С. Спеціальні податкові режими для фізичних осіб-підприємців: проблеми та перспективи. Чернігів: Десна, 2020. 280 с.

33. Слюсаренко О. В. Фінансова інклюзія та пряме оподаткування: пошук балансу. *Економічний часопис*. 2024. № 1. С. 88–95.

34. Соколовська А. М. Глобальна мінімальна ставка податку на прибуток (Pillar Two): виклики для України. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики*. 2024. Т. 1. № 54. С. 1–10.

35. Соколовська А. М. Теоретичні основи побудови ефективної податкової системи. Київ: НДФІ, 2020. 320 с.
36. Сторожук А. В. Податкова міграція та міжнародне співробітництво в контексті прямого оподаткування. *Фінансовий простір*. 2021. № 3. С. 17–25.
37. Сунцова О. О. Трансформація системи прямого оподаткування в умовах євроінтеграції: монографія. Дніпро: ЛІРА, 2020. 368 с.
38. Чугаєв О. А., Павелко О. В. Оподаткування доходів фізичних осіб в умовах цифровізації: монографія. Київ: КНЕУ, 2023. 450 с.
39. Шаповал С. В. Податок на прибуток підприємств: гармонізація з міжнародними стандартами. Харків: Форт, 2023. 480 с.
40. Швабій І. Б., Пашко В. К. Податкові системи зарубіжних країн: навч. посіб. Київ: ЦУЛ, 2021. 420 с.
41. Швабій І. Б., Швабій В. І. Податок на доходи фізичних осіб як інструмент державного регулювання соціально-економічного розвитку. *Економіка та суспільство*. 2023. Вип. 52. URL : <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/2689>.
42. Goulder, L. H., Williams, D. H. The Taxation of Capital: A Review of the Current State of Research. *Journal of Economic Perspectives*. 2021. Vol. 35, № 3. P. 3–28.
43. Kleven, H. J., Kreiner, C., Saez, E. The Marginal Efficiency of Tax Revenue: The Case of Income Taxes. *American Economic Review*. 2020. Vol. 110, № 11. P. 3410–3446.
44. Saez, E., Zucman, G. The Rise of Capital Income Taxation and the Fall of Income Inequality. *Quarterly Journal of Economics*. 2023. Vol. 138, № 3. P. 1165–1235.
45. Tørsløv, T. R., Wier, L. S., Zucman, G. The Missing Profits of Nations. *Review of Economic Studies*. 2022. Vol. 89, № 3. P. 131–166.
46. Zodrow, G. R. Taxing Capital Income in a Global Economy: Recent Trends and Policy Issues. *National Tax Journal*. 2023. Vol. 76, № 1. P. 137–164.

ДОДАТКИ

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 25 "Спрощена фінансова звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Зареєстровано за №: 9003118732

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО "ГРЕБЛЯНСЬКЕ"	2023 01 1	2023 01 1
Територія	за ЄДРПОУ	37685300
ПОЛТАВСЬКА ОБЛАСТЬ, СЕМЕНІВСЬКИЙ РАЙОН, СМТ СЕМЕНІВКА	за КАТОТТГ	UA5302023001008647 5
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ	110
Вид економічної діяльності	за КВЕД	01.11
Середня кількість працівників, осіб		2
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон	38200 Україна, Полтавська область, Семенівський, смт Семенівка, Воїнів-Інтернаціоналістів, 69	0534191772

1. Баланс на 31.12.2022 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	3 888,1	2 988,9
первісна вартість	1011	4 496,0	4 496,0
знос	1012	(607,9)	(1 507,1)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3 888,1	2 988,9
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	2 697,3	868,6
у тому числі готова продукція	1103	1 905,2	689,3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	314,0	221,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	438,5	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	4 500,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 467,5	368,9
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	3,7
Усього за розділом II	1195	4 917,3	5 962,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 805,4	8 951,7
Пасив			
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	8 763,2	8 750,1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)

Усього за розділом I	1495	8 764,2	8 751,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	0,4	2,1
розрахунками з бюджетом	1620	40,8	194,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	3,7
Усього за розділом III	1695	41,2	200,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	8 805,4	8 951,7

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2022 _____ р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 999,7	8 425,6
Інші операційні доходи	2120	295,8	506,6
Інші доходи	2240	68,1	50,8
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	6 363,6	8 983,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 012,5)	(4 896,7)
Інші операційні витрати	2180	(996,1)	(1 257,0)
Інші витрати	2270	(68,1)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(5 076,7)	(6 153,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	1 286,9	2 829,3
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	1 286,9	2 829,3

Керівник

(підпис)

Пироженко Олександр Миколайович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 25 "Спрощена фінансова звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Зареєстровано за №: 9002975186

Підприємство

ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО "ГРЕБЛЯНСЬКЕ"

Дата (рік, місяць, число)

Прийнято

Дата реєстрації

КОДИ

2024 01 1

за ЄДРПОУ

37685300

Територія **ПОЛТАВСЬКА ОБЛАСТЬ, СЕМЕНІВСЬКИЙ РАЙОН,**

за ЄДРПОУ

UA5302023001008647

СМТ СЕМЕНІВКА

за КАТОТТГ

5

Організаційно-правова
форма господарювання

Фермерське господарство

за КОПФГ

110

Вид економічної діяльності

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

за КВЕД

01.11

Середня кількість
працівників, осіб

3

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон

**38200 Україна, Полтавська область, Семенівський, смт
Семенівка, Воїнів-Інтернаціоналістів, 69**

0534191772

1. Баланс на 31.12.2023 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	2 988,9	2 089,7
первісна вартість	1011	4 496,0	4 496,0
знос	1012	(1 507,1)	(2 406,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	4,1
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 988,9	2 093,8
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	868,6	3 189,4
у тому числі готова продукція	1103	689,3	2 655,4
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	221,6	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	391,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 500,0	368,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	368,9	88,4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	3,7	3,6
Усього за розділом II	1195	5 962,8	4 041,9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 951,7	6 135,7
Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	8 750,1	5 272,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)

Усього за розділом I	1495	8 751,1	5 273,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2,1	610,0
розрахунками з бюджетом	1620	194,8	6,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3,7	245,1
Усього за розділом III	1695	200,6	861,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	8 951,7	6 135,7

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2023 _____ р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	748,0	5 999,7
Інші операційні доходи	2120	12,5	295,8
Інші доходи	2240	17,6	68,1
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	778,1	6 363,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(689,3)	(4 012,5)
Інші операційні витрати	2180	(952,2)	(996,1)
Інші витрати	2270	(13,9)	(68,1)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(1 655,4)	(5 076,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-877,3	1 286,9
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-877,3	1 286,9

Керівник

(підпис)

Пироженко Олександр Миколайович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність"
(пункт 4 позилу 1)

Фінансова звітність малого підприємства

Зареєстровано за №: 9003103281

Прийнято

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2025	01	31
37685300		
UA5302023001008647		
5		
110		
01.11		

Підприємство

ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО "ГРЕБЛЯНСЬКЕ"

Територія **ПОЛТАВСЬКА ОБЛАСТЬ, СЕМЕНІВСЬКИЙ РАЙОН,**

СМТ СЕМЕНІВКА

Організаційно-правова форма господарювання

Фермерське господарство

Вид економічної діяльності

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

Середня кількість працівників, осіб

3

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон

38200 Україна, Полтавська область, Семенівський, смт Семенівка, Воїнів-Інтернаціоналістів, 69

0534191772

1. Баланс на 31.12.2024 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	2 089,7	1 244,4
первісна вартість	1011	4 496,0	4 496,0
знос	1012	(2 406,3)	(3 251,6)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	4,1	4,1
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 093,8	1 248,5
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	3 189,4	3 611,2
у тому числі готова продукція	1103	2 655,4	2 514,3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	391,6	13,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	368,9	1 201,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	88,4	488,7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	3,6	-
Усього за розділом II	1195	4 041,9	5 315,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	6 135,7	6 563,5
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5 272,8	6 523,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	5 273,8	6 524,0

II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	610,0	1,0
розрахунками з бюджетом	1620	6,8	12,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	245,1	26,1
Усього за розділом III	1695	861,9	39,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	6 135,7	6 563,5

**2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2024**

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 730,9	748,0
Інші операційні доходи	2120	25,8	12,5
Інші доходи	2240	229,7	17,6
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	6 986,4	778,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 344,4)	(689,3)
Інші операційні витрати	2180	(1 162,1)	(952,2)
Інші витрати	2270	(229,7)	(13,9)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(5 736,2)	(1 655,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	1 250,2	-877,3
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	1 250,2	-877,3

Керівник

(підпис)

Пироженко Олександр Миколайович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Таблиця 2.1

Склад, структура та динаміка майна ФГ „Греблянське”, 2021 – 2023 рр. (станом на кінець року)

Види активів	2022 р.		2023 р.		2024 р.		Зміни (+,-) 2023 р. по відношенню до 2022 р.			Зміни (+,-) 2024 р. по відношенню до 2023 р.		
	сума, тис. грн	у % до під-сумку	сума, тис. грн	у % до під-сумку	сума, тис. грн	у % до під-сумку	суми, тис. грн	питомої ваги, пунктів	у % до 2022 р.	суми, тис. грн	питомої ваги, пунктів	у % до 2023 р.
Активів - всього	8951,7	100,0	6135,7	100,0	6563,5	100,0	-2816,0	0,0	-31,5	427,8	0,0	7,0
Необоротні активи	2988,9	33,4	2093,8	34,1	1248,5	19,0	-895,1	0,7	-29,9	-845,3	-15,1	-40,4
Основні засоби	2988,9	33,4	2089,7	34,1	1244,4	19,0	-899,2	0,7	-30,1	-845,3	-15,1	-40,5
Оборотні активи	5962,8	66,6	4041,9	65,9	5315,0	81,0	-1920,9	-0,7	-32,2	1273,1	15,1	31,5
Оборотні виробничі фонди	868,6	9,7	3189,4	52,0	3611,3	55,0	2320,8	42,3	267,2	421,9	3,0	13,2
Запаси	179,3	2,0	534,0	8,7	1096,9	16,7	354,7	6,7	197,8	562,9	8,0	105,4
Фонди обігу	5094,2	56,9	852,5	13,9	1703,8	26,0	-4241,7	-43,0	-83,3	851,3	12,1	99,9
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	221,6	2,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-221,6	-2,5	-100,0	-	0,0	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками	4500,0	50,3	760,5	12,4	1215,1	18,5	-3739,5	-37,9	-83,1	454,6	6,1	59,8
Грошові кошти і поточні фінансові інвестиції	368,9	4,1	88,4	1,4	488,7	7,4	-280,5	-2,7	-76,0	400,3	6,0	452,8
Інші оборотні активи	3,7	0,0	3,6	0,1	0,0	0,0	-0,1	0,0	-2,7	-3,6	-0,1	-100,0
Витрати майбутніх періодів	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	-	0,0	-
Необоротні активи, утримані для продажу, та групи вибуття	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	-	0,0	-

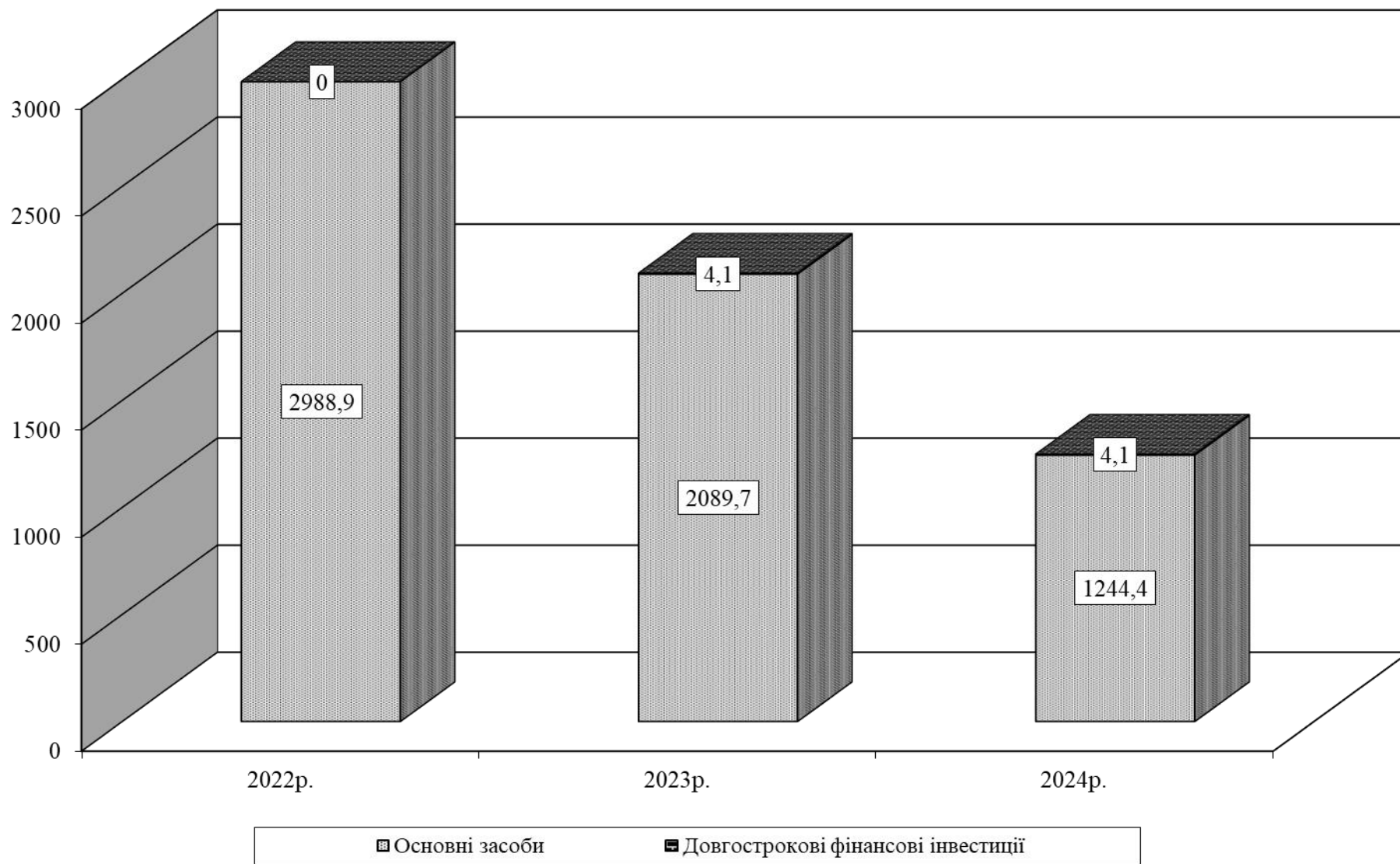


Рис. 2.2. Склад та динаміка обсягів окремих видів необоротних активів ФГ „Греблянське”,
2022 – 2024 рр., тис. грн

Таблиця 2.4

Показники оцінки джерел формування капіталу ФГ „Греблянське”, 2022 – 2024 рр. (станом на кінець року)

Види пасивів (джерел формування капіталу)	2022 р.		2023 р.		2024 р.		Зміни (+,-) 2023 р. по відношенню до 2022 р.			Зміни (+,-) 2024 р. по відношенню до 2023 р.		
	сума, тис. грн	у % до під-сумку	сума, тис. грн	у % до під-сумку	сума, тис. грн	у % до під-сумку	суми, тис. грн	питомої ваги, пунктів	у % до 2022 р.	суми, тис. грн	питомої ваги, пунктів	у % до 2023 р.
Джерела формування капіталу - всього	8951,7	100,0	6135,7	100,0	6563,5	100,0	-2816,0	0,0	-31,5	427,8	0,0	7,0
Власний капітал	8751,1	97,8	5273,8	86,0	6524,0	99,4	-3477,3	-11,8	-39,7	1250,2	13,4	23,7
Зареєстрований капітал	1,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	-	0,0	-	-	0,0	-
Зобов'язання	200,6	2,2	861,9	14,0	39,5	0,6	661,3	11,8	329,7	-822,4	-13,4	-95,4
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	-	0,0	-
Поточні зобов'язання і забезпечення	200,6	2,2	861,9	14,0	39,5	0,6	661,3	11,8	329,7	-822,4	-13,4	-95,4
Короткострокові кредити банків	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	-	0,0	-
Поточна кредиторська заборгованість	196,9	2,2	616,8	10,1	13,4	0,2	419,9	7,9	213,3	-603,4	-9,8	-97,8
Доходи майбутніх періодів	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	-	0,0	-
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	-	0,0	-

Таблиця 2.5

Показники оцінки фінансової стійкості ФГ „Греблянське”, 2022 – 2024 рр. (станом на кінець року)

Показники	2022 р.	2023 р.	2024 р.	Нормативне значення	Відхилення (+,-) 2023 р. від 2022 р.	Відхилення (+,-) 2024 р. від 2023 р.
Показники структури джерел формування капіталу						
Коефіцієнт автономії	0,978	0,860	0,994	$\geq 0,5$	-0,118	0,134
Коефіцієнт концентрації залученого капіталу	0,022	0,140	0,006	$< 0,5$	0,118	-0,134
Коефіцієнт фінансової залежності	1,023	1,163	1,006	≤ 2	0,141	-0,157
Коефіцієнт фінансової стабільності	43,625	6,119	165,165	≥ 1	-37,506	159,046
Коефіцієнт фінансового ризику	0,023	0,163	0,006	< 1	0,141	-0,157
Коефіцієнт поточних зобов'язань	1,000	1,000	1,000	збільшення	0,000	0,000
Коефіцієнт фінансового лівереджу	0,000	0,000	0,000	$< 0,1$	0,000	0,000
Показники стану оборотних активів						
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,658	0,603	0,809	$> 0,5$	-0,055	0,206
Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власними коштами	0,966	0,787	0,993	$\geq 0,1$	-0,180	0,206
Коефіцієнт забезпеченості запасів власними коштами	6,634	0,997	1,461	$\geq 0,5$	-5,637	0,464
Коефіцієнт маневреності власних оборотних коштів	0,064	0,028	0,093	збільшення	-0,036	0,065
Показники стану основного капіталу						
Коефіцієнт виробничого потенціалу	0,354	0,428	0,357	збільшення	0,074	-0,071
Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні	0,334	0,341	0,190	збільшення	0,007	-0,151
Коефіцієнт нагромадження амортизації	0,335	0,535	0,723	зменшення	0,200	0,188
Коефіцієнт співвідношення оборотних і необоротних активів	1,995	1,930	4,257	збільшення	-0,065	2,327

Таблиця 2.6

Визначення і аналіз типу фінансової стійкості ФГ „Греблянське”, 2022 – 2024 рр., тис. грн

Показники	2022 р.	2023 р.	2024 р.	Відхилення (+,-) 2023 р. від 2022 р.	Відхилення (+,-) 2024 р. від 2023 р.
Власні оборотні кошти	5762,2	3180,0	5275,5	-2582,2	2095,5
Довгострокові зобов'язання	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Короткострокові кредити і позики	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Запаси	868,6	3189,4	3611,3	2320,8	421,9
Наявність власних оборотних коштів і довгострокових зобов'язань для формування запасів	5762,2	3180,0	5275,5	-2582,2	2095,5
Загальна величина джерел формування запасів	5762,2	3180,0	5275,5	-2582,2	2095,5
Надлишок (+) або нестача (-) власних оборотних коштів для формування запасів	4893,6	-9,4	1664,2	-4903,0	1673,6
Надлишок (+) або нестача (-) власних оборотних коштів і довгострокових зобов'язань для формування запасів	4893,6	-9,4	1664,2	-4903,0	1673,6
Надлишок (+) або нестача (-) загальної величини джерел формування запасів	4893,6	-9,4	1664,2	-4903,0	1673,6
Тип фінансової стійкості	Абсолютна фінансова стійкість	Кризовий фінансовий стан	Абсолютна фінансова стійкість	X	X
Коефіцієнт забезпеченості запасів відповідними джерелами формування	6,634	0,997	1,461	-5,637	0,246
Надлишок (+) або нестача (-) відповідних джерел формування на 1 грн. запасів, грн.	5,634	-0,003	0,461	-5,637	0,246

Таблиця 2.7

Аналіз ліквідності балансу ФГ „Греблянське”, 2022 – 2024 рр., тис. грн

Групи	Види активів	Роки			Групи	Види пасивів	Роки			Надлишок (+) або нестача (-) платіжних засобів		
		2022	2023	2024			2022	20223	2024	2022 р.	2023 р.	2024 р.
A1	Високоліквідні	368,9	88,4	488,7	П1	Найбільш термінові	200,6	861,9	39,5	168,3	-773,5	449,2
A2	Середньоліквідні	4725,3	764,1	1215,1	П2	Короткострокові	0,0	0,0	0,0	4725,3	764,1	1215,1
A3	Низьколіквідні	868,6	3189,4	3611,3	П3	Довгострокові	0,0	0,0	0,0	868,6	3189,4	3611,3
	Разом	5962,8	4041,9	5315,1		Разом	200,6	861,9	39,5	5762,2	3180,0	5275,6

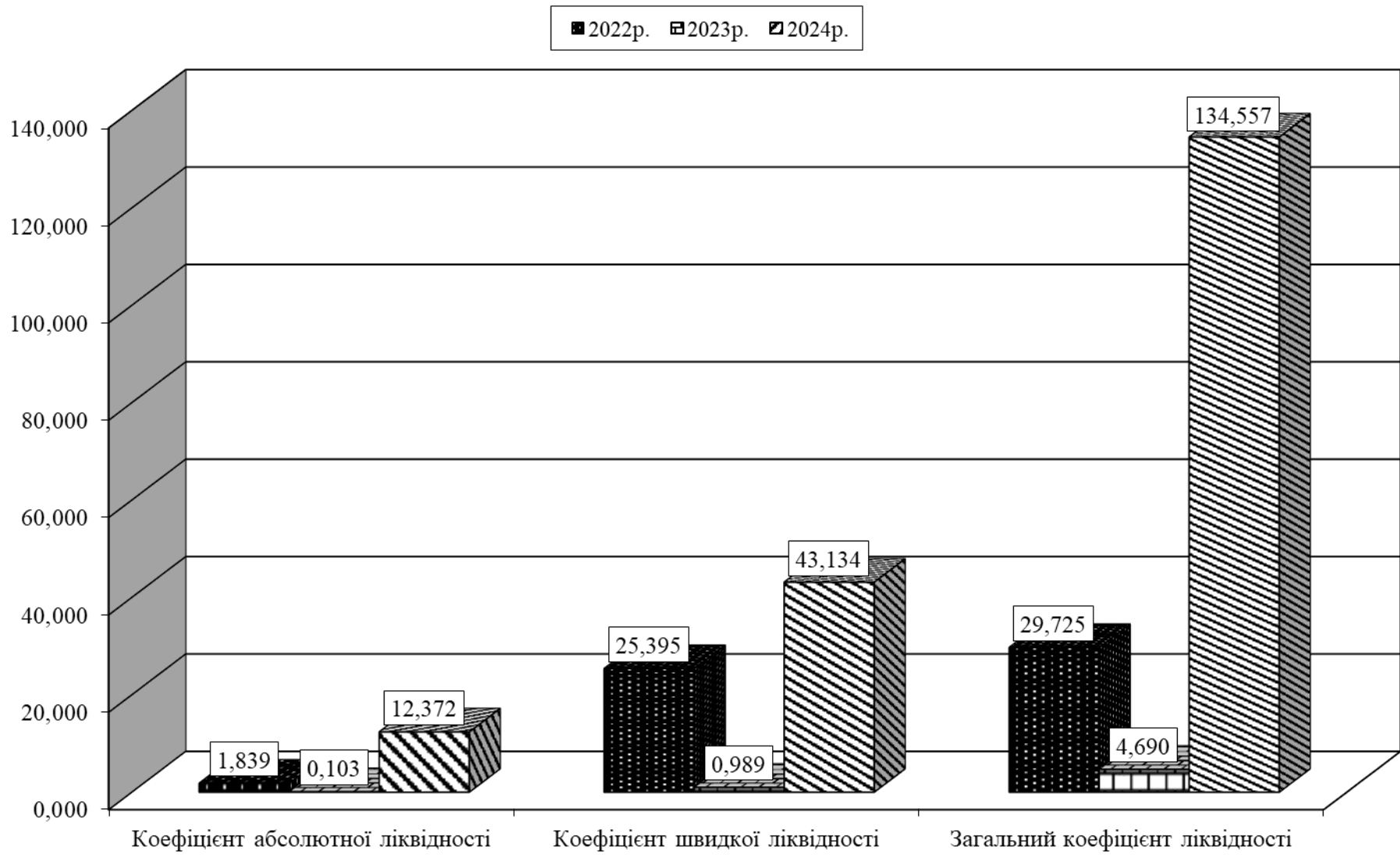


Рис. 2.5. Динаміка показників оцінки платоспроможності ФГ „Греблянське”, 2022 – 2024 рр.

Таблиця 2.9

Динаміка фінансових результатів діяльності ФГ „Греблянське”, 2022 - 2024 рр.

Показники	2022 р.		2023 р.		2024 р.		Відхилення (+,-) 2023 р. від 2022 р.	Відхилення (+,-) 2024 р. від 2023 р.
	сума, тис. грн	питома вага, %	сума, тис. грн	питома вага, %	сума, тис. грн	питома вага, %		
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5999,7	X	748,0	X	6703,9	X	-5251,7	5955,9
Операційні витрати у тому числі:	5008,6	100,0	1641,5	100,0	5506,5	100,0	-3367,1	3865,0
а) собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	4012,5	80,1	689,3	42,0	4344,4	78,9	-3323,2	3655,1
б) адміністративні витрати	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
в) витрати на збут	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
г) інші операційні витрати	996,1	19,9	952,2	58,0	1162,1	21,1	-43,9	209,9
Валовий прибуток	1987,2	X	58,7	X	2359,5	X	-1928,5	2300,8
У % до чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	X	33,1	X	7,8	X	35,2	-25,3	27,3
Фінансовий результат від операційної діяльності	1286,9	X	-881,0	X	1250,2	X	-2167,9	2131,2
Фінансові та інвестиційні доходи	68,1	X	17,6	X	229,7	X	-50,5	212,1
Фінансові та інвестиційні витрати	68,1	X	13,9	X	229,7	X	-54,2	215,8
Фінансовий результат до оподаткування	1286,9	X	-877,3	X	1250,2	X	-2164,2	2127,5
Витрати (дохід) з податку на прибуток	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	0,0
Прибуток від припинення діяльності після оподаткування	1286,9	X	-877,3	X	1250,2	X	-2164,2	2127,5
У % до фінансового результату до оподаткування	X	100,0	X	100,0	X	100,0	0,0	0,0
Чистий прибуток	1286,9	X	-877,3	X	1250,2	X	-2164,2	2127,5
У % до чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	X	21,4	X	-117,3	X	18,6	-138,7	135,9
У % до валового прибутку	X	64,8	X	-1494,5	X	53,0	-1559,3	1547,5

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
19 червня 2015 року № 578
(у редакції наказу Міністерства фінансів
України
09 червня 2020 року № 752)

Зареєстровано за №: 9018712860
Прийнято
Дата реєстрації: 05.02.2022 15:03:16

1	Податкова декларація платника єдиного податку четвертої групи		Порядковий номер за рік¹				1			
			Тип декларації²							
			01	X	Загальна					
			02		Загальна нова					
			03		Уточнююча загальна					
			04	X	Звітна					
			05		Звітна нова					
			06		Уточнююча					
		07		Довідково ³						
за	2022	рік	починаючи з ⁴	-	.	-	з урахуванням уточнень з ⁵	-	.	-
за		місяць ³								

2	Платник: ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО "ГРЕБЛЯНСЬКЕ" (повне найменування, прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) платника податків згідно з реєстраційними документами)	
3	Код за ЄДРПОУ/ реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ⁶	37685300
4	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	01.11
5	Код організаційно-правової форми господарювання	110
6	Податкова адреса: Воїнів-Інтернаціоналістів, 69, смт Семенівка, Семенівський, Полтавська область, 38200	
	Поштовий індекс	38200
	Міжміський код	
	Телефон	0534191772
	Електронна адреса ⁷ spirozenko@gmail.com	Факс ⁷

7	Найменування контролюючого органу за основним місцем обліку платника ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, СЕМЕНІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ
8	Найменування контролюючого органу за місцем розташування земельної(их) ділянки(ок), до якого подається декларація ⁸

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, СЕМЕНІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ	
9	Код органу місцевого самоврядування за місцем розташування земельної(их) ділянки(ок) за КОАТУУ ⁹ 5324555100

Розрахункова частина декларації для юридичних осіб

Одиниці виміру: **гектари** - з чотирма десятковими знаками,
гривні - з двома десятковими знаками

№ з/п	Категорія земель	Площа земельної ділянки ¹⁰	Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки	Ставка податку (% до нормативної грошової оцінки земельної ділянки)	Річна сума податку (к. 3 х к. 4 х к. 5 / 100)	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
						к. 6 х 10/100/ (кількість календарних днів у кварталі) х (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) ¹¹	к. 6 х 50/100/ (кількість календарних днів у кварталі) х (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) ¹¹	к. 6 х 30/100/ (кількість календарних днів у кварталі) х (кількість календарних днів володіння землею) ¹¹	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Землі сільськогосподарського призначення (сільськогосподарські у тому числі для сільськогосподарських товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві (виросуванні переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті)								
1.1 ¹²	Рілля, всього	7,9864	17 367,24	0,95	1 317,67	131,77	131,77	658,84	395,29
1.1 ¹²	Рілля, всього	75,1076	30 208,01	0,95	21 554,09	2 155,41	2 155,41	10 777,05	6 466,22
1.2 ¹²	Сіножаті, всього	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3 ¹²	Багаторічні насадження, всього	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4 ¹²	Пасовища, всього	-	-	-	-	-	-	-	-
2 ¹²	Землі водного фонду, всього	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Нарахованс на 2022 рік, усього (сума р. 1-2 к. 7-10)				22 871,76	2 287,18	2 287,18	11 435,89	6 861,51
4 ¹³	Нарахованс на 2022 рік за даними раніше поданої декларації (р. 3 декларації, що уточнюється)				-	-	-	-	-
5 ¹³	Нараховано до збільшення податкового зобов'язан на 2022 рік на періоди, за якими не настав термін сплати (позитивне значення (р. 3 - р. 4))				-	-	-	-	-
6 ¹³	Нараховано до зменшення податкового зобов'язан на 2022 рік на періоди, за якими не настав термін сплати (позитивне значення (р. 4 - р. 3))				-	-	-	-	-
7 ¹³	Розмір заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів або періодів поточного року, за якими минув термін сплати				-	-	-	-	-
8 ¹³	Розмір завищення податкового зобов'язання минулих податкових періодів або періодів поточного року, за якими минув термін сплати				-	-	-	-	-
9 ¹³	Сума штрафу (к. 7-10 р. 7 х 3 % або 5 %)				-	-	-	-	-

10 ¹⁴	Сума пені	-			
11	Сума податкового зобов'язання у розмірі 25 відсотків річної суми податку відповідно до підпункту 298.8.7 пункту 298.8 статті 298 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	-	-	-	-

Розрахункова частина декларації для фізичних осіб - підприємців

Одиниці виміру: **гектари** - з чотирма десятковими знаками,
гривні - з двома десятковими знаками

№ з/п	Категорія земель	Площа земельної ділянки ¹⁰	Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки	Ставка податку (% до нормативної грошової оцінки земельної ділянки)	Річна сума податку (к. 3 х к. 4 х к. 5 /100) Річна сума єдиного внеску	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
						к. 6 х 10/100/ (кількість календарних днів у кварталі) х (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) ¹¹	к. 6 х 50/100/ (кількість календарних днів у кварталі) х (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) ¹¹	к. 6 х 30/100/ (кількість календарних днів у кварталі) х (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) ¹¹	к. 6 х 30/100/ (кількість календарних днів у кварталі) х (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) ¹¹
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12	землі сільськогосподарського призначення (сільськогосподарські угіддя, у тому числі для сільськогосподарських товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві (виращуванні) та переробці продукції								
12.1 ¹²	Рілля, всього								
12.2 ¹²	Сіножаті, всього								
12.3 ¹²	Багаторічні насадження, всього								
12.4 ¹²	Пасовища, всього								
13 ¹²	Землі водного фонду, всього								
14	Нараховано єдиного податку ФОП на поточний _____ рік, усього (сума р. 12, 13 к. 6)*								
Зобов'язання визначені ФОП за підсумками звітного (податкового) періоду _____ року:									
15	Сума єдиного податку самостійно нарахована за звітний (податковий) період**							X	
Розрахунки у зв'язку з виправленням помилки за звітний (податковий) період _____ року:									

15.1 ¹³	Сума податкового зобов'язання по єдиному податку за даними раніше поданої декларації (р. 15 декларації, що уточнюється)			X
15.2 ¹³	Уточнена сума податкових зобов'язань по єдиному податку за звітний (податковий) період, у якому виявлена помилка			X
15.3 ¹³	Нараховано до збільшення податкового зобов'язання за звітний (податковий) період (позитивне значення (р. 15.2 - р. 15.1))			X
15.4 ¹³	Нараховано до зменшення податкового зобов'язання за звітний (податковий) період (позитивне значення (р. 15.1 - р. 15.2))			X
15.5 ¹³	Сума штрафу (р. 15.3 x 3 % або 5 %)			X
15.6 ¹⁴	Сума пені			X
16	Сума єдиного внеску, яка підлягає сплаті на небюджетні рахунки, за даними звітного (податкового) періоду (рядок Усього графа 4 розділу 9 додатку 2) ***			X

* Фізичні особи - підприємці - платники єдиного податку четвертої групи в р. 14 податкової декларації самостійно обчислюють щоквартальні зобов'язання зі сплати єдиного податку на поточний рік у розмірах визначених пп. 295.9.2 п. 295.9 ст. 295 Податкового кодексу України. ФОП, які вперше подають податкову декларацію з метою визначення ставки єдиного податку на поточний рік обов'язково зазначають в рядку 1 загальної частини податкової декларації три відмітки одночасно «"Загальна", "Звітна", "Довідково"» («"Загальна нова", "Звітна нова" та "Довідково"»). Така податкова декларація подається протягом 20 календарних днів з дня подання заяви про застосування спрощеної системи оподаткування (пп. 298.8.1 п. 298.8 ст. 298 Податкового кодексу України (далі – Кодекс)). При цьому податкова декларація з відмітками «"Загальна", "Звітна", "Довідково"» («"Загальна нова", "Звітна нова" та "Довідково"») подається з обов'язковим додатком 1, який є невід'ємною частиною податкової декларації. Додаток 2 для ФОП, які вперше подають податкову декларацію, не подається.

** Фізичні особи - підприємці - платники єдиного податку четвертої групи в р. 15 податкової декларації зазначають зобов'язання по єдиному податку за підсумками звітного (податкового) періоду. Така декларація подається не пізніше 20 лютого поточного року (пп. 295.9.1 п. 295.9 ст. 295 Кодексу) з обов'язковим зазначенням в рядку 1 загальної частини податкової декларації двох відміток одночасно «"Загальна", "Звітна"» («"Загальна нова", "Звітна нова"») з додатками 1 та 2, які є невід'ємною частиною податкової декларації. Рядки 15.1 - 15.6 заповнюються у разі подання податкової декларації з виправленими показниками.

*** В р. 16 податкової декларації фізичні особи - підприємці - платники єдиного податку четвертої групи, які є платниками єдиного внеску відповідно до пункту 4 частини першої статті 4 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" зазначають зобов'язання по єдиному внеску за підсумками звітного (податкового) періоду.

Пояснення (розкриття) окремих результатів фінансово-господарської діял ¹³	на	-	арк.
Доповнення до Податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)	на	-	арк.
№ з/п	Зміст доповнення		
1			

До декларації додаються:

1	Додаток 1 "Відомості про наявність земельних ділянок"	X
2	Додаток 2 "Відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску" ¹⁵	
3	Розрахунок частки сільськогосподарського товаровиробництва ¹⁶	X

Інформація, наведена в декларації, є достовірною.

Дата заповнення декларації (дд.мм.рррр)

04.02.2022

**Керівник / фізична особа -
підприємець**

або уповноважена особа

(підпис)

О.М. Пироженко

(ініціали та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁶

2963105135

Головний бухгалтер або особа, яка
відповідає за ведення бухгалтерського

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁶

Ця частина декларації заповнюється посадовими особами контролюючого органу

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітн " ____ " _____ 20 ____ року

(підпис, ініціали та прізвище посадової особи контролюючого органу)

За результатами камеральної перевірки декларації (потрібне позначити):
порушень (помилки) не виявлено / складено акт в: " ____ " _____ 20 ____ року № _____

" ____ " _____ 20 ____ року

(підпис, ініціали та прізвище посадової особи контролюючого органу)

¹ Платником зазначається номер (попередньо наростаючим числом від кількості поданих відповідних податкових декларацій).

² Для фізичних осіб-підприємців – платників єдиного податку четвертої групи передбачено:

– вперше подання декларації з метою визначення ставки єдиного податку на поточний рік з обов'язковим зазначенням в рядку 1 загальної частини податкової декларації трьох відміток одночасно «"Загальна", "Звітна", "Довідково"» («"Загальна нова", "Звітна нова" та "Довідково"») – протягом 20 календарних днів з дня подання заяви про застосування спрощеної системи оподаткування (пп. 298.8.1 п. 298.8 ст. 298 Податкового кодексу України (далі – Кодекс)). При цьому податкова декларація з відмітками «"Загальна", "Звітна", "Довідково"» («"Загальна нова", "Звітна нова" та "Довідково"») подається з Додатком 1, який є невід'ємною частиною податкової декларації. Додаток 2 для ФОП, які вперше подають податкову декларацію, не подається.

– подання декларації за підсумками звітного (податкового) періоду з обов'язковим зазначенням в рядку 1 загальної частини податкової декларації двох відміток одночасно «"Загальна", "Звітна"» («"Загальна нова", "Звітна нова"») не пізніше 20 лютого поточного року (п. 294.1 ст. 294 та пп. 295.9.1 п.295.9 ст. 295 Кодексу) з визначенням податкових зобов'язань по єдиному податку та зобов'язань по єдиному внеску за податковий (звітний) період та з розрахунком ставок по єдиному податку на поточний рік. При цьому така податкова декларація подається з Додатком 1 та з Додатком 2 відповідно до ст. 4 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування", які є невід'ємною частиною податкової декларації.

Для юридичних осіб при поданні загальної, загальної нової або уточнюючої загальної податкової декларації у рядку 1 загальної частини податкової декларації зазначаються одночасно дві відмітки:

"Загальна" та "Звітна" / "Загальна нова" та "Звітна нова" – при поданні загальної / загальної нової податкової декларації;

"Уточнююча загальна" та "Уточнююча" – при поданні уточнюючої загальної податкової декларації.

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
24 листопада 2022 року № 394
(у редакції наказу Міністерства фінансів
України

від 15 лютого 2023 року № 428)

Зареєстровано за №: 9378005263
Прийнято
Дата реєстрації: 25.01.2024 15:25:32

1	Податкова декларація платника єдиного податку четвертої групи				Порядковий номер за рік ¹				11			
					Тип декларації ²							
					01				Загальна			
					02				Загальна нова			
					03		X		Уточнююча загальна			
					04				Звітна			
					05				Звітна нова			
					06		X		Уточнююча			
07				Довідково ³								
на/за	2023		рік	починаючи з ⁴	4	.	12	з урахуванням уточнень з ⁵	4	.	12	
за		місяць ³										

2	Платник: ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО "ГРЕБЛЯНСЬКЕ" (повне найменування, прізвище, ім'я та по батькові (за наявності))			
	платника податків згідно з реєстраційними документами)			
3	Код за ЄДРПОУ/ реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ⁶		37685300	
4	Код виду економічної діяльності (КВЕД)		01.11	
5	Код організаційно-правової форми господарювання		110	
6	Податкова адреса: Воїнів-Інтернаціоналістів, 69, смт Семенівка, Семенівський, Полтавська область, 38200		Поштовий індекс	38200
			Міжміський код	
			Телефон	0534191772
			Електронна адреса ⁷ spiroz@ukr.net	Факс ⁷

7	Найменування контролюючого органу за основним місцем обліку платника ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, СЕМЕНІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ
8	Найменування контролюючого органу за місцем розташування земельної(их) ділянки(ок), до якого подається декларація ⁸

9	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, СЕМЕНІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ
9	Код адміністративно-територіальної одиниці за місцем розташування земельної(их) ділянки(ок) за КАТОТТГ ⁹
	UA53020230000086353

Розрахункова частина декларації для юридичних осіб

Одиниці виміру: гектари з чотирма десятковими знакам
гривні з двома десятковими знакам

№ з/п	Категорія земель	Площа земельної ділянки ¹⁰	Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки	Ставка податку (% до нормативної грошової оцінки земельної ділянки)	Річна сума податку (графа 3 x графа 4 x графа 5 / 100)	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
						графа 6 x 10/100/ (кількість календарних днів у кварталі) x (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) ¹¹	графа 6 x 50/100/ (кількість календарних днів у кварталі) x (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) ¹¹	графа 6 x 30/100/ (кількість календарних днів у кварталі) x (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) ¹¹	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Землі сільськогосподарського призначення (сільськогосподарські у тому числі для сільськогосподарських товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві (виросуванні) переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті)								
1.1 ¹²	Рілля, всього	52,0000	31 572,27	0,95	15 596,70	1 559,67	1 559,67	7 798,35	4 679,01
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	31 571,92	0,95	599,87	59,99	59,99	299,94	179,96
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	31 551,49	0,95	599,48	59,95	59,95	299,74	179,84
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	30 776,02	0,95	584,74	58,47	58,47	292,37	175,42
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	20 736,28	0,95	393,99	39,40	39,40	197,00	118,20
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	18 258,67	0,95	346,91	34,69	34,69	173,46	104,07
1.1 ¹²	Рілля, всього	1,9966	18 255,47	0,95	346,26	34,63	34,63	173,13	103,88
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	28 875,37	0,95	548,63	54,86	54,86	274,32	164,59
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	34 616,66	0,95	657,72	65,77	65,77	328,86	197,32
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	28 180,39	0,95	535,43	53,54	53,54	267,72	160,63
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	28 759,99	0,95	546,44	54,64	54,64	273,22	163,93
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	28 634,54	0,95	544,06	54,41	54,41	272,03	163,22
1.1 ¹²	Рілля, всього	1,9966	14 991,12	0,95	284,35	28,44	28,44	142,18	85,31
1.1 ¹²	Рілля, всього	1,9966	10 953,66	0,95	207,77	20,78	20,78	103,89	62,33
1.1 ¹²	Рілля, всього	1,9966	25 268,81	0,95	479,29	47,93	47,93	239,65	143,79
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	23 892,09	0,95	453,95	45,40	45,40	226,98	136,19

1.1 ¹²	Рілля, всього	8,3204	31 568,70	0,95	249,53	-	-	-	249,53
1.1 ¹²	Рілля, всього	8,3202	31 572,13	0,95	249,55	-	-	-	249,55
1.1 ¹²	Рілля, всього	4,1570	31 615,43	0,95	205,40	-	-	-	205,40
1.1 ¹²	Рілля, всього	0,4803	31 066,63	0,95	4,57	-	-	-	4,57
1.1 ¹²	Рілля, всього	0,6273	23 494,99	0,95	4,52	-	-	-	4,52
1.2 ¹²	Сіножаті, всього	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3 ¹²	Пасовища, всього	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4 ¹²	Багаторічні насадження, всього	-	-	-	-	-	-	-	-
2 ¹²	Землі водного фонду, всього	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Нараховано на 2023 рік, усього (сума р. 1-2 граф 7-10)				23 439,24	2 272,57	2 272,57	11 362,84	7 531,26
4	Позитивне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (р. 4 графи 3 розділу II додатку 3)*				-	x	x	x	x
5	Загальні податкові зобов'язання з єдиного податку (сума р. 3, 4 граф 6 - 10)				23 439,24	2 272,57	2 272,57	11 362,84	7 531,26
6 ¹³	Нараховано на 2023 рік за даними раніше поданої декларації (р. 5 декларації, що уточнюється)				-	2 272,57	2 272,57	11 362,84	6 817,69
7 ¹³	Нараховано до збільшення податкового зобов'язання на 2023 рік на періоди, за якими не настав термін сплати (позитивне значення (р. 5 - р. 6))				-	-	-	-	713,57
8 ¹³	Нараховано до зменшення податкового зобов'язання на 2023 рік на періоди, за якими не настав термін сплати (позитивне значення (р. 6 - р. 5))				-	-	-	-	-
9 ¹³	Розмір зниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів або періодів поточного року, за якими минув термін сплати				-	-	-	-	-
10 ¹³	Розмір завищення податкового зобов'язання минулих податкових періодів або періодів поточного року, за якими минув термін сплати				-	-	-	-	-
11 ¹³	Сума штрафу (графи 7-10 р. 9 x 3 % або 5 %)				-	-	-	-	-
12 ¹⁴	Сума пені				-	-	-	-	-
13	Сума податкового зобов'язання у розмірі 25 відсотків річної суми податку відповідно до підпункту 298.8.7 пункту 298.8 статті 298 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України (р. 5 графи 6 x 25 %)**				-	-	-	-	-

* - Платник єдиного податку четвертої групи зобов'язаний збільшити визначену в податковій декларації за наступний за звітним податковий (звітний) рік суму єдиного податку, що підлягає сплаті до бюджету, на суму позитивного значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок. Сума такого збільшення розподіляється між відповідними місцевими бюджетами та перераховується пропорційно частці земельних ділянок сільськогосподарського призначення, розташованих на території відповідної територіальної громади, у загальній площі таких земельних ділянок, власником або користувачем яких є платник податку (абзаци другий, третій пункту 2971.7 статті 2971 Податкового кодексу України).

** - Платники єдиного податку четвертої групи можуть самостійно перейти на застосування ставки єдиного податку, визначеної для платників єдиного податку іншої групи, або відмовитися від спрощеної системи оподаткування у зв'язку з переходом на сплату інших податків і зборів, визначених Податковим кодексом України, за умови сплати податку за поточний рік у розмірі, що розраховується виходячи з 25 відсотків річної суми податку за кожний квартал, протягом якого платник перебував на четвертій групі платників єдиного податку (підпункт 298.8.7 пункту 298.8 статті 298 Податкового кодексу України).

Розрахункова частина декларації для фізичних осіб - підприємців

Одиниці виміру: **гектари**; чотирма десятковими знаками,
гривні; двома десятковими знаками

№ з/п	Категорія земель	Площа земельної ділянки ¹⁰	Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки	Ставка податку (% до нормативної грошової оцінки земельної ділянки)	Річна сума податку (графа 3 x графа 4 x графа 5 / 100)	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
						графа 6 x 10/100/ (кількість календарних днів у кварталі) x (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) ¹¹	графа 6 x 50/100/ (кількість календарних днів у кварталі) x (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) ¹¹	графа 6 x 30/100/ (кількість календарних днів у кварталі) x (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) ¹¹	графа 6 x 30/100/ (кількість календарних днів у кварталі) x (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) ¹¹
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12	землі сільськогосподарського призначення (сільськогосподарські угіддя, у тому числі для сільськогосподарських товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві (виращуванні) та переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті)								
12.1 ¹²	Рілля, всього								
12.2 ¹²	Сіножаті, всього								
12.3 ¹²	Пасовища, всього								
12.4 ¹²	Багаторічні насадження, всього								
13 ¹²	Землі водного фонду, всього								
14	Нараховано єдиного податку ФОП на поточний _____ рік, усього (сума р. 12, 13 графа 6)*								
Зобов'язання визначені ФОП за підсумками звітного (податкового) періоду 20__ року:									
15	Загальна сума податкового зобов'язання по єдиному податку самостійно нарахована за звітний (податковий) період (р.15.1 графи 6 + р. 15.2 графи 6)							X	
15.1	Сума єдиного податку самостійно нарахована за звітний (податковий) період**							X	

15.2	Позитивне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (р. 4 графа 3 розділу II додатку 3)		X
Розрахунки у зв'язку з виправленням помилки за звітний (податковий) період 20__ року:			
16.1 ¹³	Загальна сума податкового зобов'язання по єдиному податку за даними раніше поданої декларації (р. 15 декларації, що уточнюється)		X
16.2 ¹³	Уточнена сума податкових зобов'язань по єдиному податку за звітний (податковий) період, у якому виявлена помилка		X
16.3 ¹³	Нараховано до збільшення податкового зобов'язання за звітний (податковий) період (позитивне значення (р. 15.2 - р. 15.1))		X
16.4 ¹³	Нараховано до зменшення податкового зобов'язання за звітний (податковий) період (позитивне значення (р. 15.1 - р. 15.2))		X
16.5 ¹³	Сума штрафу (р. 16.3 x 3 % або 5 %)		X
16.6 ¹⁴	Сума пені		X
17	Сума єдиного внеску, яка підлягає сплаті на небюджетні рахунки, за даними звітного (податкового) періоду (рядок Усього графа 4 розділу 9 додатку 2) ***		X

* Фізичні особи - підприємці - платники єдиного податку четвертої групи в р. 14 податкової декларації самостійно обчислюють щоквартальні зобов'язання зі сплати єдиного податку на поточний рік у розмірах визначених пп. 295.9.2 п. 295.9 ст. 295 Податкового кодексу України. ФОП, які вперше подають податкову декларацію з метою визначення ставки єдиного податку на поточний рік обов'язково зазначають в рядку 1 загальної частини податкової декларації три відмітки одночасно "Загальна", "Звітна", "Довідково" ("Загальна нова", "Звітна нова" та "Довідково"). Така податкова декларація подається протягом 20 календарних днів з дня подання заяви про застосування спрощеної системи оподаткування (пп. 298.8.1 п. 298.8 ст. 298 Податкового кодексу України (далі - Кодекс)). При цьому податкова декларація з відмітками "Загальна", "Звітна", "Довідково" ("Загальна нова", "Звітна нова" та "Довідково") подається з обов'язковим додатком 1, який є невід'ємною частиною податкової декларації. Додаток 2 для ФОП, які вперше подають податкову декларацію, не подається.

** Фізичні особи - підприємці - платники єдиного податку четвертої групи в р. 15.1 податкової декларації зазначають зобов'язання по єдиному податку за підсумками звітного (податкового) періоду. Така декларація подається не пізніше 20 лютого поточного року (пп. 295.9.1 п. 295.9 ст. 295 Кодексу) з обов'язковим зазначенням в рядку 1 загальної частини податкової декларації двох відміток одночасно "Загальна", "Звітна" ("Загальна нова", "Звітна нова") з додатками 1 та 2, які є невід'ємною частиною податкової декларації. Рядки 16.1 - 16.6 заповнюються у разі подання податкової декларації з виправленими показниками.

*** В р. 17 податкової декларації фізичні особи - підприємці - платники єдиного податку четвертої групи, які є платниками єдиного внеску відповідно до пункту 4 частини першої статті 4 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" зазначають зобов'язання по єдиному внеску за підсумками звітного (податкового) періоду.

Пояснення (розкриття) окремих результатів фінансово-господарської дія	на	-	арк.
Доповнення до Податкової декларації (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)	на	-	арк.
№ з/п	Зміст доповнення		
1			

До декларації додаються:

1	Додаток 1 "Відомості про наявність земельних ділянок"	X
2	Додаток 2 "Відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску" ¹⁵	
3	Додаток 3 "Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік" ¹⁶	X
4	Розрахунок частки сільськогосподарського товаровиробництва ¹⁷	

Інформація, наведена в декларації, є достовірною.
Дата заповнення декларації (дд.мм.рррр)

25.01.2024

Керівник / фізична особа - підприємець
або уповноважена особа

_____ (підпис)

Олександр ПИРОЖЕНКО
_____ (власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁶

2963105135

Головний бухгалтер або особа, яка
відповідає за ведення бухгалтерського

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁶

Ця частина декларації заповнюється посадовими особами контролюючого органу

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " ____ " _____ 20__ року

_____ (підпис, ініціали та прізвище посадової особи контролюючого органу)

За результатами камеральної перевірки декларації (потрібне позначити):
порушень (помилко) не виявлено / складено акт від " ____ " _____ 20__ року № _____

" ____ " _____ 20__ року

_____ (підпис, ініціали та прізвище посадової особи контролюючого органу)

¹ Платником зазначається номер (послідовно наростаючим числом від кількості поданих відповідних податкових декларацій).

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
24 листопада 2022 року № 394
(у редакції наказу Міністерства фінансів
України
від 15 лютого 2023 року № 428)

Зареєстровано за №: 9222194288
Прийнято
Дата реєстрації: 06.08.2024 15:05:59

1	Податкова декларація платника єдиного податку четвертої групи				Порядковий номер за рік ¹				3			
					Тип декларації ²							
					01				Загальна			
					02				Загальна нова			
					03		X		Уточнююча загальна			
					04				Звітна			
					05				Звітна нова			
					06		X		Уточнююча			
07				Довідково ³								
на/за	2024	рік	починаючи з ⁴	1	.	08	з урахуванням уточнень з ⁵	1	.	08		
за		місяць ³										

2	Платник: ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО "ГРЕБЛЯНСЬКЕ" (повне найменування, прізвище, ім'я та по батькові (за наявності))								
	платника податків згідно з реєстраційними документами)								
3	Код за ЄДРПОУ/ реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ⁶			37685300					
4	Код виду економічної діяльності (КВЕД)			01.11					
5	Код організаційно-правової форми господарювання			110					
6	Податкова адреса: Воїнів-Інтернаціоналістів, 69, смт Семенівка, Семенівський, Полтавська область, 38200			Поштовий індекс		38200			
				Міжміський код					
				Телефон		0534191772			
				Електронна адреса ⁷ spiroz@ukr.net		Факс ⁷			

7	Найменування контролюючого органу за основним місцем обліку платника ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, СЕМЕНІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ									
8	Найменування контролюючого органу за місцем розташування земельної(их) ділянки(ок), до якого подається декларація ⁸									

9	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, СЕМЕНІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ
9	Код адміністративно-територіальної одиниці за місцем розташування земельної(их) ділянки(ок) за КАТОТТГ ⁹
	UA53020230000086353

Розрахункова частина декларації для юридичних осіб

Одиниці виміру: гектари з чотирма десятковими знакам
гривні з двома десятковими знакам

№ з/п	Категорія земель	Площа земельної ділянки ¹⁰	Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки	Ставка податку (% до нормативної грошової оцінки земельної ділянки)	Річна сума податку (графа 3 x графа 4 x графа 5 / 100)	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
						графа 6 x 10/100/ (кількість календарних днів у кварталі) x (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) ¹¹	графа 6 x 50/100/ (кількість календарних днів у кварталі) x (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) ¹¹	графа 6 x 30/100/ (кількість календарних днів у кварталі) x (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) ¹¹	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Землі сільськогосподарського призначення (сільськогосподарські у тому числі для сільськогосподарських товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві (виросуванні) переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті)								
1.1 ¹²	Рілля, всього	83,5987	33 182,31	0,95	26 352,98	2 635,30	2 635,30	13 176,49	7 905,89
1.1 ¹²	Рілля, всього	8,3204	33 178,70	0,95	2 622,57	262,26	262,26	1 311,29	786,77
1.1 ¹²	Рілля, всього	6,0000	33 182,13	0,95	1 891,38	189,14	189,14	945,69	567,41
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	33 156,50	0,95	629,97	63,00	63,00	314,99	188,99
1.1 ¹²	Рілля, всього	6,0000	33 182,53	0,95	1 891,40	189,14	189,14	945,70	567,42
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	33 655,78	0,95	639,46	63,95	63,95	319,73	191,84
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	31 982,63	0,95	607,67	60,77	60,77	303,84	182,30
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	28 534,92	0,95	542,16	54,22	54,22	271,08	162,65
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	28 447,92	0,95	540,51	54,05	54,05	270,26	162,15
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	30 092,85	0,95	571,76	57,18	57,18	285,88	171,53
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	27 654,07	0,95	525,43	52,54	52,54	262,72	157,63
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	27 687,74	0,95	526,07	52,61	52,61	263,04	157,82
1.1 ¹²	Рілля, всього	1,9966	26 557,52	0,95	503,74	50,37	50,37	251,87	151,12
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	24 291,43	0,95	461,54	46,15	46,15	230,77	138,46
1.1 ¹²	Рілля, всього	1,9966	19 186,49	0,95	363,92	36,39	36,39	181,96	109,18
1.1 ¹²	Рілля, всього	1,9966	15 755,66	0,95	298,85	29,89	29,89	149,43	89,66

1.1 ¹²	Рілля, всього	1,9966	11 512,30	0,95	218,36	21,84	21,84	109,18	65,51
1.1 ¹²	Рілля, всього	2,0000	19 298,16	0,95	366,67	36,67	36,67	183,34	110,00
1.1 ¹²	Рілля, всього	0,4803	32 651,03	0,95	148,98	14,90	14,90	74,49	44,69
1.1 ¹²	Рілля, всього	0,6273	24 692,54	0,95	147,15	14,72	14,72	73,58	44,15
1.1 ¹²	Рілля, всього	0,5084	33 182,32	0,95	101,50	-	-	53,42	48,08
1.2 ¹²	Сіножаті, всього	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3 ¹²	Пасовища, всього	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4 ¹²	Багаторічні насадження, всього	-	-	-	-	-	-	-	-
2 ¹²	Землі водного фонду, всього	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Нараховано на 2024 рік, усього (сума р. 1-2 граф 7-10)				39 952,18	3 985,09	3 985,09	19 978,75	12 003,25
4	Позитивне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (р. 4 графи 3 розділу II додатку 3)*					-	x	x	x
5	Загальні податкові зобов'язання з єдиного податку (сума р. 3, 4 граф 6 - 10)				39 952,18	3 985,09	3 985,09	19 978,75	12 003,25
6 ¹³	Нараховано на 2024 рік за даними раніше поданої декларації (р. 5 декларації, що уточнюється)					3 985,09	3 985,09	19 925,33	11 955,17
7 ¹³	Нараховано до збільшення податкового зобов'язання на 2024 рік на періоди, за якими не настав термін сплати (позитивне значення (р. 5 - р. 6))					-	-	53,42	48,08
8 ¹³	Нараховано до зменшення податкового зобов'язання на 2024 рік на періоди, за якими не настав термін сплати (позитивне значення (р. 6 - р. 5))					-	-	-	-
9 ¹³	Розмір зниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів або періодів поточного року, за якими минув термін сплати					-	-	-	-
10 ¹³	Розмір завищення податкового зобов'язання минулих податкових періодів або періодів поточного року, за якими минув термін сплати					-	-	-	-
11 ¹³	Сума штрафу (графи 7-10 р. 9 x 3 % або 5 %)					-			
12 ¹⁴	Сума пені					-			
13	Сума податкового зобов'язання у розмірі 25 відсотків річної суми податку відповідно до підпункту 298.8.7 пункту 298.8 статті 298 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України (р. 5 графи 6 x 25 %)**					-	-	-	-

* - Платник єдиного податку четвертої групи зобов'язаний збільшити визначену в податковій декларації за наступний за звітним податковий (звітний) рік суму єдиного податку, що підлягає сплаті до бюджету, на суму позитивного значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок. Сума такого збільшення розподіляється між відповідними місцевими бюджетами та перераховується пропорційно частці земельних ділянок сільськогосподарського призначення, розташованих на території відповідної територіальної громади, у загальній площі таких земельних ділянок, власником або користувачем яких є платник податку (абзаци другий, третій пункту 2971.7 статті 2971 Податкового кодексу України).

** - Платники єдиного податку четвертої групи можуть самостійно перейти на застосування ставки єдиного податку, визначеної для платників єдиного податку іншої групи, або відмовитися від спрощеної системи оподаткування у зв'язку з переходом на сплату інших податків і зборів, визначених Податковим кодексом України, за умови сплати податку за поточний рік у розмірі, що розраховується виходячи з 25 відсотків річної суми податку за кожний квартал, протягом якого платник перебував на четвертій групі платників єдиного податку (підпункт 298.8.7 пункту 298.8 статті 298 Податкового кодексу України).

Розрахункова частина декларації для фізичних осіб - підприємців

Одиниці виміру: **гектари**; чотирма десятковими знаками,
гривні; двома десятковими знаками

№ з/п	Категорія земель	Площа земельної ділянки ¹⁰	Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки	Ставка податку (% до нормативної грошової оцінки земельної ділянки)	Річна сума податку (графа 3 x графа 4 x графа 5 / 100)	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
						графа 6 x 10/100/ (кількість календарних днів у кварталі) x (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) ¹¹	графа 6 x 50/100/ (кількість календарних днів у кварталі) x (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) ¹¹	графа 6 x 30/100/ (кількість календарних днів у кварталі) x (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) ¹¹	графа 6 x 30/100/ (кількість календарних днів у кварталі) x (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) ¹¹
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12	землі сільськогосподарського призначення (сільськогосподарські угіддя, у тому числі для сільськогосподарських товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві (виращуванні) та переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті)								
12.1 ¹²	Рілля, всього								
12.2 ¹²	Сіножаті, всього								
12.3 ¹²	Пасовища, всього								
12.4 ¹²	Багаторічні насадження, всього								
13 ¹²	Землі водного фонду, всього								
14	Нараховано єдиного податку ФОП на поточний _____ рік, усього (сума р. 12, 13 графа 6)*								
Зобов'язання визначені ФОП за підсумками звітного (податкового) періоду 20__ року:									
15	Загальна сума податкового зобов'язання по єдиному податку самостійно нарахована за звітний (податковий) період (р.15.1 графи 6 + р. 15.2 графи 6)							X	
15.1	Сума єдиного податку самостійно нарахована за звітний (податковий) період**							X	

15.2	Позитивне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (р. 4 графі 3 розділу II додатку 3)		X
Розрахунки у зв'язку з виправленням помилки за звітний (податковий) період 20__ року:			
16.1 ¹³	Загальна сума податкового зобов'язання по єдиному податку за даними раніше поданої декларації (р. 15 декларації, що уточнюється)		X
16.2 ¹³	Уточнена сума податкових зобов'язань по єдиному податку за звітний (податковий) період, у якому виявлена помилка		X
16.3 ¹³	Нараховано до збільшення податкового зобов'язання за звітний (податковий) період (позитивне значення (р. 15.2 - р. 15.1))		X
16.4 ¹³	Нараховано до зменшення податкового зобов'язання за звітний (податковий) період (позитивне значення (р. 15.1 - р. 15.2))		X
16.5 ¹³	Сума штрафу (р. 16.3 x 3 % або 5 %)		X
16.6 ¹⁴	Сума пені		X
17	Сума єдиного внеску, яка підлягає сплаті на небюджетні рахунки, за даними звітного (податкового) періоду (рядок Усього графа 4 розділу 9 додатку 2) ***		X

* Фізичні особи - підприємці - платники єдиного податку четвертої групи в р. 14 податкової декларації самостійно обчислюють щоквартальні зобов'язання зі сплати єдиного податку на поточний рік у розмірах визначених пп. 295.9.2 п. 295.9 ст. 295 Податкового кодексу України. ФОП, які вперше подають податкову декларацію з метою визначення ставки єдиного податку на поточний рік обов'язково зазначають в рядку 1 загальної частини податкової декларації три відмітки одночасно "Загальна", "Звітна", "Довідково" ("Загальна нова", "Звітна нова" та "Довідково"). Така податкова декларація подається протягом 20 календарних днів з дня подання заяви про застосування спрощеної системи оподаткування (пп. 298.8.1 п. 298.8 ст. 298 Податкового кодексу України (далі - Кодекс)). При цьому податкова декларація з відмітками "Загальна", "Звітна", "Довідково" ("Загальна нова", "Звітна нова" та "Довідково") подається з обов'язковим додатком 1, який є невід'ємною частиною податкової декларації. Додаток 2 для ФОП, які вперше подають податкову декларацію, не подається.

** Фізичні особи - підприємці - платники єдиного податку четвертої групи в р. 15.1 податкової декларації зазначають зобов'язання по єдиному податку за підсумками звітного (податкового) періоду. Така декларація подається не пізніше 20 лютого поточного року (пп. 295.9.1 п. 295.9 ст. 295 Кодексу) з обов'язковим зазначенням в рядку 1 загальної частини податкової декларації двох відміток одночасно "Загальна", "Звітна" ("Загальна нова", "Звітна нова") з додатками 1 та 2, які є невід'ємною частиною податкової декларації. Рядки 16.1 - 16.6 заповнюються у разі подання податкової декларації з виправленими показниками.

*** В р. 17 податкової декларації фізичні особи - підприємці - платники єдиного податку четвертої групи, які є платниками єдиного внеску відповідно до пункту 4 частини першої статті 4 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" зазначають зобов'язання по єдиному внеску за підсумками звітного (податкового) періоду.

Пояснення (розкриття) окремих результатів фінансово-господарської дія	на	-	арк.
Доповнення до Податкової декларації (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)	на	-	арк.
№ з/п	Зміст доповнення		
1			

До декларації додаються:

1	Додаток 1 "Відомості про наявність земельних ділянок"	X
2	Додаток 2 "Відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску" ¹⁵	
3	Додаток 3 "Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік" ¹⁶	X
4	Розрахунок частки сільськогосподарського товаровиробництва ¹⁷	X

Інформація, наведена в декларації, є достовірною.
Дата заповнення декларації (дд.мм.рррр)

06.08.2024

Керівник / фізична особа - підприємець
або уповноважена особа

_____ (підпис)

Олександр ПИРОЖЕНКО
_____ (власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁶

2963105135

Головний бухгалтер або особа, яка
відповідає за ведення бухгалтерського

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁶

Ця частина декларації заповнюється посадовими особами контролюючого органу

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " ____ " _____ 20__ року

_____ (підпис, ініціали та прізвище посадової особи контролюючого органу)

За результатами камеральної перевірки декларації (потрібне позначити):
порушень (помилко) не виявлено / складено акт від " ____ " _____ 20__ року № _____

" ____ " _____ 20__ року

_____ (підпис, ініціали та прізвище посадової особи контролюючого органу)

¹ Платником зазначається номер (послідовно наростаючим числом від кількості поданих відповідних податкових декларацій).

Додаток Е

Таблиця 2.12

Ставки ПДФО (станом на 01.01.2025 р.)

Вид доходу	Ставка податку
Доходи, одержані, у тому числі, але не виключно у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які виплачуються платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами	18%
Стипендія, яка виплачується з бюджету учню, студенту, ординатору, аспіранту або ад'юнкту (в сумі перевищення над сумою місячного прожиткового мінімуму для працездатної особи, помноженою на 1,4 та округленою до найближчих 10 грн.)	18%
Доходи, отримані фізичною особою – підприємцем від провадження господарської діяльності	18%
Доходи громадян, отримані від провадження незалежної професійної діяльності	18%
Суми надміру витрачених коштів, отриманих на відрядження або під звіт, та не повернутих у встановлений строк	18%
Доходи, отримані від надання майна в лізинг, оренду або суборенду	18%
Інвестиційний прибуток від проведення платником податку операцій з цінними паперами, деривативами та корпоративними правами, випущеними в інших, ніж цінні папери, формах	18%
60 % суми одноразової страхової виплати за договором довгострокового страхування життя у разі досягнення застрахованою особою певного віку, обумовленого у такому страховому договорі, чи закінчення строку дії такого договору	18%
Викупна сума у разі дострокового розірвання страхувальником договору довгострокового страхування життя	18%
Сума коштів, з якої не було утримано податок, та яка виплачується вкладнику з його пенсійного вкладу або рахунка учасника фонду банківського управління у зв'язку з достроковим розірванням договору пенсійного вкладу, договору довірчого управління, договору недержавного пенсійного забезпечення	18%
Кошти, що надаються роботодавцем як допомога на поховання (в сумі перевищення над сумою подвійного розміру місячного прожиткового мінімуму для працездатної особи, помноженою на 1,4 та округленою до найближчих 10 грн.)	18%
Частина благодійної допомоги, що підлягає оподаткуванню	18%
Дохід за зданий брухт дорогоцінних металів (крім доходу, отриманого за брухт дорогоцінних металів, проданий НБУ)	18%
Дохід, отриманий від продажу власної сільськогосподарської продукції (крім продукції тваринництва), що вирощена, відгодована, виловлена, зібрана, виготовлена, вироблена, оброблена та/або перероблена безпосередньо фізичною особою на земельних ділянках для ведення садівництва та/або для будівництва і обслуговування житлового будинку, господарських будівель і споруд (присадибні ділянки) та/або для індивідуального дачного будівництва та ведення особистого селянського господарства та/або земельних частках (паях), виділених в натурі (на місцевості) в частині, що сукупно за рік перевищує 12 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.	18%

<i>Вид доходу</i>	<i>Ставка податку</i>
Вартість путівок (на території України) на відпочинок, оздоровлення та лікування, у т.ч. на реабілітацію інвалідів, платника податку та/або членів його сім'ї першого ступеня споріднення, які надаються його роботодавцем – платником податку на прибуток – безоплатно або із знижкою (у розмірі такої знижки) один раз на рік, (за умови, що вартість путівки або знижки не перевищує 5 розмірів мінімальної зарплати)	не оподатковується
Виграші, призи, дарунки	
Виграш чи приз (крім виграшів, призів у лотерею) на користь резидентів або нерезидентів	18%
Виграш, приз у лотерею	18%
Інші виграші та призи	18%
Дарунки (а також призи переможцям та призерам спортивних змагань), якщо їх вартість не перевищує 25% однієї мінімальної зарплати, за винятком грошових виплат у будь-якій сумі	не оподатковується
Грошові виграші у спортивних змаганнях (крім винагород спортсменам – чемпіонам України, призерам спортивних змагань міжнародного рівня, у тому числі спортсменам-інвалідам)	18%
Кошти, майно, майнові чи немайнові права, вартість робіт, послуг, подаровані платнику податку, оподатковуються за правилами для оподаткування спадщини	0%, 5%, 18%
Проценти	
Проценти на поточний або депозитний банківський рахунок	18%
Процентний або дисконтний дохід за іменним ощадним (депозитним) сертифікатом	18%
Проценти на вклад (депозит) у кредитних спілках	18%
Плата (відсоток), що розподіляється на пайові членські внески членів кредитної спілки	18%
Дохід, який виплачується компаніїю, що управляє активами інституту спільного інвестування	18%
Дохід за іпотечними цінними паперами (іпотечними облігаціями та сертифікатами)	18%
Дохід у вигляді відсотків (дисконту), отриманого власником облігацій від їх емітента	18%
Дохід за сертифікатом фонду операцій з нерухомістю та дохід, отриманий платником податку у результаті викупу (погашення) управителем сертифікатів фонду операцій з нерухомістю	18%
Проценти та дисконтні доходи, нараховані на користь фізичних осіб з будь-яких інших доходів	18%
Дивіденди, роялті	
Дивіденди, нараховані у вигляді акцій (часток, паїв), емітованих юридичною особою-резидентом, за умови, що таке нарахування не змінює часток участі всіх акціонерів (власників) у статутному фонді емітента, та в результаті якого збільшується статутний фонд емітента на сукупну номінальну вартість нарахованих дивідендів	не оподатковується
Дивіденди по акціях та корпоративних правах, нарахованих резидентами – платниками податку на прибуток підприємств (крім доходів по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, які виплачуються інститутами спільного інвестування)	5%

<i>Вид доходу</i>	<i>Ставка податку</i>
Дивіденди по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, корпоративних правах, нарахованих нерезидентами, інститутами спільного інвестування, а також суб'єктами господарювання, які не є платниками податку на прибуток	9%
Роялті	18%
Продаж нерухомості	
Дохід від продажу (обміну) не частіше одного разу протягом звітного року житлового будинку, квартири або їх частини, кімнати, садового (дачного) будинку, а також земельної ділянки, та за умови перебування такого майна у власності платника податку понад 3 роки	не оподатковується
Дохід від продажу протягом звітного податкового року більш як одного з об'єктів нерухомості, зазначених у п. 172.1 ПКУ, а також дохід від продажу об'єкта нерухомості, не зазначеного в п.172.1	5%
Дохід від продажу (обміну) об'єкта незавершеного будівництва	5%
Дохід від продажу протягом звітного податкового року третього та наступного об'єктів нерухомості, зменшений на суму документально підтверджених витрат на придбання таких об'єктів	18%
Продаж рухомого майна	
Дохід від продажу (обміну) об'єкта рухомого майна	5%
Дохід від продажу (обміну) протягом звітного року одного з об'єктів рухомого майна (легкового автомобіля, мотоцикла, мопеда,) не підлягає оподаткуванню (як виняток з попереднього)	не оподатковується
Дохід від продажу (обміну) протягом звітного року двох та більше об'єктів рухомого майна (легкового автомобіля, мотоцикла, мопеда), підлягає оподаткуванню	5%
Спадщина	
Вартість власності, що успадковується членами сім'ї спадкодавця першого та другого ступенів споріднення	0%
Вартість власності, що успадковується особою, яка є інвалідом I групи або має статус дитини-сироти або дитини, позбавленої батьківського піклування а також вартість власності, що успадковується дитиною-інвалідом	0%
Грошові заощадження, поміщені до 02.01.1992 в установи Ощадбанку СРСР та державного страхування СРСР, що діяли на території України, або у державні цінні папери, та грошові заощадження громадян України, поміщені в установи Ощадбанку України та колишнього Укрдержстраху протягом 1992–1994 років, погашення яких не відбулося	0%
Вартість будь-якого об'єкта спадщини, отриманого у спадщину спадкоємцями, що не є членами сім'ї спадкодавця першого ступеня споріднення	5%
Спадщина, отримана будь-яким спадкоємцем від спадкодавця – нерезидента, та будь-який об'єкт спадщини, що успадковується спадкоємцем – нерезидентом	18%
Доходи нерезидентів та іноземні доходи	
Доходи з джерелом їх походження в Україні, що нараховуються або виплачуються на користь нерезидентів	За ставками, визначеними для резидентів
Іноземні доходи	18%

<i>Вид доходу</i>	<i>Ставка податку</i>
Пенсії	
Суми пенсій або щомісячного довічного грошового утримання, отримуваних платником податку з ПФУ чи бюджету згідно із законом, якщо їх розмір перевищує на місяць 10 розмірів прожиткового мінімуму для осіб, які втратили працездатність, встановленого на 1 січня звітного року	18% суми перевищення
Пенсії з іноземних джерел, якщо згідно з міжнародними договорами, згода на обов'язковість яких надана ВРУ, підлягають оподаткуванню чи оподатковуються в країні їх виплати	18%
Пенсії, призначені учасникам бойових дій у період Другої світової війни, інвалідам війни та особам, на яких поширюється чинність ст.10 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту"	не оподатковується
Виплати від утворень без статусу юридичної особи	
Виплати отримані від трастів, фондів, партнерств тощо, у разі дотримання наступних умов: 1) трасти, фонди, партнерства тощо здійснюють такі виплати у зв'язку з розподілом прибутку, або його частини, на користь його учасників, партнерів, засновників, довіритель, бенефіціарів, вигодоодержувачів (вигодонабувачів) тощо; 2) такі утворення відповідно до документів мають право здійснювати діяльність, спрямовану на отримання доходу в інтересах своїх учасників, партнерів, засновників, довіритель, бенефіціарів, вигодоодержувачів (вигодонабувачів) тощо; 3) вони не є контрольованими іноземними компаніями.	9%

Таблиця 2.13

Склад, структура та динаміка доходів нарахованих в ФГ „Греблянське”, на користь фізичних осіб, 2022 – 2024 рр.

Вид доходу (код ознаки доходу)	2022 р.		2023 р.		Відхилення (+, -) 2023 р. від 2022 р.		2024 р.		Відхилення (+, -) 2024 р. від 2023 р.	
	сума, грн	питома вага, %	сума, грн	питома вага, %	суми, грн	питомої ваги, %	сума, грн	питома вага, %	суми, грн	питомої ваги, %
Заробітна плата (101)	1462942,61	66,9	1568016,54	68,1	+105073,93	+1,2	1267725,71	58,7	-300290,83	-9,4
Виплати за цивільно-правовими договорами (102)	22292,46	1,1	11512,60	0,5	-10779,86	-0,6	7039,72	0,3	-4472,88	-0,2
Дохід від надання земельної ділянки сільськогосподарського призначення, майнового паю в лізинг, оренду, суборенду, емфітевізис (195)	587073,43	26,8	653915,85	28,4	+66842,42	+1,6	871661,35	40,4	+284587,92	12,0
Дохід, виплачений самозайнятій особі (157)	114248,85	5,2	69075,62	3,0	-45173,23	-2,2	13503,62	0,6	-55572,00	-2,4
Всього доходів	2186557,35	100,0	2302520,61	100,0	+115963,26	X	2159930,40	100,0	-142590,21	X