

**Міністерство освіти і науки України  
Полтавський державний аграрний університет**



# **АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ СУЧАСНОЇ ЕКОНОМІЧНОЇ НАУКИ**

**IV Всеукраїнська науково-практична конференція  
(7 грудня 2021 р.)**



**м. Полтава 2021**

*«Актуальні питання сучасної економічної науки»: збірник матеріалів  
IV Всеукраїнської науково-практичної конференції (7 грудня 2021 р.)*

УДК 33: 167.1

А 43

Рекомендовано до друку вченою Радою факультету обліку та фінансів Полтавського державного аграрного університету (протокол № 3 від 22.11.2021 р.).

**Редакційна колегія:**

– **Аранчій В. І.**, кандидат економічних наук, професор, ректор Полтавського державного аграрного університету, професор кафедри фінансів, банківської справи та страхування;

– **Дорогань-Писаренко Л. О.**, кандидат економічних наук, професор, декан факультету обліку та фінансів, професор кафедри економічної теорії та економічних досліджень Полтавського державного аграрного університету;

– **Плаксієнко В. Я.**, доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю Полтавського державного аграрного університету;

– **Зоря О. П.**, доктор економічних наук, доцент, професор кафедри фінансів, банківської справи та страхування Полтавського державного аграрного університету;

– **Єгорова О. В.**, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри економічної теорії та економічних досліджень Полтавського державного аграрного університету;

– **Остапенко Т. М.**, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри економіки, підприємництва та управління підприємствами Дніпровського національного університету імені Олеся Гончара;

– **Кубецька О. М.**, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри аналітичної економіки та менеджменту Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ.

Актуальні питання сучасної економічної науки : зб. матеріалів IV Всеукр. наук.-практ. конф. (м. Полтава, 7 грудня 2021 р.). Полтава : ПДАУ, 2021. 225 с.

До збірника матеріалів IV Всеукраїнської науково-практичної конференції «Актуальні питання сучасної економічної науки» ввійшли результати міждисциплінарних теоретичних та прикладних досліджень актуальних проблем вітчизняної економіки.

Матеріали надруковані в авторській редакції. Редакційна колегія може не розділяти поглядів авторів. Відповідальність за зміст матеріалів, точність наведених фактів, цитат, посилань на джерела, достовірність іншої інформації та за додержання норм авторського права несуть автори.

© Колектив авторів

© Полтавський державний аграрний університет

## **СУТНІСТЬ ПОДАТКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

**Мельник А. О.,**

здобувач вищої освіти СВО «Магістр»  
Полтавський державний аграрний університет  
Науковий керівник: Лега О. В., к.е.н., доцент

Роль інформації в умовах сьогодення докорінно змінилася, адже новий час потребує нових знань, навичок і вміння швидко реагувати на всі зміни в середовищі. Вирішення завдань, цілей суб'єктів господарювання та їх позитивний результат залежить від вчасно отриманої, достовірної, доцільної інформації [1].

Будь-яка підприємницька діяльність пов'язана з нарахуванням та сплатою податків та зборів, а діяльність податкових органів зі збиранням, пошуком, перевіркою інформації, передаванням її третім особам, захистом та охороною персональних даних платників податків чи інших відомостей конфіденційного характеру тощо.

Відповідно до Закону України «Про інформацію» [2] основними видами інформації вважаються: інформація про фізичну особу; інформація довідково-енциклопедичного характеру; інформація про стан довкілля (екологічна інформація); інформація про товар (роботу, послугу); науково-технічна інформація, податкова інформація; статистична інформація; соціологічна інформація; інші види інформації.

Стаття 20 Закону [2], за режимом доступу поділяє інформацію на відкриту та інформацію з обмеженим доступом. А у статті 21 закону інформація з обмеженим доступом класифікується на конфіденційну, таємну та службову.

Згідно зі ст. 16 Закону [2] податкова інформація – сукупність відомостей і даних, що створені або отримані суб'єктами інформаційних відносин у процесі поточної діяльності і необхідні для реалізації покладених на контролюючі органи завдань і функцій у порядку, встановленому Податковим кодексом України (далі – ПКУ).

З метою інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності органи податкового контролю використовують інформацію, що міститься в податкових деклараціях; фінансовій звітності; інформацію про фінансово-господарські операції платників податків; про експортні та імпорتنі операції платників податків; інформацію від банків, інших фінансових установ про наявність та рух коштів на рахунках платника податків та іншу інформацію, перелік якої закріплений у п. 72.1 ст. 72 Податкового кодексу України [3].

Податкове інформаційне середовище суб'єктів господарювання представлене фінансовою, статистичною та іншою звітністю; реєстрами податкового і бухгалтерського обліку, ведення яких передбачено законом; первинними документами, які використовуються в бухгалтерському та податковому обліку і пов'язані з нарахуванням та сплатою податків і зборів.

Вітчизняні науковці [4, 5] виділяють певні групи податкових документів: розрахунково-декларативні, довідкові, облікові та податкові повідомлення.

*«Актуальні питання сучасної економічної науки»: збірник матеріалів  
IV Всеукраїнської науково-практичної конференції (7 грудня 2021 р.)*

На нашу думку, податкову інформацію необхідно перш за все, класифікувати за джерелом її походження, яким можуть бути як органи фіскальної служби, так і платники податків (табл. 1).

*Таблиця 1*

**Класифікація податкової інформації**

Податкова інформація	
Органів фіскальної служби	Платників податків
<b>Організаційного характеру</b> (реєстрація або облік у органі фіскальної служби; надання необхідної інформації про відкриття рахунків, про рішення, прийняті судом або власником);	
Приклад, Заява (для юридичних осіб та відокремлених підрозділів) (форма № 1-ОПП), Заява (для самозайнятих осіб) (форма № 5-ОПП), Повідомлення про об'єкти оподаткування, або об'єкти пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність (форма № 20-ОПП), Заява про ліквідацію або реорганізацію платника податків (форма №8-ОПП), Заява сільськогосподарського підприємства про зняття з реєстрації як суб'єкта спеціального режиму оподаткування податком на додану вартість (форма № 3-РС), Заява про реєстрацію сільськогосподарського підприємства як суб'єкта спеціального режиму оподаткування податком на додану вартість, реєстраційна заява про внесення сільськогосподарського товаровиробника до Реєстру отримувачів бюджетної дотації (Форма № 1-РОБД), Єдиного державного реєстру юридичних та фізичних осіб-підприємців, Реєстру платників податку на додану вартість і т.д.	
<b>Листи «про результати опрацювання зібраної податкової інформації щодо проведення фінансово-господарських операцій».</b> Складається підрозділами податкового аудиту на підставі аналізу даних інформаційних систем органів фіскальної служби і надсилається за місцем реєстрації контрагентів суб'єкта господарювання, за яким вона була складена. Дані ПІ служать підставою, перш за все, для підготовки інформаційних запитів щодо проведених господарських операцій, а в подальшому – для виходу на позапланові податкові перевірки до контрагентів, з посиланням на норми ст. 78 ПКУ	<b>Довідкова</b> – документи, що містять довідкові відомості, які деталізують дані для обчислення податків, що розшифровують або обґрунтовують податкові розрахунки. Тут можна виділити документи, необхідні для обчислення податків та документи довідкового характеру, що не впливають на обчислення сум податків.
<b>Результати податкових перевірок</b> – акти (довідки) камеральної перевірки, документальної (виїздної) перевірки, документальної (невиїздної) перевірки, акт (довідка) про результати фактичних перевірок тощо	<b>Облікова</b> – документи, що є зведеними формами обліку. Первинні документи бухгалтерського обліку, накопичуючись і систематизуючись у податковому обліку, підлягають узагальненню за певний період. Після цього в згрупованому вигляді документи визначають суму нарахованих податків, що підлягають внесенню в бюджети.
<b>Податкове повідомлення-рішення</b> – письмове повідомлення контролюючого органу (рішення) про обов'язок платника податків сплатити суму грошового зобов'язання, визначену контролюючим органом у випадках, передбачених Кодексом та іншими законодавчими актами, контроль за виконанням яких покладено на контролюючі органи, або внести відповідні зміни до податкової звітності.	<b>Звітно-декларативна</b> – документи, у яких фіксуються податкові розрахунки й суми податків. За кожним податком є єдиний розрахунковий документ, що подається платником податків у орган фіскальної служби у встановлений законодавством строк.

*Джерело: розроблено автором*

*«Актуальні питання сучасної економічної науки»: збірник матеріалів  
IV Всеукраїнської науково-практичної конференції (7 грудня 2021 р.)*

Отже, податкова інформація для фіскальних органів – це сукупність відомостей та/або даних, що створені або отримані суб'єктами інформаційних відносин у процесі поточної діяльності, збережені на матеріальних носіях або відображені в електронному вигляді, і необхідні для реалізації покладених на контролюючі органи завдань і функцій у порядку, встановленому Податковим кодексом України [6]. Для суб'єктів господарювання, податкову інформацію можна трактувати як сукупність відомостей та/або даних, які відображаються у первинних документах та реєстрах, які використовуються в бухгалтерському та податковому обліку, пов'язаних з нарахуванням та сплатою податків і зборів, а також у податкових деклараціях.

Список використаних джерел

1. Чернадчук Т. О. Податкова інформація: окремі питання класифікації і захисту. *Юриспруденція у формуванні правової держави та громадянського суспільства*: Матеріали юридичної науково-практичної конференції, 2016. URL: [http://legalactivity.com.ua/index.php?option=com\\_content&view=article&id=1325%3A260916-20&catid=161%3A2-1016&Itemid=201&lang=ru](http://legalactivity.com.ua/index.php?option=com_content&view=article&id=1325%3A260916-20&catid=161%3A2-1016&Itemid=201&lang=ru). (дата звернення 15.10.2021).
2. Про інформацію: Закон України від 02 жовтня 1992 року № 2657-ХІІ. Верховна Рада України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2657-12/para0177#0177> (дата звернення 15.10.2021).
3. Податковий кодекс України № 2755-VI від 2 груд. 2010 р. *Верховна Рада України*. URL: [http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/site2/p\\_bills\\_stand\\_laws](http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/site2/p_bills_stand_laws) (дата звернення 15.10.2021).
4. Гега П. Т., Доля Л. М. Основи податкового права: навч. посіб. 3-тє вид., випр. і доп. Київ : Т-во «Знання», КОО, 2003. 302 с.
5. Шахов С. В. Звітування зі сплати податків та зборів у системі загального виконання податкового обов'язку. URL: [www.nbu.gov.ua/old\\_jrn/Soc\\_Gum/Dtr\\_pravo/2010\\_1/files/LA110.pdf](http://www.nbu.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/Dtr_pravo/2010_1/files/LA110.pdf). (дата звернення 15.10.2021).
6. Лега О. Використання податкової інформації у розрахунках з бюджетом. *Agricultural and Resource Economics : International Scientific E-Journal*. 2017. Vol. 2. No. 3. Pp. 63–74. URL: [www.are-journal.com](http://www.are-journal.com). (дата звернення 15.10.2021).