

**SCI-CONF.COM.UA**

**FUNDAMENTAL AND  
APPLIED RESEARCH IN  
THE MODERN WORLD**



**ABSTRACTS OF VIII INTERNATIONAL  
SCIENTIFIC AND PRACTICAL CONFERENCE  
MARCH 17-19, 2021**

**BOSTON  
2021**

# **FUNDAMENTAL AND APPLIED RESEARCH IN THE MODERN WORLD**

Abstracts of VIII International Scientific and Practical Conference

Boston, USA

17-19 March 2021

**Boston, USA**

**2021**

## UDC 001.1

The 8<sup>th</sup> International scientific and practical conference “Fundamental and applied research in the modern world” (March 17-19, 2021) BoScience Publisher, Boston, USA. 2021. 1110 p.

## ISBN 978-1-73981-124-2

The recommended citation for this publication is:

*Ivanov I. Analysis of the phaunistic composition of Ukraine // Fundamental and applied research in the modern world. Abstracts of the 8th International scientific and practical conference. BoScience Publisher. Boston, USA. 2021. Pp. 21-27. URL: <https://sci-conf.com.ua/viii-mezhdunarodnaya-nauchno-prakticheskaya-konferentsiya-fundamental-and-applied-research-in-the-modern-world-17-19-marta-2021-goda-boston-ssha-arhiv/>.*

### Editor

**Komarytskyy M.L.**

*Ph.D. in Economics, Associate Professor*

Collection of scientific articles published is the scientific and practical publication, which contains scientific articles of students, graduate students, Candidates and Doctors of Sciences, research workers and practitioners from Europe, Ukraine, Russia and from neighbouring countries and beyond. The articles contain the study, reflecting the processes and changes in the structure of modern science. The collection of scientific articles is for students, postgraduate students, doctoral candidates, teachers, researchers, practitioners and people interested in the trends of modern science development.

**e-mail:** [boston@sci-conf.com.ua](mailto:boston@sci-conf.com.ua)

**homepage:** <https://sci-conf.com.ua>

©2021 Scientific Publishing Center “Sci-conf.com.ua” ®

©2021 BoScience Publisher ®

©2021 Authors of the articles

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 84. | <b>Козонова Ю. О., Тітлова О. О.</b><br>КЕЙС-МЕТОД У НАУКОВО-ДОСЛІДНІЙ РОБОТІ СТУДЕНТІВ.  | 560 |
| 85. | <b>Козловська С. О., Мельник Н. І., Назаревич В. С.</b><br>РОЛЬ ФІЗИЧНОГО ВИХОВАННЯ У ЖИТТІ СТУДЕНТСЬКОЇ МОЛОДІ.  | 563 |
| 86. | <b>Коробкіна О. В., Патлаченко Л. А.</b><br>БІНАРНЕ ОНЛАЙН-ЗАНЯТТЯ ЯК ЕФЕКТИВНА ТЕХНОЛОГІЯ ПРАКТИЧНОГО НАВЧАННЯ.  | 569 |
| 87. | <b>Косс В. А., Власова Т. М.</b><br>СИТУАЦИОННЫЕ ЦЕНТРЫ, МЕТОДОЛОГИЯ СИТУАЦИОННОГО УПРАВЛЕНИЯ И ПРИМЕР АВТОМАТИЗАЦИИ ВЕДЕНИЯ СОВЕЩАНИЙ КОЛЛЕКТИВНЫХ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ.   | 576 |
| 88. | <b>Костик Є. П.</b><br>СУТНІСТЬ ПОНЯТТЯ «РЕСУРСНИЙ ПОТЕНЦІАЛ» ТА ОСОБЛИВОСТІ ЙОГО ФОРМУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ.   | 586 |
| 89. | <b>Курило О. Б., Карнець А. Р.</b><br>ВПЛИВ COVID-19 НА ВЕЛИЧИНУ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВ.   | 596 |
| 90. | <b>Кулиев Фикрет Али оглы, Багирзаде Гулу Ахмед оглы, Насири Фахрия Машаллах кызы</b><br>НЕКОТОРЫЕ АМИДЫ И ЭФИРЫ ДИТИОУГОЛЬНОЙ КИСЛОТЫ КАК ПРЕВЕНТИВНЫЕ АНТИОКСИДАНТЫ.    | 600 |
| 91. | <b>Куцак Р. С.</b><br>АНАЛИЗ МЕТОДОВ ВОССТАНОВЛЕНИЯ РАБОТОСПОСОБНОСТИ ДЕТАЛЕЙ ДВИГАТЕЛЕЙ ВНУТРЕННЕГО СГОРАНИЯ.  | 605 |
| 92. | <b>Лагодзінський В. В.</b><br>ФОРМУВАННЯ НАВИЧОК ЕМОЦІЙНОГО ІНТЕЛЕКТУ ТА ЕМОЦІЙНОГО ЛІДЕРСТВА У ВІЙСЬКОВОСЛУЖБОВЦІВ.  | 613 |
| 93. | <b>Лапшин В. А., Видавская А. О., Видавская А. Г.</b><br>ЭЛЕКТРОННО-ПОЗИТРОННЫЙ УРОВЕНЬ ВСЕЛЕННОЙ. ПРОИСХОЖДЕНИЕ, ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ, СИСТЕМЫ, ПОТОКИ И ИХ ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ. | 621 |
| 94. | <b>Левчук О. А., Ковальчук Р. В.</b><br>ВПЛИВ СОЦІАЛЬНИХ ЧИННИКІВ НА ФОРМУВАННЯ ФРАЗЕОЛОГІЧНИХ ІННОВАЦІЙ.   | 631 |
| 95. | <b>Лега О. В., Ліпський Р. В., Палій М. О.</b><br>ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ З ПДФО: ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ.  | 638 |
| 96. | <b>Лобовикова Е. А.</b><br>ДЕСТРУКТИВНЫЕ ФУНКЦИИ РЕКЛАМЫ В СОВРЕМЕННОМ СОЦИУМЕ.   | 646 |
| 97. | <b>Макаренко О. А., Задерей О. В., Майкова А. В.</b><br>СТУПЕНЬ АДСОРБЦІЇ КАЛЬЦІУ У ТОНКОЇ КИШКИ ЩУРІВ НА ТЛІ МЕРКАЗОЛІЛОВОГО ГІПОТИРЕОЗУ.                                | 650 |

УДК 657.2.016

**ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ З ПДФО: ІНФОРМАЦІЙНЕ  
ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ**

**Лега Ольга Василівна**

к.е.н., доцент,

**Ліпський Роман Вікторович**

к.е.н., доцент,

**Палій Микола Олексійович**

здобувач

Полтавська державна аграрна академія,

м. Полтава, Україна,

**Анотація.** У статті розглянуто податку на доходи фізичних осіб, динаміку та структуру податкових надходжень до бюджету (у частині податку на доходи фізичних осіб та інших основних податків та зборів).

Проведено ретроспективний аналіз ставки податку на доходи фізичних осіб. Узагальнено зарубіжний досвід оподаткування податком на доходи фізичних осіб. Побудовано алгоритм формування податкової інформації для складання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб.

**Ключові слова:** податок на доходи фізичних осіб, оподаткування, облік, податкова інформація, податкова звітність.

ПДФО займає друге місце серед податкових надходжень Зведеного бюджету, протягом року його надходження мають чітко виражену періодичність із незначними коливаннями, а отже, можуть бути досить точно прогнозовані [1].

Питанням оподаткування доходів фізичних осіб займалися багато українських вчених, зокрема О. І. Коблянська, П. А. Лайко, М. Г. Перерва. Побудові структурної системи податків та формуванню фіскальної політики

присвячені наукові доробки В. П. Андрущенко, О. Д. Василик, Т. І. Єфименко, Ю. Б. Іванова, А. М. Соколовської та ін.

Особливості податкових систем країн-членів Європейського Союзу, а також їх побудова та розвиток, досліджувалися у працях Г. М. Білецької, О. Ю. Гусака, В. М. Мельника, М. С. Онуфрик. Одним із важливих бюджетоутворюючих податків є податок на доходи фізичних осіб. У загальних податкових надходженнях за 2004 – 2020 рр. частка ПДФО склала 18,8 % (табл. 1).

**Таблиця 1**

**Структура податкових надходжень до державного бюджету України за 2004-2020 рр., %\***

| Роки | ПДВ  | ПДФО | ПП   | Інше податки та збори | Всього |
|------|------|------|------|-----------------------|--------|
| 2004 | 36,7 | 16,9 | 20,7 | 25,7                  | 100    |
| 2005 | 41,3 | 15,2 | 20,6 | 22,9                  | 100    |
| 2006 | 44,8 | 15,6 | 17,9 | 21,7                  | 100    |
| 2007 | 41,9 | 18,6 | 18,4 | 21,1                  | 100    |
| 2008 | 46,8 | 17,0 | 17,7 | 18,5                  | 100    |
| 2009 | 48,8 | 18,2 | 13,5 | 19,5                  | 100    |
| 2010 | 45,7 | 18,4 | 14,5 | 21,4                  | 100    |
| 2011 | 47,1 | 16,4 | 15,0 | 21,5                  | 100    |
| 2012 | 46,9 | 17,3 | 14,2 | 21,6                  | 100    |
| 2013 | 46,0 | 18,3 | 13,9 | 21,8                  | 100    |
| 2014 | 46,7 | 18,5 | 9,9  | 24,9                  | 100    |
| 2015 | 42,9 | 17,4 | 6,8  | 32,9                  | 100    |
| 2016 | 44,3 | 18,6 | 8,1  | 29                    | 100    |
| 2017 | 45,8 | 19,6 | 7,7  | 26,9                  | 100    |
| 2018 | 45,5 | 20,4 | 8,2  | 25,9                  | 100    |
| 2019 | 35,4 | 25,7 | 11,0 | 27,9                  | 100    |
| 2020 | 35,5 | 27,5 | 10,1 | 26,9                  | 100    |

\* узагальнено на підставі [2]

Відповідно до Податкового кодексу України ПДФО належить до загальнодержавних податків та є суттєвим джерелом формування доходів державного і місцевих бюджетів. Крім того, цей податок виконує не тільки

важливу фіскальну, а й розподільчу функцію. Порядок оподаткування доходів фізичних осіб в Україні регулюється розділом IV ПКУ, відповідними статтями якого виділяються основні елементи ПДФО. Це – платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, податковий період, ставки, пільги тощо [3]. Базовою ставкою ПДФО, що регламентується ст.167 ПКУ, є ставка у розмірі 18%, яка застосовується майже для всіх видів доходів громадян: зарплати, заохочувальні та компенсаційні виплати, виплати за договорами цивільно-правового характеру тощо.

Аналізуючи основні аспекти нарахування та сплати ПДФО (табл. 2), необхідно зазначити, що суттєві зміни в оподаткування доходів фізичних осіб були запроваджені Законом України «Про запобігання фінансової катастрофи та створення передумов для економічного зростання в Україні» від 31.03.2014 №1166-VII. Зменшення ставки ЄСВ для роботодавців до 22%, а також скасування вимоги щодо утримання її із заробітної плати працівників у розмірі 3,6%, сприяли зростанню ПДФО з 15% до 18% [1].

**Таблиця 2**

**Ретроспективний аналіз ставки ПДФО [1]**

| Роки | Мінімальна заробітна плата (МЗП) на 1 січня, грн. | Ставки ПДФО  |
|------|---|--|
| 2013 | 1147  | 15% до 11470 грн. (1147*10 МЗП у розрахунку на місяць), 17 % |
| 2014 | 1218  | 15% до 12180 грн. (1218*10 МЗП у розрахунку на місяць), 17 % |
| 2015 | 1218  | 15% до 12180 грн. (1218 *10 МЗП у розрахунку на місяць), 20% |
| 2016 | 1378  | 18%  |
| 2017 | 3200  | 18%  |
| 2018 | 3723  | 18%  |
| 2019 | 4173  | 18%  |
| 2020 | 4723  | 18%  |
| 2021 | 6000  | 18 %   |

Вивчивши зарубіжний досвід оподаткування податок на доходи фізичних осіб, можна зробити висновок, що кожна країна формує індивідуальну систему

оподаткування доходів населення. Економічно розвинені країни характеризуються не тільки високим рівнем доходів населення, а й високими ставками податків [4]. При цьому в більшості країн застосовується так звана прогресивна шкала - що більший дохід, то вища ставка податку з доходів (табл. 3).

**Таблиця 3**

**Ставки податку на доходи фізичних осіб в окремих країнах ЄС\***

| Країна     | Ставка ПДФО   |
|------------|---|
| Франція    | Прогресивна (5-ти ступенева) від 14 (для окремих виплат – від 0) до 45 %, депозити і дивіденди – 12,8 % |
| Німеччина  | Прогресивна (5-ти ступенева) від 14 (для окремих виплат – від 0) до 45 %, депозити і дивіденди – 25 %   |
| Іспанія    | Прогресивна (5-ти ступенева) від 9,5 до 22,5 %, депозити і дивіденди – 19%                              |
| Угорщина   | 15 %, депозити і дивіденди – 15%  |
| Польща     | Прогресивна (2-ох ступенева) 18 і 32 %, депозити і дивіденди – 19 %                                     |
| Румунія    | 10 %, депозити і дивіденди – 5%   |
| Словаччина | Прогресивна (2-ох ступенева) 19 і 25 %, депозити – 19% і дивіденди – 7 %                                |

\* узагальнено на підставі [5]

Платники податків та зборів повинні правильно та у встановлені строки виконувати податковий обов'язок - обчислити, задекларувати та/або сплатити суму податку та збору в порядку і строки, визначені ПКУ та іншими законодавчими актами. Умовно можна узагальнити обов'язки осіб, які мають статус податкових агентів таким чином: 1. Нарахування та утримання ПДФО; 2. Сплата ПДФО до бюджету; 3. Подання податкової звітності. Такі дії як неможливі без певної сукупності відомостей та даних, що являє собою податкова інформація [6].

Забезпечення мети та завдань податкового обліку базується на інформації податкових документів, зміст та форми яких відображає систему зведених

взаємопов'язаних обліково-податкових показників. До документів податкової звітності належать: податкові декларації; розрахунки за податками; податкові повідомлення; розрахункові відомості; звіти; довідки; книги обліку та інші документи, пов'язані з визначенням об'єкта, бази оподаткування, обчисленням сум податків і зборів [6]. Враховуючи, що платники податків зобов'язані за кожний звітний період подавати податкові декларації про кожен податок окремо, узагальнимо приклади довідкової, облікової та звітно-декларативної інформації в частині податку на доходи фізичних осіб (рис. 1).



**Рис. 1. Формування податкової інформації при нарахуванні та звітуванні в частині податку на доходи фізичних осіб [6]**

Досить часто при розрахунках з бюджетом виникають протиправні діяння (дія чи бездіяльність) платників податків, податкових агентів, та/або їх посадових осіб, а також посадових осіб контролюючих органів, що призводять до невиконання або неналежного виконання вимог, установлених ПКУ, що визнаються податковими правопорушеннями.

Вчинення платниками податків, їх посадовими особами та посадовими особами контролюючих органів порушень законів з питань оподаткування тягне за собою відповідальність, передбачену ПКУ: фінансову; адміністративну; кримінальну [2]. Випадки порушення при нарахуванні та сплаті ПДФО та фінансова відповідальність, передбачена чинним законодавством узагальнено у табл. 4.

Таблиця 4

**Випадки порушення при нарахуванні та сплаті ПДФО та фінансова  
відповідальність, передбачена чинним законодавством**

| Випадки порушення  | Відповідальність  |
|--|---|
| 1  | 2   |
| Неподання, подання з порушенням установлених строків, подання не в повному обсязі, із недостовірними відомостями або з помилками податкової звітності про суми доходів, нарахованих (сплачених) на користь платника податків, суми утриманого з них податку, якщо такі недостовірні відомості або помилки призвели до зменшення та/або збільшення податкових зобов'язань та/або до зміни платника податків | Штраф у розмірі 510 грн., а при повторному правопорушенні протягом року – у розмірі 1 020 грн   |
| Оформлення документів, що містять інформацію про об'єкти оподаткування фізосіб або про сплату податків без зазначення реєстраційного номера облікової картки платника податків або з використанням недостовірного реєстраційного номера  | Штраф у розмірі 170 грн.  |
| Самостійне визначення контролюючим органом податкового зобов'язання платнику податків із таких підстав:<br>– неподання податкової декларації у встановлений строк (пп. 54.3.1 ПК);<br>– порушення правил нарахування, утримання та сплати до відповідних бюджетів податків, підтвержені даними податкових перевірок (пп. 54.3.5 ПК)  | Штраф у розмірі 25 % суми визначеного податкового зобов'язання, а при повторному визначенні контролюючим органом податкового зобов'язання із цього податку протягом 1 095 днів – у розмірі 50 % зазначеної суми   |
| Несплата узгодженої суми грошового зобов'язання в строки, установлені ПК   | Штраф при затриманні сплати: – до 30 календарних днів включно, що настають за останнім днем сплати грошового зобов'язання, – у розмірі 10 % погашеної суми податкового боргу; – більше 30 календарних днів – у розмірі 20 % такої суми  |
| Ненарахування, неутримання та/або несплата (неперерахування) податків податковим агентом   | Штрафи у розмірі: 25 % суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету; 50 % зазначеної суми – при повторному вчиненні правопорушення протягом 1 095 днів; 75 % зазначеної суми – при вчиненні аналогічного правопорушення протягом 1 095 днів у третій раз і більше |

Суми ПДФО, вчасно не утримані з доходу фізичної особи, у бухгалтерському обліку є витратами підприємства - податкового агента і відображаються по дебету рахунку 949 «Інші витрати операційної діяльності», а якщо виявлена помилка допущена в минулому звітному році, по дебету рахунку 441 «Прибуток нерозподілений» (442 «Непокриті збитки»).

В бухгалтерському обліку слід відобразити утворення заборгованості перед бюджетом на суму донарахованого по акту перевірки ПДФО, штрафних санкцій та пені: донарахування ПДФО Дт 949 Кт 641/ПДФО; нарахування штрафу та пені Дт 948 Кт 641/ПДФО.

**Отже, на підставі проведеного дослідження встановлено:**

1. На відміну від України, де порядок, ставки, правила оподаткування податком з доходів фізичних осіб установлюються виключно на загальнодержавному рівні, в іноземних державах органам місцевого самоврядування надано досить широке право у сфері податкової юрисдикції. Ставка ПДФО у країнах світу є значно вищою, ніж в Україні. Наприклад, серед держав-членів ЄС найвищі прогресивні ставки податку мають Данія - 38,9 %, Бельгія - 42,8 %, Австрія - 34 %, Німеччина - 39,9 %.

2. Запропоновано алгоритм формування довідкової, облікової та звітно-декларативної інформації, що забезпечить правильність та своєчасність виконання платником податкового обов'язку. Неврахування довідкової інформації, помилки при формуванні облікової інформації супроводжуватиметься неправильними розрахунками сум нарахованих платежів, несвоєчасністю подання податкової звітності, неповною сплатою податків та зборів, що вважається правопорушеннями і спричиняє виникнення відповідальності та штрафів.

3. Податкова звітність є підсумковою стадією виконання податкового обов'язку. Застосування основних якісних характеристик обліково-податкової інформації забезпечує складання податкової звітності, яка дає достовірне об'єктивне уявлення про фінансовий стан та розрахунки з бюджетом за податками та платежами підприємств, а також підвищує якість і розширює

сферу практичного застосування обліково-податкової інформації в процесі прийняття вчасних управлінських рішень.

### СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ:

1. Лега О.В., Палій М. О., Крайник В. Г. Ставка податку на доходи фізичних осіб: ретроспективний аналіз. *Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю* : матеріали II Міжнар. наук. – практ. конф. Полтава : ПП «Астроя», 2020. С. 580-583. URL: [http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/8751/1/ПДФО\\_ретроспективний.pdf](http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/8751/1/ПДФО_ретроспективний.pdf). (дата звернення 06.03.2021).

2. Ціна держави. URL: <https://cost.ua> (дата звернення 06.03.2021).

3. Податковий кодекс України: Кодекс України №2755-VI від 02 грудня 2010 р. *Верховна Рада України*. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення 06.03.2021).

4. Лега О.В., Салівон І. А. Оподаткування доходів фізичних осіб: зарубіжний досвід. *Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю* : матеріали II Міжнар. наук. – практ. конф. Полтава: ПП «Астроя», 2020. С. 595-598. URL: [http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/8752/1/ПДФО\\_зарубіжний.pdf](http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/8752/1/ПДФО_зарубіжний.pdf) (дата звернення 06.03.2021).

5. Податки в Україні vs країни ЄС: де платять більше? URL: <http://cost.ua/news/714-podatku-v-ukrayini-vs-krayiny-eu-de-platyat-bilshe/> (дата звернення 06.03.2021).

6. Лега О. В., Черненко К. В. Звітність у системі податкових розрахунків. *Причорноморські економічні студії*. 2020. Вип. 59. С. 154 – 159. URL: [http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/9741/1/Лега\\_Черненко\\_Звітність.pdf](http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/9741/1/Лега_Черненко_Звітність.pdf). (дата звернення 06.03.2021).