

ЛИСОВА

Євгенія Ігорівна

evgeniia.lysova@gmail.com

спеціаліст з логістики та
адміністрування, ВПІНО Філія
«АКТЕД»

УДК 336.2

ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ: СИСТЕМА, СТРУКТУРА ТА
НОВОВВЕДЕННЯ

TAXATION IN UKRAINE: SYSTEM, STRUCTURE AND INNOVATION

LYSOVA Yevheniia Ihorivna – Logistics Officer, SDINGO Chapter “AKTED”

Статтю присвячено дослідженню системи оподаткування в Україні, а саме запровадження Податкового кодексу, зміни та скасування ставок оподаткування з подальшим їх впливом на сьогодинішнє ведення бізнесу. Розглянуто оподаткування юридичних та фізичних осіб за спрощеною та загальною системами. Вивчений склад і структура податкових надходжень до Державного бюджету та їх роль у бюджетотворенні. Визначені умови збільшення надходжень до зведеного бюджету на основі ухвали закону № 9260 «Про внесення змін до Податкового кодексу та деяких інших законодавчих актів щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів».

* * *

Статья посвящена исследованию системы налогообложения в Украине, а именно введению Налогового кодекса, изменениям и отмене в ставках налогообложения с последующим их влиянием на сегодняшнее ведение бизнеса. Рассмотрены налогообложения юридических и физических лиц по упрощенной и общей системами. Изучен состав и структура налоговых поступлений в Государственный бюджет и их роль в формировании бюджета. Определены условия увеличения поступлений в сводный бюджет на основе принятия закона № 9260 «О внесении изменений в Налоговый кодекс и некоторые другие законодательные акты по улучшению администрирования и пересмотра ставок отдельных налогов и сборов».

* * *

Introduction. Nowadays Ukraine's economy is experiencing a period of transformation as the socio-economic, political and law spheres. The tax system is the core financial leverage of influence on business entities activities in the context of the government control. As well the above-mentioned importance of the taxation system is based on the accumulation of material and financial resources that are necessary for socio-economic processes in the state. In the context of Ukraine's reforms in 2019, the state's influence on economic processes is aimed to restructure the economic system. It should be mentioned that the development of a civilized democratic society requires the application of an adequate tax system. As the tax system ensures the economic growth of the state, today there is a need to investigate the frequent changes in the tax code and their application during entrepreneurial activity.

Purpose. The investigation is determined to clarify the establishment of tax code, the influence on the presence general and simplified tax system, as well as the impact of tax code development in 2019 on entrepreneur activity.

Results. On a basis of conducted study, the establishment of tax code, application of taxes and fees as well the balance between direct and indirect taxes were considered. As the result of taxes transformation, the rate of the single tax of the tax base was decreased to 22% and the rate of tax on personal income was increased from 15% to 18% from 01.01.2016. The core profit margin remained at 18% and the basic rate of VAT at 20%. As well based on budget structure it was found out that indirect taxes prevail on direct, that is more convenient for taxation for the regulatory authorities. Developments in tax code from 01.01.2019 are aimed to balance the flows into the state budget. There are the main changes: reduction of the non-taxable cost of international parcels from 01.07.2019 from 150 to 100 euros, increasing of environmental tax rates from 01.01.2019, indexation of the rates of excise taxes of tobacco products by 9% from July 1, 2019, improvement of the electronic fuel control system from 01.07.2019, an increase in rental rates for the use of mineral resources for the extraction of oil and condensate from value added tax (VAT), until the end of 2022 will be continued the standard, which exempts the importation into Ukraine of vehicles equipped only with electric motors,.

Conclusion. Taking in consideration the above-mentioned information, the key processes of tax system establishment was the reduction of tax rates of taxation characteristic of the market economy, as well as the increasing taxes and fees. Due the experience, a significant part of taxes and fees, which had previously formed the basis of the revenue part of local budgets, was abolished. Based on it a reasonable balance of direct taxes will be a key factor in avoiding negative consequences, namely a decline in living conditions, decline in Ukrainian manufacturing, which is not able to compete with the low price of goods from foreign suppliers. The simplified taxation system differs from the general that enterprises pay a tax on total proceeds, without considering the article of expenses. Thus, enterprises have the opportunity to conduct simplified tax bookkeeping and cost accounting, based on it they will bear lower expenses on accounting. As well the implementation of the innovations in law № 9260 in the tax code allows to increase the revenues to the consolidated budget (in 2019) in the amount of 6.3 billion UAH, of which the state budget will be 5.9 billion UAH that will make a good impact into Ukrainian economy.

Ключові слова: податкова система, спрощена система оподаткування, загальна система оподаткування, єдиний податок, суб'єкт підприємницької діяльності, ставка оподаткування, державний бюджет

Ключевые слова: налоговая система, упрощенная система налогообложения, общая система налогообложения, единый налог, субъект предпринимательской деятельности, ставка налогообложения, государственный бюджет

Keywords: tax system, simplified tax system, general tax system, single tax, business entity, tax rate, state budget

ВСТУП

На сьогоднішній день економіка України переживає період трансформації як у соціально-економічній, так і у політичній сферах. В умовах «сплячої економічної

кризи», гостро постає питання застосування ефективних фінансових інструментів з метою стимулювання економіки країни. Особливо вразливою стала економіка України після анексії Криму Російською Федера-

цією, а саме втрати ресурсної бази промислово розвинутих регіонів, що призвело до дефіциту податкових надходжень до бюджету України.

Дохідна частина бюджету України всіх рівнів базується на ефективній системі оподаткування, яка зі свого боку і наповнює державний бюджет. Податкова система у контексті державного врегулювання є головним фінансовим важелем впливу на діяльність суб'єктів господарювання. Оскільки саме вона виконує ключову роль у накопиченні матеріально-фінансових ресурсів, які необхідні для соціально-економічних процесів у державі.

У світлі активних реформ України 2019 р., слід зазначити, що з метою обґрунтованого підходу до перебудови системи господарювання є вкрай важливим посилення впливу держави на економічні процеси. Оскільки податкова система забезпечує економічне зростання держави, то сьогодні виникає необхідність у вивченні частих змін у податковому кодексі та їх застосування під час підприємницької діяльності.

Відповідно розбудова цивілізованого демократичного суспільного порядку вимагає впровадження адекватної податкової системи.

МЕТА СТАТТІ полягає у дослідженні процесу трансформації загальної та спрощеної системи оподаткування та вплив змін у Податковому кодексі на сьогоднішній процес ведення підприємницької діяльності.

МЕТОДИ ДОСЛІДЖЕННЯ

Методологічну основу дослідження становлять методи експертного оцінювання, наукові праці, матеріали періодичних видань, актуальні публікації в Internet журналах, нормативно-правові акти та фінансові звіти. Під час проведення дослідження використано загальнонаукові методи: аналіз, синтез, індукція, дедукція, конкретизація, метод логічного дослідження. Задіяні методичні прийоми: вибірка, узагальнення, огляд, порівняння.

РЕЗУЛЬТАТИ

«Без минулого немає майбутнього» – афоризм, який знає кожен, тому проаналізуємо зміни системи оподаткування України з перших років незалежності та на сучасному етапі.

У 1994 р. в Україні були сформовані певні податкові механізми, з'явилися місцеві податки та збори, запроваджена контролююча функція фізичних осіб з допомогою державного реєстру фізичних осіб. У 1996 р. була прийнята Конституція України, в якій зазначалось, що система оподаткування, збори та податки встановлюються законами України. Водночас почали створювати умови для прийняття Податкового кодексу України (далі ПКУ), які застосували, як основний нормативний акт у процесі врегулювання оподаткування.

Період 1994-1999 рр. був курсом зменшення податкового навантаження на підприємства та оптимізація оподаткування, а саме зменшення ставки податку на додану вартість (далі – ПДВ) з 28 % до 20 %. А у 1997 р. запровадили нульову ставку до окремих груп товарів. Також цей період характерний зміною структури податкових органів: вихід державної податкової адміністрації зі складу міністерства фінансів. Запроваджується єдиний податок та фіксований сільсько-

господарський податок. Починає свою роботу Академія державної податкової служби України – відомчий ВНЗ з підготовки фахівців у галузі оподаткування.

Наступним етапом еволюції податкової системи припадає на 2003-2012 рр. У цей період відбувається введення 5-річного мораторію на надання нових та розширених пільг з ПДВ, скасовуються пільги з податку на прибуток й ввізного мита для підприємств автомобілебудівної галузі. Таке скасування пільг сприяло збільшенню доходів бюджету, а саме частка податкових надходжень порівняно з 2004 р., де вона становила 69 %, у 2008 р. становила 93 % [1]. Слід зазначити, що 2006 р. став роком модернізації Державної податкової служби України, а саме впровадження подання звітності в електронному вигляді згідно з чинним законодавством (Наказ Державної податкової адміністрації України «Про подання електронної податкової звітності» № 233 від 10.04.2008 р.). Так, у грудні 2010 р. був ухвалений Податковий кодекс України, який набув чинності з 1 січня 2011 р.. Головною перевагою Податкового кодексу стало скорочення податків: з 28 до 18 – на державному рівні, та з 14 до 5 – на місцевому рівні. Податковий кодекс передбачає зниження рівня оподаткування: ПДВ – з 20 % до 17-18 % зі збереженням для окремих товарів та операцій нульової ставки.

У 2015 р. з метою забезпечення збалансованості бюджету набув чинності закон України «Про внесення змін до ПКУ та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» [2], які набули чинності з 01.01.2016 р., згідно якому була знижена ставка єдиного внеску до 22 % від бази оподаткування, збільшено ставку податку на доходи фізичних осіб – з 15% до 18% з 01.01.2016 р. Залишили функціонувати основну ставку на прибуток на рівні 18 % та базову ставку на ПДВ 20 %.

Як бачимо, ПКУ зазнав змін та правок з метою покращення економіки і дотепер триває пошук подальшого вдосконалення законодавства. Відповідно розглянемо актуальну систему оподаткування підприємств, розглядаючи можливі економічні зміни.

Зміни оподаткування в Україні відбулись на рівні відповідності стандартів бухгалтерського обліку й оподаткування, так само зміни торкнулися правил оподаткування нерезидентів, роботи підприємств із нерезидентами та інших не менш важливих моментів.

В українській практиці оподаткування юридичних та фізичних осіб можна ідентифікувати загальну та спрощену системи оподаткування.

Оподаткування фізичної особи-підприємця звичайної системи оподаткування, встановлено ПКУ [3], згідно з яким підприємці повинні вести облік власних доходів та витрат у Книзі обліку доходів і витрат, а також мати підтвердуючі документи про походження товару.

Об'єкт оподаткування підприємця за класичною схемою визначають як: Чистий дохід (об'єкт оподаткування) = Оподатковуваний дохід (виручка у грошовій та негрошовій формах) – Витрати (документально підтверджені та які стосуються отриманого доходу), тобто за касовим методом. Слід зазначити, що якщо підприємець є платником ПДВ, то як у доходах, так і у витратах ПДВ не враховується.

Загальна система оподаткування представлена

наступними принципами оподаткування:

1. Податок на прибуток підприємств – є основним податком та сплачується із прибутку отриманого підприємством.

2. База оподаткування визначається на основі різниці між валовим доходом і валовими витратами (витрати господарської діяльності). Ставка податку відповідно до Податкового кодексу складає 18 %.

3. Ставки податку з доходів фізичних осіб (ПДФО) складають 5 %, 9 % та 18 % відповідно до видів дивідендів і системи оподаткування, на якій перебуває емітент корпоративних прав: за ставкою 5% оподатковуються: дивіденди по акціях та корпоративних правах, нараховані резидентами – платниками податку на прибуток підприємств (крім доходів у вигляді дивідендів за акціями, інвестиційних сертифікатах, які виплачуються інститутами спільного інвестування) (ст. 167.5.2 167 ПКУ); за ставкою 9% оподатковуються: дивіденди по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, корпоративних правах, які нарахували (ст. 167.5.4 ПКУ): нерезиденти, інститути спільного інвестування, суб'єкти господарювання, які не є платниками податку на прибуток (тобто платники єдиного податку); за ставкою 18 % оподатковуються: дивіденди на користь фізичних осіб (у т.ч. нерезидентів) за акціями або корпоративними правами, які мають статус привілейованих або інший статус, що передбачає виплату їх у фіксованому розмірі чи в сумі, яка є більшою за суму виплат, розраховану на будь-яку іншу акцію (корпоративне право), емітовану таким платником податку (ст. 167.1, 170.5.3 ПКУ).

ПДФО не утримують із суми нарахованих дивідендів у разі їх реінвестиції, коли суму дивідендів не виплачують, а спрямовують на збільшення статутного капіталу (ст. 165.1.18 ПКУ).

4. Терміни подання звітності та оплати податку залежать від суми річної виручки, а саме менше 20 млн. грн. – оплата податку відбувається раз на рік, за даними річної декларації. Якщо ж більше 20 млн. грн. – оплата податку відбувається поквартально, за даними декларації за квартал, півріччя, три квартали, рік.

5. ПДВ передбачає сплату податку продавцем з націнки, що включена в ціну товару чи послуги. База оподаткування розраховується на основі різниці між сумою доданої вартості для покупця й сумою доданої вартості, що оплачена продавцеві товару. Основна ставка складає 20 % (за винятком деяких видів діяльності, де ставка може становити 7% і 0%).

Даний податок передбачає дві форми вибору реєстрації, а саме у добровільному порядку, або якщо за останні 12 місяців виручка підприємства перевищила 1 млн.грн. Звітність за ПДВ щомісяця в електронному вигляді, деякі підприємства подають звіт щоквартально.

6. Ставка єдиного соціального внеску (ЄСВ) складає 22 %, залежить від категорії працівників. Даний податок має виключення, найпоширеніші серед підприємств: ставка ЄСВ із зарплати осіб з інвалідністю – 8,41 %; максимальна величина бази нарахування єдиного внеску з кожного працівника – 15 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом, на яку нараховується єдиний внесок (у 2019 р. – 62595 грн.); за працівників, що працюють за основним місцем

роботи, необхідно оплачувати 22 % ЄСВ, проте не менше, ніж від мінімальної зарплати (у 2019 р. – 918,06 грн.). Оплата у бюджет здійснюється одночасно з виплатою зарплати.

7. ПДФО вираховується із зарплати співробітника у розмірі 18 %, одночасно справляється військовий збір 1,5 %. Подання звіту по ПДФО – один раз у квартал.

Спрощена система оподаткування відрізняється від загальної тим, що підприємства сплачують податок від загальної виручки, не враховуючи статтю витрат. Таким чином підприємства мають можливість вести спрощений податковий і бухгалтерський облік, у зв'язку з чим зазнають менших витрат на ведення бухгалтерії.

Так, спрощена система функціонує за різними ставками податку залежно від групи: фізичні особи, підприємці – 1, 2 і 3 групи; підприємства (юридичні особи) – 3 і 4 групи.

Розміри ставки єдиного податку визначені ПКУ:

1. Для підприємств, які відносяться до 3-ої групи платників єдиного податку, встановлені наступні варіанти ставок єдиного податку: 3 % від валового доходу підприємства, а також сплата ПДВ; 5 % від валового доходу.

2. Для підприємств 4-ої групи розмір ставок податку з одного гектара сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду залежить від категорії (типу) земель, їх розташування та становить (у відсотках бази оподаткування). Дохід підприємства, який сплачує єдиний податок є виторг від продажів, вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг), сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності (для платників ПДВ).

Доходами платника єдиного податку не вважається наступне: суми кредитів; фінансова допомога, повернута протягом 12 місяців; ПДВ; внески у статутний фонд; отримані дивіденди; повернення товару/коштів за договором (розірвання, гарантія тощо). Також у дохід СПД платника єдиного податку не включаються роялті, відсотки, страхові виплати, дивіденди й доходи, які були отримані в результаті продажу майна, що не використовувалося в комерційних цілях.

ПДВ у спрощеній системі представлений наступним чином, у випадку якщо підприємство вибрало 3 % (3 група) ставку єдиного податку – воно зобов'язане зареєструватися як платник ПДВ. Відповідно на такі підприємства поширюються правила оподаткування ПДВ, що діють за загальної системи оподаткування. Звіт та оплата за єдиним податком здійснюється 1 раз у квартал. Щомісячно утримання із заробітної плати й звіти за наявності найманих робітників. ПДВ сплачується щомісяця.

Відрахування зборів із зарплати співробітників, підприємства, які використовують систему єдиного оподаткування здійснюються за правилами загальної системи оподаткування [4].

Об'єкт системи оподаткування – господарська активність, а саме дохід (сукупний дохід по прибутковому податку); майно (у тому числі земля, нерухомість, предмети розкоші); споживання (наприклад, акцизи на окремі види товарів); ввіз і вивіз товарів за кордон (митні збори) [5].

Згідно Бюджетного Кодексу України серед неподаткових надходжень, доходів від операцій з капіта-

лом та трансферти, податки являються четвертим джерелом надходжень до Державного бюджету. Так, з метою розкриття економічної сутності об'єкту системи

оподаткування, які були розглянуті вище, розглянемо склад і структуру надходжень податків та зборів до державних та місцевих бюджетів у табл. 1 [6].

Таблиця 1

Склад і структура надходжень податків України протягом 2018– 2019 рр. (тис. грн.)

Назва платежу	Вид бюджету	Надійшло тис. грн.	
		01.05.2018	01.05.2019
Всього по ДФС до державного бюджету (сальдо), з них:		231253650,8	249 702 772,7
за податковими платежами всього (сальдо), з них:		123 818 435,0	128 175 367,9
податок та збір на доходи фізичних осіб	державний	26 901 685,0	33 045 342,0
податок на прибуток підприємств	державний	30 003 548,3	30 658 742,6
податок на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) з урахуванням бюджетного відшкодування	державний	33 880 788,2	24 434 638,5
акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)	державний	18 006 487,4	18 212 845,5
рентна плата за користування надрами	державний	9 010 468,3	14 824 734,5
екологічний податок	державний	898 437,7	881 981,1
акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)	державний	596 478,0	778 496,6
за митними платежами всього, з них :		107 435 215,8	121 527 404,8
податок на додану вартість з ввезених на територію України товарів	державний	86 354 087,4	92 606 871,6
акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)	державний	12 595 262,1	17 871 112,8
ВВІЗНЕ МИТО	державний	7 845 372,8	9 626 587,3
ВИВІЗНЕ МИТО	державний	263 620,4	126 318,4
Всього по ДФС до місцевих бюджетів (сальдо), з них:		68 070 671,4	83 121 131,3
за податковими платежами всього (сальдо), з них:		66 341 089,3	81 317 035,8
податок та збір на доходи фізичних осіб	місцевий	-	49 388 966,1
податок на майно	місцевий	9 639 232,2	12 022 040,5
єдиний податок	місцевий	9 554 278,7	11 780 072,0
збір за місця для паркування транспортних засобів	місцевий	30 037,1	34 617,6
туристичний збір	місцевий	22 240, 0	30 080,2
за митними платежами всього		1 729 582,10	1 804 095,5

З табл. 1 видно, що загальна сума податкових надходжень у 2018 р. порівняно з 2019 р. зросла на 18 449 121,9 тис. грн., причому темп росту непрямих податків суттєво випереджає темп росту прямих. У доходах Державного бюджету України переважають непрямі податки, з них найбільша доля належить ПДВ. Зростання в абсолютному вимірі й у структурному співвідношенні ПДВ, а також акцизного податку (АП) і мита зумовлено в кризових умовах посиленням фіскальної функції непрямих податків, що спричиняє збільшення податкового навантаження на споживання.

ПКУ час від часу зазнає змін та корективів, що спричинено глобалізацією економіки, з метою створення умов для ефективного провадження підприємництва.

Так за результатами щорічного дослідження групи Світового Банку Doing Business, яке оцінює легкість ведення бізнесу на основі 10 індикаторів, Україна серед 190 країн займає 71 місце [7].

Законодавство постійно змінюється, і податкові зміни на 2019 р. неодмінно вплинуть на майже всі сфери діяльності. Змін зазнають підприємств та організацій наступних сфер діяльності:

- 1) реалізація та виготовлення тютюнової чи алкогольної продукції;
- 2) нерухомого виду майна;
- 3) оподаткування згідно зі спрощеною системою;
- 4) ЄСВ.

Так, згідно останніх даних Міністерства Фінансів, Верховна Рада ухвалила законопроект № 9260 «Про внесення змін до Податкового кодексу та деяких інших законодавчих актів щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів».

Законопроект передбачає, зокрема:

1. Зниження неоподатковуваної вартості міжнародних посилок з 1 липня 2019 р. зі 150 до 100 євро. За такої умови норма про «три посилки» скасована, оскільки поштові оператори виявились неготовими до адміністрування такого обмеження;

2. Збільшення ставок екологічного податку з 1 січня 2019 р. Ставка податку за викиди двоокису вуглецю зростає з 0,41 грн./тонну до 10 грн./тонну з метою стимулювання підприємств до зменшення забруднення навколишнього середовища, а також наближення до ставок за викиди парникових газів в країнах ЄС.

Індексація ставок АП з тютюнових виробів – на 9 % з 1 липня 2019 р.

Удосконалення електронної системи контролю за обігом палива з 1 липня 2019 року, що дозволить збільшити надходження акцизного податку на паливо.

Збільшення ставок рентної плати за користування надрами для видобування нафти і конденсату на 2%: з 29% / 14% до 31% / 16% (залежно від глибини залягання) та залізної руди на 0,8 % з 8 % до 8,8 %; ставка рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів збільшується на 50 %.

До кінця 2022 р. буде продовжена норма, яка звільняє ввезення в Україну транспортних засобів, оснащених лише електродвигунами, від сплати ПДВ.

Втілення цього закону дозволить збільшити надходження до зведеного бюджету (в умовах 2019 р.) обсягом 6,3 млрд.грн., із них до державного бюджету 5,9 млрд. гривень [8].

ВИСНОВКИ

У результаті дослідження було виділено зміни, внесені до Податкового кодексу України (ПКУ), та ключові ставки, які почали діяти, їх порівняння з минулим періодом і перспективами на майбутнє. Досліджено ставки оподаткування суб'єкта господарювання на загальній чи спрощеній системі оподаткування. Значну увагу приділено структурі та надходженню податків до державного бюджету, а також їх вплив податкову систему та безпосередньо самих платників податку. Доведено, що важливу роль в процесі податкового планування на підприємстві відіграють питання пов'язані з обранням форми оподаткування. Зазначено вимоги щодо терміну подання податкової звітності та сплати деяких податкових платежів. Розглянуто нововведення до ПКУ, які впливають на податкові ставки.

Аналіз дає можливість стверджувати, що враховуючи досвід минулого, значна частина податків та зборів, що складала раніше основу доходної частини місцевих бюджетів, була скасована.

Також слід зазначити, що нововведення часів Податкового кодексу щодо спрощеної системи оподаткування, а саме зміна сутності єдиного податку, оскільки він вже не є «єдиним» для підприємців з умовно однаковими критеріями та варіювання розмірів ставок на загальній системі, мають як негативні, так і позитивні наслідки.

Як наслідок вищезазначених реформ системи оподаткування в Україні виникло питання про рівень податкового навантаження та оптимального поєднання прямих і непрямих податків. Зокрема, у табл. 1 чітко прослідковується перевага непрямих податків над прямими. Процес стягування непрямих податків дуже зручний для фіскальних органів, однак їх сплата є тягарем для кінцевого споживача. Відповідно розумний баланс прямих податків стане ключовим фактором уникнення негативних наслідків, а саме: занепад рівня життя населення, спад і занепад українського виробництва, яке не здатне конкурувати з низькою ціною на товари іноземних постачальників.

Тому з метою покращення бізнес-клімату в Україні система оподаткування знаходиться у процесі постійних трансформацій, зокрема нові положення у ПК з січня 2019 р., які мають на меті адаптацію діяльності українських підприємств відповідно до глобалізації змін у економічній діяльності.

Список використаних джерел

1. Інформація про стан виконання зведеного державного бюджету за 2000-2012 рр. URL: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=77440.
2. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році: Закон України № 909VIII від 24.12.2015 р. URL: www.rada.gov.ua.
3. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI / Редакція від 20.09.2015. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
4. Юридична фірма "Наказ". Оподаткування підприємств. URL: <https://nakaz.com.ua/ua/opodatkovannya-pidpriemstv>
5. Osvita.ua URL: <http://ru.osvita.ua/vnz/reports/accountant/16310/>
6. Державна фіскальна служба України. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/pokazniki-roboti/nadhodjennya-podatkov-i-zboriv--obovyaz/nadhodjennya-podatkov-i-zboriv/>
7. Liga. Бізнес. URL: <https://biz.liga.net/ekonomika/all/novosti/doing-business-2019-ukraina-podnyalas-na-5-pozitsiy>
8. Міністерство Фінансів України. URL: <https://www.minfin.gov.ua/news/view/verkhovna-rada-ukhvalyla-zakonoproekt---pro-vnesennia-zmin-do-podatkovoho-kodeksu-ta-deiakyykh-inshykh-zakonodavchykh-aktiv-shchodo-pokrashchennia-administruvannia-ta-perehliadu-stavok-okremykh-podatkov-i-zboriv?category=novini-ta-media&subcategory=vsi-novini&fbclid=IwAR2uX0CyR9177MSgivWsTkex5FtATg7jgJn5tEwevei1rJb62Y6LSpBiGw>

References

1. Information on the state of implementation of the consolidated state budget for 2000-2012. URL: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=77440 (in Ukrainian).
2. On amendments to the Tax Code of Ukraine and certain legislative acts of Ukraine on ensuring the balance of budget revenues in 2016: Law of Ukraine № 909-VIII dated 24.12.2015. URL: www.rada.gov.ua. (in Ukrainian).
3. The Tax Code of Ukraine dated December 2, 2010 № 2755-VI / Revision of 09/22/2015. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (in Ukrainian).
4. Law firm "Order". Taxation of enterprises. URL: <https://nakaz.com.ua/ru/opodatkovannya-pidpriemstv> (in Ukrainian).
5. Osvita.ua URL: <http://en.osvita.ua/vnz/reports/accountant/16310/> (in Ukrainian).
6. The State Fiscal Service of Ukraine. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/pokazniki-roboti/nadhodjennya-podatkov-i-zboriv--obovyaz/nadhodjennya-podatkov-i-zboriv/> (in Ukrainian).
7. League. Business. URL: <https://biz.liga.net/economy/all/novosti/doing-business-2019-ukraina-podnyalas-na-5-pozitsiy> (in Ukrainian).
8. Ministry of Finance of Ukraine. URL: <https://www.minfin.gov.ua/news/view/verkhovna-rada-ukhvalyla-zakonoproekt---pro-vnesennia-zmin-do-podatkovoho-kodeksu-ta-deiakyykh-inshykh-zakonodavchykh-aktiv-shchodo-pokrashchennia-adminvannia-ta-perehliadu-stavok-okremykh-podatkov-i-zboriv?category=novini-ta-media&subcategory=vsi-novini&fbclid=IwAR2uX0CyR9177MSgivWsTkex5FtATg7jgJn5tEwevei1rJb62Y6LSpBiGw> (in Ukrainian).