

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА**

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

**Кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу
імені Миколи Чумаченка**

**ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА
«ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»**

галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Форма навчання: очна (денна)

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК ТОВ
«УКР-ЕКО-ХЛІБ»**

здобувача: Сімшага Владислава Олеговича _____

Науковий керівник: д.е.н., Л. П. Коритник _____

**Робота допущена до захисту перед екзаменаційною
комісією з атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)**

Завідувач кафедри: д.е.н., професор Ловінська Л. Г. _____

Київ – 2025

Реферат

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 65 сторінок, 18 таблиць, 3 рисунки і перелік літератури у 36 найменувань.

«Облік розрахунків з бюджетом за податком на прибуток ТОВ «Укр-Еко-Хліб»

Об'єктом дослідження є процес обліку податкових розрахунків підприємства з державним бюджетом у частині податку на прибуток.

Предметом дослідження є організаційні, методичні та практичні аспекти обліку та звітності з податку на прибуток на прикладі ТОВ «Укр-Еко-Хліб».

Мета дослідження полягає в обґрунтуванні та розробці напрямів удосконалення обліку розрахунків з бюджетом за податком на прибуток з урахуванням сучасних вимог податкового законодавства та можливостей цифрових технологій на прикладі діяльності ТОВ «Укр-Еко-Хліб».

Відповідно до поставленої мети були визначені такі завдання:

- розкрити економічну сутність податку на прибуток та його значення в системі оподаткування;
- проаналізувати нормативно-правове забезпечення обліку податку на прибуток в Україні;
- дослідити організацію облікової політики ТОВ «Укр-Еко-Хліб» щодо податку на прибуток;
- охарактеризувати процедури нарахування, сплати та відображення податку на прибуток у фінансовій звітності;
- виявити проблеми, що виникають при обліку податкових розрахунків;
- запропонувати шляхи вдосконалення обліку податку на прибуток із застосуванням цифрових інструментів.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів. Теоретична значущість отриманих результатів полягає в поглибленні наукових уявлень про економічну сутність податку на прибуток та його значення в системі оподаткування. Методична значущість роботи полягає в обґрунтуванні конкретних шляхів удосконалення обліку податку на прибуток з урахуванням цифровізації облікових процесів на прикладі ТОВ «Укр-Еко-Хліб». Практична значущість результатів дослідження полягає у можливості застосування напрацьованих рекомендацій у діяльності ТОВ «Укр-Еко-Хліб» для вдосконалення податкової політики, внутрішнього фінансового контролю та підвищення ефективності облікових процесів. Рекомендації також можуть бути адаптовані для інших підприємств зі схожою організаційною структурою та сферою діяльності.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2025.

Рік захисту роботи: 2025.

Ключові слова: податок на прибуток, облік, податкова звітність, цифрова трансформація, Податковий кодекс України, автоматизація обліку.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 . ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК	5
1.1 Економічна сутність податку на прибуток та його роль у системі оподаткування підприємства	5
1.2 Нормативно-правове регулювання податку на прибуток в Україні	17
РОЗДІЛ 2 МЕТОДИКА ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК ТОВ “УКР-ЕКО-ХЛІБ”	30
2.1 Організація облікової політики щодо податку на прибуток	30
2.2 Облік розрахунків з бюджетом за податком на прибуток	38
2.3 Використання інформаційних систем для автоматизації податкового обліку ТОВ “Укр-Еко-Хліб”	49
2.4 Ключові напрями удосконалення методики обліку і формування звітності з податку на прибуток	58
ВИСНОВКИ	66
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	70
ДОДАТКИ	74

ВСТУП

У сучасних умовах ведення бізнесу система оподаткування є невід'ємною складовою фінансово-господарської діяльності підприємства, оскільки податки значно впливають на кінцевий фінансовий результат. Особливе місце в системі податкових зобов'язань займає податок на прибуток підприємств, що виконує не лише фіскальну функцію, але й стимулює економічну активність. Відповідно, ефективна організація обліку розрахунків з бюджетом за податком на прибуток забезпечує дотримання податкової дисципліни, фінансову стабільність підприємства та достовірність звітної інформації.

Актуальність теми дослідження зумовлена необхідністю адаптації підприємств до змін податкового законодавства, цифровізації облікових процесів, а також зростаючими вимогами до прозорості фінансової звітності. У зв'язку з частими оновленнями Податкового кодексу України, актуальним постає питання вивчення та вдосконалення методики ведення обліку податку на прибуток, зокрема в контексті впровадження автоматизованих систем обліку. Це потребує детального аналізу існуючих підходів, виявлення проблем та формування ефективних рекомендацій з їх подолання.

Об'єктом дослідження є процес обліку податкових розрахунків підприємства з державним бюджетом у частині податку на прибуток.

Предметом дослідження виступають організаційні, методичні та практичні аспекти обліку та звітності з податку на прибуток на прикладі ТОВ «Укр-Еко-Хліб».

Метою дослідження є обґрунтування та розробка напрямів удосконалення обліку розрахунків з бюджетом за податком на прибуток підприємств з урахуванням сучасних вимог податкового законодавства та можливостей цифрових технологій на прикладі діяльності ТОВ «Укр-Еко-Хліб».

Завдання дослідження полягають у наступному:

- розкрити економічну сутність податку на прибуток та його значення в системі оподаткування;

- проаналізувати нормативно-правове забезпечення обліку податку на прибуток в Україні;
- дослідити організацію облікової політики ТОВ «Укр-Еко-Хліб» щодо податку на прибуток;
- охарактеризувати процедури нарахування, сплати та відображення податку на прибуток у фінансовій звітності;
- виявити проблеми, що виникають при обліку податкових розрахунків;
- запропонувати шляхи вдосконалення обліку податку на прибуток із застосуванням цифрових інструментів.

Методи дослідження. У процесі написання роботи використано комплекс загальнонаукових та спеціальних методів: аналізу й синтезу, порівняння, індукції та дедукції, графічного подання інформації, логічного узагальнення, системного підходу. Також застосовано економіко-статистичні методи для обробки фінансових показників та нормативно-правовий аналіз для дослідження податкового законодавства.

Наукова новизна кваліфікаційної роботи полягає в обґрунтуванні конкретних шляхів удосконалення обліку розрахунків з бюджетом за податком на прибуток з урахуванням цифровізації облікових процесів на прикладі конкретного підприємства — ТОВ «Укр-Еко-Хліб». Запропоновані рекомендації спрямовані на підвищення ефективності податкового обліку, зниження ризиків і оптимізацію процесу складання звітності.

Практичне значення дослідження полягає в тому, що висновки та пропозиції, сформульовані у роботі, можуть бути використані в діяльності ТОВ «Укр-Еко-Хліб» для удосконалення податкової політики та внутрішньої системи фінансового контролю. Також їх можна адаптувати для застосування на інших підприємствах зі схожою організаційною структурою та сферою діяльності.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК

1.1 Економічна сутність податку на прибуток та його роль у системі оподаткування підприємств

Податок на прибуток є одним з основних прямих податків, який стягується з підприємств і відіграє важливу роль у формуванні дохідної частини державного бюджету. Його значення визначається не лише як джерело наповнення бюджету, а й як регулятор економічних процесів. Для розуміння економічної природи цього податку необхідно звернути увагу на його сутнісні характеристики, функції та механізм формування. Податок на прибуток підприємств виступає формою вилучення частини прибутку, отриманого юридичними особами в результаті господарської діяльності, на користь держави. Це означає, що об'єктом оподаткування є фінансовий результат, розрахований за встановленими правилами обліку.

З економічної точки зору, податок на прибуток є одним із засобів перерозподілу валового внутрішнього продукту країни. Його природа полягає у встановленні справедливого розміру вилучення доходів підприємств відповідно до їх платоспроможності. Він покликаний не лише забезпечити наповнення бюджету, але й стимулювати ефективну економічну поведінку суб'єктів господарювання. За допомогою податку на прибуток держава може впливати на інвестиційну активність, інноваційну діяльність, зайнятість населення та інші ключові показники соціально-економічного розвитку. Крім того, цей податок виконує і фіскальну функцію, сприяючи стабільному надходженню коштів до бюджету [12].

Суть податку на прибуток полягає в тому, що держава отримує частину прибутку підприємства лише в тому разі, якщо воно його фактично отримало.

Тобто цей податок має характер податку на чистий дохід, на відміну від податку з обороту чи доданої вартості, які стягуються незалежно від кінцевого фінансового результату. Це забезпечує більшу справедливість оподаткування, оскільки прибуток як об'єкт оподаткування виникає тільки після того, як підприємство покрило всі свої витрати. Такий підхід відповідає принципам економічної доцільності й справедливості.

У сучасній економічній науці податок на прибуток розглядається не лише як інструмент фіскальної політики, але й як засіб реалізації економічної стратегії держави. Через зміну ставки податку, пільги або штрафні санкції держава може сприяти розвитку пріоритетних галузей, регулювати рівень прибутковості суб'єктів господарювання, стимулювати перерозподіл капіталу тощо. Тобто податок на прибуток є важливим інструментом державного регулювання. Однак ефективність його застосування залежить від того, наскільки обґрунтованими є підходи до визначення бази оподаткування, ставок, звільнень і пільг.

Економічна природа податку на прибуток також пов'язана з його роллю в структурі податкової системи. У країнах із розвиненою ринковою економікою цей податок є джерелом значної частки бюджетних надходжень. У той же час у постсоціалістичних економіках, зокрема в Україні, його роль дещо трансформується. Відбувається адаптація податкової системи до ринкових умов, поступове зменшення навантаження на бізнес, а також спроби зробити оподаткування більш прозорим і зрозумілим для платників. У таких умовах важливо не допустити надмірного фіскального тиску, який може стримувати розвиток малого і середнього бізнесу та інвестиційні процеси в цілому [4].

Однією з особливостей податку на прибуток є його залежність від системи бухгалтерського обліку. Адже саме результати фінансової звітності є основою для розрахунку об'єкта оподаткування. В Україні цей податок ґрунтується на показниках обліку, скоригованих на податкові різниці. Це означає, що підприємство повинне вести податковий облік паралельно з бухгалтерським, враховуючи специфіку податкового законодавства. Таке поєднання створює певні труднощі для підприємств, особливо невеликих, які не мають ресурсів для

утримання окремих підрозділів з податкового планування. Водночас така система дозволяє враховувати особливості фінансового результату й адаптувати оподаткування до реальної економічної ситуації.

Ще одним аспектом економічної природи податку на прибуток є питання ефективності його адміністрування. Податок повинен бути простим у розрахунку, легким у сплаті та не створювати додаткового навантаження на платника. Якщо адміністрування податку є складним або непрозорим, це стимулює ухилення від сплати, збільшує тіньовий сектор економіки та знижує загальну ефективність фінансової політики. Саме тому у багатьох країнах, зокрема й в Україні, триває постійна реформа податкового адміністрування, спрямована на спрощення процедур, цифровізацію обліку, електронну звітність тощо.



Рис. 1.1. – Структурна модель економічної сутності податку на прибуток та його ролі у системі оподаткування підприємств

Джерело : сформовано автором.

Представлена схема відображає логічну структуру ключових аспектів теми «Економічна сутність податку на прибуток та його роль у системі оподаткування підприємств». У центрі розміщується головна ідея — економічне значення податку на прибуток як фінансового інструменту держави та регулятора економічної активності суб'єктів господарювання. Від цього центрального блоку розходяться основні компоненти, які у сукупності формують повне розуміння сутності, функціонального значення та механізмів дії податку на прибуток.

Одним із перших блоків є функції податку на прибуток, які включають фінансову, регулюючу та соціально-економічну. Цей елемент логічно переходить у наступну складову — роль податку в системі оподаткування, що демонструє його значення як одного з основних джерел поповнення державного бюджету. Надалі роль податку логічно пов'язується з впливом на фінансові результати підприємств, адже саме розмір прибутку визначає податкове навантаження та, відповідно, рівень чистого доходу, що залишається в розпорядженні підприємства після сплати податків.

Іншим важливим блоком виступає безпосередньо поняття сутності податку на прибуток, яке доповнюється нормативно-правовою базою, що регламентує його існування та застосування. У схемі також представлено поняття об'єкта та бази оподаткування — фундаментальних категорій, без яких неможливо здійснити розрахунок податкового зобов'язання. Вони, у свою чергу, переходять у структуру податку — блок, який включає визначення ставок, методи обліку, нарахування та строки сплати.

Важливу роль у схемі відіграє гілка «Особливості розрахунку», яка об'єднується з елементами нормативної бази та бази оподаткування, формуючи уявлення про технічний механізм дії податку. Структура податку також логічно пов'язана з блоком «Зв'язок із іншими податками», що демонструє міжподаткову взаємодію та загальну побудову податкової системи України.

Таким чином, схема є цілісною аналітичною моделлю, яка демонструє складність і взаємозв'язок усіх складових податку на прибуток — від економічної сутності та функцій до практичних аспектів розрахунку й нормативного регулювання. Така візуалізація сприяє кращому розумінню як теоретичних, так і прикладних аспектів теми, дозволяє студенту або досліднику чітко структурувати знання та логічно викласти матеріал у письмовій роботі.

Крім того, слід зазначити, що податок на прибуток є одним із найбільш чутливих до економічних коливань. У періоди економічного підйому надходження до бюджету зростають, тоді як у кризові періоди — скорочуються. Це створює нестабільність бюджетних надходжень, що вимагає від держави застосування

компенсаторних механізмів: введення резервних фондів, диференційованих ставок, тимчасових податкових пільг або ж переходу на альтернативні податкові джерела.

З точки зору підприємства, податок на прибуток є частиною його витрат. Відповідно, зменшення податкового навантаження або оптимізація оподаткування без порушення законодавства стає однією з ключових цілей фінансового управління. Підприємства зазвичай прагнуть мінімізувати податкові зобов'язання шляхом законних податкових оптимізацій: перенесення збитків на наступні періоди, використання амортизаційних пільг, обліку витрат на інновації тощо. Це робить податок на прибуток не лише фіскальним інструментом, а й елементом стратегічного планування підприємства.

Окремо варто згадати про міжнародний аспект економічної природи податку на прибуток. У глобалізованій економіці, де компанії діють у кількох юрисдикціях, питання подвійного оподаткування, трансфертного ціноутворення та оподаткування прибутку міжнародних корпорацій набуває особливої актуальності. Багато країн, у тому числі Україна, укладають угоди про уникнення подвійного оподаткування для запобігання ситуаціям, коли підприємство сплачує податок на один і той самий прибуток у двох державах. Це забезпечує сприятливі умови для розвитку зовнішньоекономічної діяльності та залучення іноземних інвесторів [25].

Таким чином, податок на прибуток має багатогранну економічну природу: він виконує фіскальні, регулювальні, стимулювальні та контрольні функції; тісно пов'язаний із системою бухгалтерського обліку; чутливий до макроекономічної ситуації; і має важливе значення в умовах глобальної економіки. Його ефективне функціонування є запорукою стабільного бюджету, конкурентоспроможності підприємств і стійкого економічного розвитку держави.

Формування прибутку як об'єкта оподаткування є ключовим етапом у визначенні податкових зобов'язань підприємства перед бюджетом, а також фундаментом усієї системи обліку і оподаткування прибутку. Прибуток є основною формою чистого доходу, який залишається у розпорядженні суб'єкта господарювання після відшкодування всіх витрат, пов'язаних із виробничою, господарською або фінансовою діяльністю. Саме цей фінансовий результат,

сформований згідно з правилами бухгалтерського та податкового обліку, слугує базою для нарахування податку на прибуток. Тобто правильне формування прибутку — це не лише показник фінансової ефективності підприємства, а й обов'язкова умова коректного виконання податкових зобов'язань перед державою.

У господарській практиці прибуток формується як різниця між усіма доходами, отриманими підприємством протягом звітного періоду, та витратами, понесеними для отримання цих доходів. У бухгалтерському обліку прибуток визначається відповідно до національних стандартів обліку або Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), залежно від обраної облікової політики. У податковому ж обліку застосовуються окремі правила, встановлені Податковим кодексом України, що передбачають коригування фінансового результату на податкові різниці. Відтак механізм формування об'єкта оподаткування включає поєднання елементів фінансового обліку з вимогами податкового законодавства.

Бухгалтерський прибуток, як правило, визначається шляхом вирахування з усіх доходів підприємства сукупних витрат, включаючи адміністративні, збутові, фінансові, інші операційні витрати, податки, амортизаційні нарахування тощо. Отриманий показник — це фінансовий результат до оподаткування, який надалі підлягає коригуванню для визначення податкового прибутку. Податковий кодекс України визначає об'єктом оподаткування податком на прибуток фінансовий результат до оподаткування, скоригований на податкові різниці, що виникають відповідно до розділу III ПКУ.

Податкові різниці — це спеціальні коригування, які враховують особливості формування прибутку для цілей оподаткування. Вони поділяються на постійні та тимчасові. Постійні різниці виникають унаслідок того, що певні витрати або доходи визнаються в бухгалтерському обліку, але не підлягають врахуванню в податковому обліку, наприклад, витрати на представницькі цілі понад установлені норми. Тимчасові різниці виникають тоді, коли один і той самий дохід або витрата визнається в різні періоди в бухгалтерському і податковому обліку. Наприклад, це стосується амортизації, резервів, нарахованих процентів тощо.

Таким чином, остаточний розрахунок об'єкта оподаткування передбачає три основні етапи: перше — визначення фінансового результату за правилами бухгалтерського обліку; друге — визначення та застосування податкових різниць відповідно до Податкового кодексу; третє — формування податкового прибутку як бази оподаткування. Важливо, щоб усі етапи були документально підтверджені й відображені в обліковій системі підприємства, оскільки податкова служба має право перевіряти правильність обчислення податку на прибуток та застосування податкових коригувань.

Важливо розуміти, що не всі підприємства зобов'язані проводити коригування на податкові різниці. Згідно з нормами Податкового кодексу, якщо річний дохід підприємства не перевищує 40 мільйонів гривень, то воно має право не застосовувати податкові різниці. Проте у такому разі фінансовий результат до оподаткування безпосередньо вважається об'єктом оподаткування. Якщо ж дохід перевищує вказану межу або підприємство здійснює певні операції, які вимагають обов'язкового коригування (наприклад, нарахування резервів або використання пілг), то застосування податкових різниць є обов'язковим [27].

Слід також враховувати, що прибуток як об'єкт оподаткування може залежати від обраної системи обліку амортизації, методу обліку витрат, способу формування резервів і забезпечень, визнання курсових різниць, обліку витрат на оплату праці, соціальні гарантії, витрати на відрядження тощо. Усі ці аспекти формують підхід до обчислення фінансового результату, а отже, впливають на суму податку. В умовах частих змін у податковому законодавстві підприємства повинні постійно моніторити нові вимоги, щоб уникнути ризиків донарахування податкових зобов'язань і штрафів.

Окреме значення у формуванні об'єкта оподаткування має амортизаційна політика підприємства. Від вибору методу нарахування амортизації (прямолінійного, виробничого, кумулятивного, прискореного) залежить розмір амортизаційних відрахувань у кожному звітному періоді, що, у свою чергу, впливає на фінансовий результат. Важливим є і облік курсових різниць, які можуть істотно змінити фінансовий результат підприємства, особливо в умовах коливань

валютного курсу. Доходи і витрати, пов'язані з переоцінкою зобов'язань в іноземній валюті, включаються до фінансового результату та впливають на базу оподаткування.

Неможливо оминати увагою й вплив витрат, пов'язаних з господарською діяльністю, на формування прибутку. Податковий кодекс чітко визначає критерії визнання витрат для цілей оподаткування. Витрати мають бути підтверджені первинними документами, бути безпосередньо пов'язаними з отриманням доходів і не перевищувати нормативних обмежень (у разі їх наявності). Якщо певні витрати не відповідають критеріям податкового законодавства, вони не включаються до витрат для обчислення податку, що збільшує об'єкт оподаткування.

Певні особливості має і врахування податкових збитків минулих періодів. Згідно з чинним законодавством, підприємства мають право зменшити об'єкт оподаткування на суму накопичених збитків попередніх періодів у межах встановлених обмежень. Це дозволяє зменшити податковий тягар, але водночас потребує ретельного документального підтвердження і ведення податкової історії збитків.

Також варто зазначити, що в Україні передбачені спеціальні правила оподаткування для окремих категорій підприємств, таких як неприбуткові організації, підприємства, що перебувають на спрощеній системі оподаткування, або суб'єкти господарювання, що реалізують інвестиційні проєкти. У таких випадках порядок формування об'єкта оподаткування суттєво відрізняється від загального й потребує окремого підходу.

Підсумовуючи, слід наголосити, що механізм формування прибутку як об'єкта оподаткування — це складний багаторівневий процес, який включає фінансовий аналіз, дотримання бухгалтерських стандартів, правильне застосування податкових норм, виявлення податкових різниць і врахування специфіки окремих витрат та доходів. Його правильна реалізація є необхідною умовою ефективної системи податкового обліку, забезпечення податкової дисципліни та досягнення фінансової стабільності як для підприємства, так і для держави.

Податок на прибуток відіграє надзвичайно важливу роль у формуванні доходної частини державного бюджету, оскільки є одним з основних джерел надходжень до загального фонду бюджету. Цей податок належить до прямих податків, що стягуються безпосередньо з юридичних осіб на основі їх фінансових результатів. Його значення обумовлене не лише фіскальною функцією, тобто забезпеченням надходжень до бюджету, а й регуляторною функцією, яка дає змогу державі впливати на господарську активність підприємств, інвестиційний клімат та структурні зміни в економіці [6].

Формування державного бюджету базується на системі податків і зборів, які забезпечують стабільне функціонування органів влади, фінансування соціальних програм, освіти, медицини, оборони, інфраструктурних проектів та інших потреб суспільства. Податок на прибуток займає в цій системі чільне місце завдяки своїй універсальності та стабільності. Його сплачують майже всі юридичні особи, за винятком тих, які мають спеціальний режим оподаткування або звільнені від цього податку на законних підставах (наприклад, неприбуткові організації). У цьому контексті податок на прибуток виступає не лише інструментом наповнення бюджету, а й маркером економічної активності в країні.

Сутність фіскальної функції податку на прибуток полягає в забезпеченні постійного припливу коштів до бюджету, який використовується для реалізації державних програм. Чим більше підприємств працює легально, тим більший обсяг прибутку вони декларують і відповідно сплачують до бюджету. Ця функція особливо важлива в умовах економічної нестабільності, коли держава потребує сталих фінансових джерел для виконання своїх зобов'язань перед громадянами. У зв'язку з цим актуальним є питання розширення бази оподаткування та удосконалення системи адміністрування податку.

Статистичні дані Державної податкової служби України підтверджують вагому частку податку на прибуток у доходах державного бюджету. Залежно від економічної ситуації, частка цього податку у загальних податкових надходженнях може коливатися від 10 до 20 відсотків, що свідчить про його стабільний внесок у фінансове забезпечення держави. У кризові періоди надходження від податку на

прибуток можуть знижуватися через скорочення обсягів виробництва, падіння доходів підприємств і зменшення фінансових результатів. Однак навіть за таких умов держава продовжує отримувати певні суми, які мають стратегічне значення для стабільності бюджетної системи.

Крім фіскальної функції, податок на прибуток виконує регулюючу функцію, впливаючи на розподіл прибутку підприємств, їхню мотивацію до інвестування та ефективність використання ресурсів. Через зміну ставок оподаткування, надання пільг та податкових канікул держава може стимулювати або, навпаки, стримувати певні види діяльності. Наприклад, зниження ставки податку для підприємств, що інвестують у високотехнологічні виробництва, може сприяти розвитку інноваційної економіки. Надання податкових пільг підприємствам у регіонах з високим рівнем безробіття може стимулювати розвиток місцевої економіки. Таким чином, податок на прибуток стає дієвим інструментом реалізації економічної політики держави [4].

Значення податку на прибуток також проявляється в його здатності забезпечувати справедливість податкового навантаження. Оскільки об'єктом оподаткування є прибуток, тобто різниця між доходами та витратами, податок сплачується лише у разі, коли підприємство отримує позитивний фінансовий результат. Це дозволяє уникнути надмірного фіскального тиску на збиткові підприємства та сприяє збереженню балансу між інтересами держави і бізнесу. У цьому сенсі податок на прибуток є більш справедливим порівняно з непрямими податками, які сплачуються незалежно від фінансового стану платника.

Сучасна податкова політика багатьох країн, у тому числі й України, спрямована на створення сприятливого інвестиційного клімату шляхом оптимізації податкового навантаження. У цьому контексті важливим є забезпечення прогнозованості податкової політики, стабільності ставок податку, відсутності надмірної кількості податкових винятків і пільг, які можуть спотворювати конкуренцію. Чіткі та прозорі правила оподаткування прибутку дозволяють залучити іноземних інвесторів, які враховують податкове середовище при прийнятті рішень про інвестування.

Окрім того, значення податку на прибуток полягає ще й у тому, що він слугує показником рівня економічної активності підприємств та ефективності функціонування окремих секторів економіки. Аналітика надходжень до бюджету з податку на прибуток дозволяє урядовцям і аналітичним службам оцінювати динаміку розвитку галузей, виявляти проблемні зони, прогнозувати податкові надходження та планувати державні витрати. Таким чином, інформація, яка генерується в процесі обчислення і сплати податку на прибуток, має не лише фінансове, а й аналітичне значення [1].

Ще одним важливим аспектом є роль податку на прибуток у міжбюджетному розподілі. Частина податку може спрямовуватися до місцевих бюджетів, забезпечуючи фінансування потреб місцевих громад. У цьому контексті податок на прибуток стає джерелом фінансової самостійності органів місцевого самоврядування, що особливо актуально в умовах децентралізації влади. Надходження від цього податку дозволяють органам місцевої влади реалізовувати соціально важливі проекти, модернізувати інфраструктуру, фінансувати місцеві освітні, культурні, медичні програми.

Питання ефективності адміністрування податку на прибуток також має велике значення для державного бюджету. Від прозорості, простоти та зручності податкового адміністрування залежить рівень добровільної сплати податку, рівень ухилення від оподаткування та тінізації економіки. У цьому зв'язку держава активно впроваджує цифрові інструменти адміністрування — електронні кабінети платника, автоматичне звіряння показників фінансової звітності та податкових декларацій, електронну звітність, інтеграцію баз даних. Це дозволяє зменшити людський фактор, підвищити ефективність контролю та зменшити корупційні ризики.

Однак слід визнати, що податок на прибуток має певні обмеження як джерело наповнення бюджету. Через складність визначення об'єкта оподаткування, численні пільги та винятки, можливості агресивного податкового планування та трансфертного ціноутворення, реальні надходження до бюджету можуть бути нижчими від потенційно можливих. Тому державна політика має бути спрямована

на вдосконалення податкового контролю, міжнародну співпрацю в сфері обміну податковою інформацією та гармонізацію національного податкового законодавства з міжнародними стандартами [5].

Таким чином, податок на прибуток виконує багатофункціональну роль у системі формування державного бюджету. Він не лише забезпечує стабільне надходження коштів до бюджету, а й сприяє реалізації економічної політики, регулює економічну поведінку підприємств, забезпечує справедливий розподіл податкового навантаження, сприяє розвитку регіонів та підвищує прозорість економічних процесів. Ефективне функціонування цього податку є запорукою фінансової стабільності держави, її спроможності виконувати соціальні зобов'язання та підтримувати економічний розвиток. У зв'язку з цим податок на прибуток заслуговує на особливу увагу як з боку платників, так і з боку державних органів, відповідальних за податкову політику та адміністрування.

1.2 Нормативно-правове регулювання податку на прибуток в Україні

Податок на прибуток підприємств є одним із ключових елементів податкової системи України, а його регулювання здійснюється комплексом законодавчих та нормативно-правових актів. Законодавча база щодо податку на прибуток побудована таким чином, щоб забезпечити єдині підходи до визначення об'єкта оподаткування, порядку нарахування податкових зобов'язань, термінів сплати та форм податкової звітності. Основним документом, який регламентує оподаткування прибутку підприємств, є Податковий кодекс України. Саме цей документ містить найважливіші положення щодо обліку, сплати та звітування з податку на прибуток.

Податковий кодекс України, прийнятий 2 грудня 2010 року, став головним документом, який упорядкував раніше фрагментоване та нерідко суперечливе

податкове законодавство. Він об'єднав численні податкові закони в єдину структуру, що дозволило забезпечити більшу прозорість, системність і передбачуваність податкової політики держави. Уся інформація щодо податку на прибуток підприємств міститься в Розділі III Податкового кодексу. Саме тут визначаються базові поняття, об'єкт оподаткування, платники податку, порядок обчислення податкового зобов'язання, особливості обліку та коригувань на податкові різниці [24].

Відповідно до статті 133 Податкового кодексу України, платниками податку на прибуток є юридичні особи — резиденти, які провадять господарську діяльність, а також нерезиденти, які отримують прибуток із джерелом його походження з України. Важливим є те, що Кодекс також визначає особливості оподаткування окремих категорій платників, наприклад, неприбуткових організацій, банківських установ, іноземних компаній, постійних представництв та інших суб'єктів, діяльність яких має специфіку.

Об'єктом оподаткування, згідно зі статтею 134 Податкового кодексу, є прибуток, визначений як фінансовий результат до оподаткування, розрахований на підставі фінансової звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, скоригований на податкові різниці. Саме поняття податкових різниць та їхній поділ на постійні й тимчасові регламентовано статтями 138–140 Кодексу. Ці положення встановлюють, які доходи та витрати мають враховуватися при розрахунку об'єкта оподаткування, а які — підлягають виключенню або коригуванню.

Стаття 136 Податкового кодексу визначає базову ставку податку на прибуток підприємств. На сьогодні вона становить 18%, однак законодавство передбачає й інші ставки — зокрема, для окремих видів діяльності, таких як діяльність у сфері азартних ігор, страхування тощо. Крім того, кодекс містить правила щодо надання податкових пільг, звільнення від оподаткування для окремих категорій платників, а також умови застосування нульової ставки податку за певних обставин (наприклад, для новостворених підприємств, що відповідають встановленим критеріям).

Особливу увагу в системі регулювання приділено порядку ведення податкового обліку. Законодавець визначив, що підприємства з річним доходом понад 40 млн грн зобов'язані вести облік податкових різниць, тоді як суб'єкти, чий дохід менший за цей поріг, можуть не здійснювати таких коригувань і визначати об'єкт оподаткування лише за фінансовим результатом. Такий підхід спрямований на спрощення адміністрування податку для малого та середнього бізнесу.

Окрім Податкового кодексу, важливими нормативно-правовими актами, що регламентують податок на прибуток, є підзаконні нормативні документи: накази, інструкції, листи та роз'яснення Державної податкової служби України. Вони містять рекомендації щодо застосування норм податкового законодавства, роз'яснення окремих процедур, а також методичні підходи до ведення податкового обліку. Наприклад, ДПС регулярно публікує індивідуальні податкові консультації, які можуть стосуватися правильного обліку окремих витрат, визначення моменту виникнення доходу, амортизації основних засобів тощо [29].

Таблиця 1.1 – Основні нормативно-правові акти, що регулюють податок на прибуток в Україні

№	Назва нормативного акта	Основне призначення	Рівень дії
1	Податковий кодекс України	Визначає базу, ставки, порядок обчислення та сплати податку на прибуток	Основний закон
2	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Визначає правила бухгалтерського обліку, які впливають на податковий облік	Закон України
3	Наказ МФУ №479 «Про затвердження П(С)БО 17 “Податок на прибуток”»	Регламентує бухгалтерський облік податку на прибуток	Підзаконний акт
4	Наказ МФУ №1213 «Про затвердження форми податкової декларації з податку на прибуток»	Визначає форму та порядок подання декларації	Галузевий норматив
5	Листи ДПС, роз'яснення, узагальнюючі податкові консультації	Уточнення та роз'яснення щодо практичного застосування норм	Консультативний рівень

Джерело : сформовано автором

Іншою важливою групою нормативних документів є національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(С)БО), зокрема П(С)БО 15 «Дохід», П(С)БО

16 «Витрати», П(С)БО 17 «Податок на прибуток». Ці стандарти є основою для формування фінансової звітності підприємств і визначення фінансового результату до оподаткування, який потім коригується згідно з вимогами Податкового кодексу. Вони також визначають принципи визнання, оцінки та відображення доходів і витрат, що впливають на об'єкт оподаткування.

У разі ведення обліку за Міжнародними стандартами фінансової звітності підприємства керуються нормами МСФЗ, зокрема стандартом IAS 12 «Податки на прибуток». Цей стандарт визначає порядок визнання поточних і відстрочених податкових зобов'язань, що має особливе значення для великих підприємств та компаній з іноземними інвестиціями. Відстрочені податкові активи й зобов'язання відображаються у звітності відповідно до майбутніх очікуваних змін у податковій базі активів і зобов'язань, що має велике значення для довгострокового фінансового планування.

Слід також відзначити роль законів України, які періодично вносять зміни до Податкового кодексу. Щорічно Верховна Рада України ухвалює Закон про Державний бюджет України, в якому можуть закладатися податкові ініціативи, пов'язані зі зміною ставок, скасуванням або впровадженням нових пільг, змінами до податкових режимів. Такі зміни суттєво впливають на механізм адміністрування податку на прибуток, тому підприємства мають уважно стежити за законодавчими оновленнями [7].

На окрему увагу заслуговують міжнародні угоди, укладені Україною з іншими державами для уникнення подвійного оподаткування. Такі угоди регламентують правила оподаткування доходів, отриманих від міжнародної діяльності, визначають порядок надання податкових кредитів, запобігають подвійному оподаткуванню прибутку, отриманого резидентами України за кордоном і навпаки. Укладання таких договорів сприяє розвитку міжнародної торгівлі, інвестиційного клімату та гармонізації податкових систем.

Таким чином, регулювання податку на прибуток підприємств в Україні здійснюється на основі системного комплексу нормативно-правових актів, серед яких головне місце посідає Податковий кодекс. Йому підпорядковуються інші

документи — інструкції, листи ДПС, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, міжнародні стандарти, а також закони, які доповнюють або змінюють основну податкову нормативну базу. Злагоджена взаємодія цих документів дозволяє створити правове поле для ефективного адміністрування податку, забезпечення прозорості в обліку та дотримання інтересів як держави, так і платників податків. Умовою успішного функціонування цієї системи є постійне оновлення, актуалізація та вдосконалення нормативної бази відповідно до змін в економіці та міжнародній практиці оподаткування.

Податковий кодекс України є ключовим нормативно-правовим актом, що регулює питання оподаткування в державі та відіграє центральну роль у формуванні всієї податкової системи. Зокрема, у сфері податку на прибуток підприємств саме Податковий кодекс визначає основні засади, поняття, правила, процедури і обмеження, які використовуються для обчислення бази оподаткування, розрахунку податкового зобов'язання, ведення податкового обліку та складання звітності. Його положення є обов'язковими для виконання усіма суб'єктами господарювання, і тому він має вагоме значення у регулюванні податкових правовідносин.

Податок на прибуток підприємств регулюється Розділом III Податкового кодексу України, в якому визначено як загальні положення щодо платників, об'єкта і бази оподаткування, так і спеціальні правила щодо окремих категорій платників, видів діяльності або ситуацій. Саме в межах цього розділу містяться правила, за якими суб'єкти господарювання повинні формувати свою податкову базу — тобто суму прибутку, яка підлягає оподаткуванню. Таким чином, роль Податкового кодексу у цьому процесі є нормативно-організуючою, оскільки саме він визначає правові підстави для формування об'єкта оподаткування, методологію його обчислення, структуру доходів та витрат, що враховуються або не враховуються при розрахунку бази, а також систему податкових різниць [33].

Перш за все, Податковий кодекс чітко окреслює, хто є платником податку на прибуток. Це — юридичні особи-резиденти, які здійснюють господарську діяльність, постійні представництва нерезидентів, які отримують прибуток з

джерелом походження з України, та інші категорії платників, які підпадають під дію спеціальних режимів оподаткування. У статті 133 Кодексу визначено, які саме суб'єкти зобов'язані нараховувати і сплачувати податок, а також які мають право на пільги або звільнення. Це дозволяє точно окреслити коло осіб, які підпадають під оподаткування, і забезпечити єдність підходів до адміністрування податку.

Далі, одним із найважливіших елементів, які регулює Податковий кодекс, є об'єкт оподаткування. Відповідно до статті 134, об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток, визначений за правилами бухгалтерського обліку — фінансовий результат до оподаткування — який коригується на податкові різниці згідно з положеннями статей 138–140. Це означає, що Кодекс вводить дворівневий підхід до визначення бази: спочатку формується фінансовий результат на основі бухгалтерських даних, а потім він підлягає коригуванню з урахуванням норм податкового обліку. Таким чином, саме положення Податкового кодексу забезпечують гармонізацію бухгалтерського та податкового обліку, регламентуючи, що слід враховувати у базі оподаткування, а що — виключати.

Особливу роль у цьому контексті відіграють податкові різниці — суми, на які коригується фінансовий результат до оподаткування для визначення податкового прибутку. Податковий кодекс деталізує види різниць — постійні і тимчасові, а також надає чіткі алгоритми їх застосування. Наприклад, у статті 138 наведено перелік витрат, які підлягають коригуванню, зокрема амортизаційні відрахування, резерви, проценти за користування кредитами, витрати на науково-дослідну діяльність, операції з цінними паперами тощо. Ці різниці можуть як збільшувати, так і зменшувати базу оподаткування, залежно від ситуації. Таким чином, Кодекс забезпечує правову чіткість і передбачуваність у визначенні податкових наслідків тих чи інших господарських операцій [22].

Крім того, Кодекс регламентує питання визнання доходів і витрат для цілей оподаткування. Стаття 135 встановлює правила, за якими доходи визнаються такими, що підлягають оподаткуванню, і в якому періоді вони мають бути враховані. Аналогічно, стаття 138 встановлює порядок врахування витрат, що безпосередньо пов'язані з отриманням доходів. Ці правила є обов'язковими для

всіх платників і гарантують уніфікований підхід до формування бази оподаткування. Також визначено, що витрати мають бути документально підтвердженими та економічно обґрунтованими. Якщо ці умови не виконуються, витрати не враховуються у складі витрат при визначенні бази оподаткування, що безпосередньо впливає на суму податку.

Податковий кодекс також визначає спеціальні положення щодо амортизації необоротних активів, формування резервів, обліку фінансових інструментів, операцій з пов'язаними особами та трансфертного ціноутворення, які мають суттєвий вплив на базу оподаткування. Зокрема, амортизаційна політика підприємства повинна відповідати встановленим нормам: Кодекс регулює мінімальні строки корисного використання активів, методи нарахування амортизації, граничні розміри витрат, які можуть бути визнані при визначенні податкового прибутку. Це дозволяє уникнути маніпуляцій з амортизаційними витратами та забезпечує рівні умови для платників податку.

Крім цього, важливою функцією Податкового кодексу є регулювання порядку ведення податкового обліку. Стаття 39, яка стосується трансфертного ціноутворення, встановлює вимоги до підприємств, що здійснюють контрольовані операції, і запроваджує механізми, які дозволяють уникнути виведення прибутку за кордон або штучного заниження об'єкта оподаткування. Це сприяє боротьбі з податковими схемами та забезпечує надходження реальних сум податку до бюджету [30].

Кодекс також встановлює правила податкового звітування. У статті 137 регламентовано строки подання податкової декларації, порядок її заповнення, випадки подання уточнюючих декларацій, відповідальність за неподання або порушення термінів. Ці положення мають велике значення у забезпеченні прозорості і підзвітності платників податку перед контролюючими органами. Податковий кодекс детально визначає, які саме дані мають бути подані у складі податкової звітності, яким чином здійснюється її перевірка, які санкції застосовуються у разі порушення.

Окрему увагу Кодекс приділяє визначенню податкових пільг, які також впливають на базу оподаткування. Наприклад, відповідно до чинного законодавства, передбачені пільги для підприємств, що працюють у сфері освіти, науки, культури, охорони здоров'я, благодійної діяльності, інноваційних технологій тощо. Наявність пільг прямо зменшує базу оподаткування або навіть повністю звільняє підприємство від сплати податку на прибуток. Однак Кодекс також встановлює чіткі критерії, умови і механізми контролю за використанням таких пільг, що дозволяє уникнути зловживань.

Роль Податкового кодексу у визначенні бази оподаткування також полягає в забезпеченні стабільності та передбачуваності податкової системи. Його положення формують основу для планування фінансової діяльності підприємств, зокрема визначення обсягу податкового навантаження, складання бюджету підприємства, аналізу рентабельності операцій. Прозорість і чіткість норм Податкового кодексу забезпечують довіру до податкової системи, стимулюють добровільну сплату податків та сприяють формуванню позитивного інвестиційного клімату в державі.

Таким чином, Податковий кодекс України виконує провідну роль у процесі формування бази оподаткування з податку на прибуток. Його положення визначають, хто є платником податку, який прибуток підлягає оподаткуванню, як саме його обчислювати, які доходи й витрати враховуються, як вести податковий облік, подавати звітність і використовувати пільги. Завдяки системності та повноті правового регулювання Кодекс забезпечує єдині правила гри для всіх суб'єктів господарювання, підвищує прозорість податкових процедур і гарантує збалансованість інтересів держави та платників податків. Його значення є фундаментальним для функціонування всієї податкової системи та реалізації бюджетної політики України.

У контексті сучасного розвитку податкової системи України та адаптації її до нових економічних, політичних і соціальних умов, актуальні зміни в законодавстві щодо оподаткування прибутку підприємств відіграють надзвичайно важливу роль. В умовах військової агресії Російської Федерації, економічної

нестабільності, глобальних фінансових викликів і впровадження євроінтеграційних реформ українська держава активно трансформує податкову систему. Це включає як вдосконалення існуючих механізмів адміністрування податку на прибуток, так і зміну підходів до обчислення бази оподаткування, запровадження нових стандартів, пільг, а також посилення контролю за трансфертним ціноутворенням. Усі ці фактори формують нову нормативну базу, яка постійно оновлюється й потребує ретельного вивчення з боку платників податків [21].

Таблиця 1.2 - Основні елементи податку на прибуток згідно з Податковим кодексом України

Елемент	Характеристика
Платники податку	Юридичні особи – резиденти України, постійні представництва нерезидентів
Об'єкт оподаткування	Прибуток, що визначається як різниця між доходами та витратами
Ставка податку	18% (базова), інші ставки — для окремих категорій платників
База оподаткування	Фінансовий результат до оподаткування, скоригований на податкові різниці
Податковий період	Квартал або рік (залежно від доходу платника та виду діяльності)
Податкова декларація	Подання до 40 днів після закінчення періоду через електронний кабінет платника
Відповідальність	Фінансова, адміністративна за порушення строків, формату, або надання недостовірних даних

Джерело: сформовано автором за даними [22, 401]

Однією з найважливіших змін у сфері оподаткування прибутку є впровадження вимог міжнародних ініціатив щодо протидії ухиленню від оподаткування. Україна, як держава, що прагне повноправного членства в Європейському Союзі, поступово гармонізує своє податкове законодавство з європейськими стандартами та приєднується до ініціатив Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР), зокрема до плану BEPS (Base Erosion and Profit Shifting). У межах цієї ініціативи передбачено низку заходів, які повинні запобігати розмиванню бази оподаткування та переміщенню прибутку в юрисдикції з низьким податковим навантаженням. Зокрема, законодавством України імплементовано норми щодо контрольованих іноземних компаній (KIC), посилено вимоги до документації з трансфертного ціноутворення, розширено

перелік контрольованих операцій та запроваджено механізми автоматичного обміну інформацією про доходи компаній.

Закон №466-IX, який набув чинності у 2020 році, став ключовим етапом у реформуванні податкового законодавства. Ним було внесено численні зміни до Податкового кодексу України, зокрема в частині обліку податку на прибуток. Однією з найвагоміших новацій стало впровадження правил оподаткування контрольованих іноземних компаній (КІК). Відтепер українські резиденти зобов'язані декларувати свою участь у таких компаніях і за певних умов — сплачувати податок на прибуток за доходами цих компаній, навіть якщо вони не були фактично виплачені. Такий підхід спрямований на запобігання використанню офшорних юрисдикцій для виведення прибутку за кордон без оподаткування.

Ще одним важливим напрямом змін стала модернізація трансфертного ціноутворення. Зокрема, були уточнені правила визнання контрольованих операцій, розширено коло осіб, які зобов'язані подавати документацію з ТЦУ, введено обов'язок надання звіту в розрізі країн для великих міжнародних груп компаній. Такі заходи мають на меті забезпечити прозорість фінансових потоків та запобігти заниженню бази оподаткування шляхом маніпуляцій з цінами між пов'язаними особами.

Водночас у період воєнного стану держава пішла на ряд тимчасових послаблень для бізнесу з метою зменшення податкового тиску і підтримки платників у надзвичайних умовах. Було запроваджено мораторій на податкові перевірки, спрощено порядок подання звітності, перенесено строки виконання окремих податкових зобов'язань. Крім того, було встановлено, що у разі неможливості виконання обов'язків через військові дії, платник податків не несе відповідальності за неподання звітності або несплату податку у визначені строки, за умови належного документального підтвердження такої неможливості.

Ще однією з актуальних змін є законодавче закріплення права на податкові канікули або звільнення від сплати податку на прибуток для окремих категорій платників. Зокрема, підприємства, які постраждали внаслідок воєнних дій або здійснюють діяльність у сферах критично важливого забезпечення (харчова

промисловість, енергетика, логістика тощо), можуть отримати податкові преференції. Такі заходи спрямовані на стимулювання економічної активності, збереження робочих місць та стабілізацію фінансової системи країни в умовах воєнної загрози [23].

Паралельно із заходами фіскального стимулювання держава продовжує цифровізацію податкової системи, що безпосередньо впливає і на адміністрування податку на прибуток. Так, було розширено функціонал електронного кабінету платника податків, забезпечено можливість подання податкової звітності в електронному вигляді, впроваджено автоматизовані системи моніторингу податкових ризиків. Це підвищує ефективність контролю, знижує адміністративні витрати підприємств і дозволяє уникнути помилок при формуванні бази оподаткування.

Ще одним важливим аспектом останніх змін стало удосконалення обліку податкових різниць. Було уточнено правила їх застосування, розширено перелік операцій, які призводять до виникнення різниць, врегульовано питання коригування фінансового результату у випадках безоплатного надання товарів або послуг, списання безнадійної дебіторської заборгованості, зміни вартості фінансових інструментів. Такі зміни спрямовані на забезпечення точнішого обліку господарських операцій і недопущення заниження податкового зобов'язання.

У межах боротьби з агресивним податковим плануванням було також запроваджено обов'язкове розкриття інформації про певні типи операцій, які мають ознаки уникнення оподаткування. Це стосується, зокрема, операцій з компаніями, зареєстрованими в офшорних зонах, угод з використанням гібридних інструментів, виплат доходів через юрисдикції зі зниженим податковим навантаженням. У таких випадках податкові органи мають розширені повноваження для аналізу економічної суті угод та прийняття рішень про донарахування податку на прибуток.

На додаток до цього, держава стимулює інноваційну та інвестиційну діяльність через податкові пільги для окремих категорій інвесторів. Зокрема, підприємства, які реалізують інвестиційні проекти із залученням значних коштів у

стратегічні галузі економіки (машинобудування, ІТ-сектор, зелена енергетика тощо), можуть отримати звільнення від сплати податку на прибуток на строк до 10 років. Такі заходи мають на меті створити сприятливі умови для довгострокового капіталовкладення і розвитку експортного потенціалу країни.

Усі ці зміни свідчать про динамічність податкового законодавства України і про те, що оподаткування прибутку підприємств перебуває у стані постійної трансформації. У процесі адаптації до нових економічних викликів держава намагається знайти баланс між фіскальними інтересами бюджету та необхідністю створення сприятливих умов для ведення бізнесу. У такій ситуації важливо, щоб підприємства постійно моніторили зміни в законодавстві, своєчасно оновлювали внутрішні регламенти, проводили консультації з фахівцями та підвищували рівень фінансової грамотності персоналу.

Підсумовуючи, можна зазначити, що актуальні зміни в податковому законодавстві щодо прибутку підприємств мають системний характер і охоплюють як технічні аспекти адміністрування, так і концептуальні підходи до визначення об'єкта оподаткування. Вони зумовлені як внутрішніми потребами держави, так і зобов'язаннями перед міжнародними партнерами. Подальша еволюція цих змін визначатиметься загальноекономічною ситуацією, потребами бюджетної системи, рівнем діджиталізації, євроінтеграційним курсом України та глобальними трендами у сфері податкової політики [18].

РОЗДІЛ 2

МЕТОДИКА ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК ТОВ «УКР-ЕКО-ХЛІБ»

2.1 Організація облікової політики щодо податку на прибуток

Формування облікової політики підприємства є ключовим етапом у забезпеченні ефективного бухгалтерського та податкового обліку. Для ТОВ «Укр-Еко-Хліб», яке спеціалізується на виробництві продуктів борошномельно-круп'яної промисловості, розробка та впровадження облікової політики, що враховує податкові різниці, є надзвичайно важливим завданням.

Облікова політика підприємства визначає сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються для ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності та визначення податкових зобов'язань. Вона має відповідати вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку (П(С)БО) та Податкового кодексу України.

Податкові різниці виникають через відмінності між правилами бухгалтерського обліку та податкового законодавства щодо визнання доходів, витрат, активів і зобов'язань. Вони поділяються на постійні та тимчасові. Постійні різниці не зникають з часом і виникають, наприклад, у випадку витрат, які не підлягають податковому вирахуванню. Тимчасові різниці з часом нівелюються і можуть виникати, наприклад, через різні підходи до амортизації основних засобів у бухгалтерському та податковому обліку.

Для ТОВ «Укр-Еко-Хліб» важливо чітко визначити в обліковій політиці методи обліку, які впливають на податкові різниці. Зокрема, слід обрати метод амортизації основних засобів, що відповідатиме як бухгалтерським стандартам, так і податковим вимогам. Наприклад, використання прямолінійного методу

амортизації може бути прийнятним для обох видів обліку, що мінімізує тимчасові різниці. [20]

Крім того, підприємству необхідно встановити порядок формування резервів сумнівних боргів. У бухгалтерському обліку створення такого резерву є обов'язковим, тоді як у податковому обліку ці витрати можуть не визнаватися, що призводить до виникнення тимчасових різниць. Тому в обліковій політиці слід передбачити механізм обліку таких резервів з урахуванням податкових наслідків.

Важливим аспектом є також облік витрат на ремонт та модернізацію основних засобів. У бухгалтерському обліку такі витрати можуть капіталізуватися або визнаватися витратами періоду, тоді як у податковому обліку вони можуть мати інше трактування. В обліковій політиці ТОВ «Укр-Еко-Хліб» необхідно чітко визначити критерії віднесення таких витрат до відповідних категорій, щоб уникнути непорозумінь та податкових ризиків.

Щодо обліку доходів, підприємству слід встановити принципи визнання доходів від реалізації продукції. У бухгалтерському обліку доходи визнаються за принципом нарахування, тоді як у податковому обліку можуть бути особливості, пов'язані з моментом переходу ризиків та вигод від володіння продукцією. В обліковій політиці необхідно відобразити ці моменти, щоб забезпечити відповідність між бухгалтерським та податковим обліком. [34]

ТОВ «Укр-Еко-Хліб» також варто врахувати питання обліку податку на додану вартість (ПДВ). Зокрема, слід визначити порядок обліку податкового кредиту та податкових зобов'язань, особливо в частині своєчасності їх відображення та відповідності первинним документам. Це допоможе уникнути помилок та можливих санкцій з боку податкових органів.

Окрему увагу слід приділити обліку операцій з пов'язаними сторонами. У податковому законодавстві існують особливі вимоги щодо таких операцій, зокрема, щодо трансфертного ціноутворення. В обліковій політиці необхідно передбачити процедури документування та обґрунтування цін у таких операціях, щоб відповідати вимогам податкового законодавства.

Крім того, підприємству слід встановити порядок проведення інвентаризації активів та зобов'язань, оскільки результати інвентаризації можуть впливати на податкові зобов'язання. В обліковій політиці необхідно визначити періодичність, методи та процедури інвентаризації, а також порядок відображення її результатів у обліку. [1]

Важливим є також питання обліку курсових різниць. Якщо ТОВ «Укр-Еко-Хліб» здійснює операції в іноземній валюті, необхідно встановити порядок перерахунку валютних статей балансу та визнання курсових різниць у доходах або витратах. Це допоможе правильно відображати фінансовий результат та уникнути податкових ризиків.

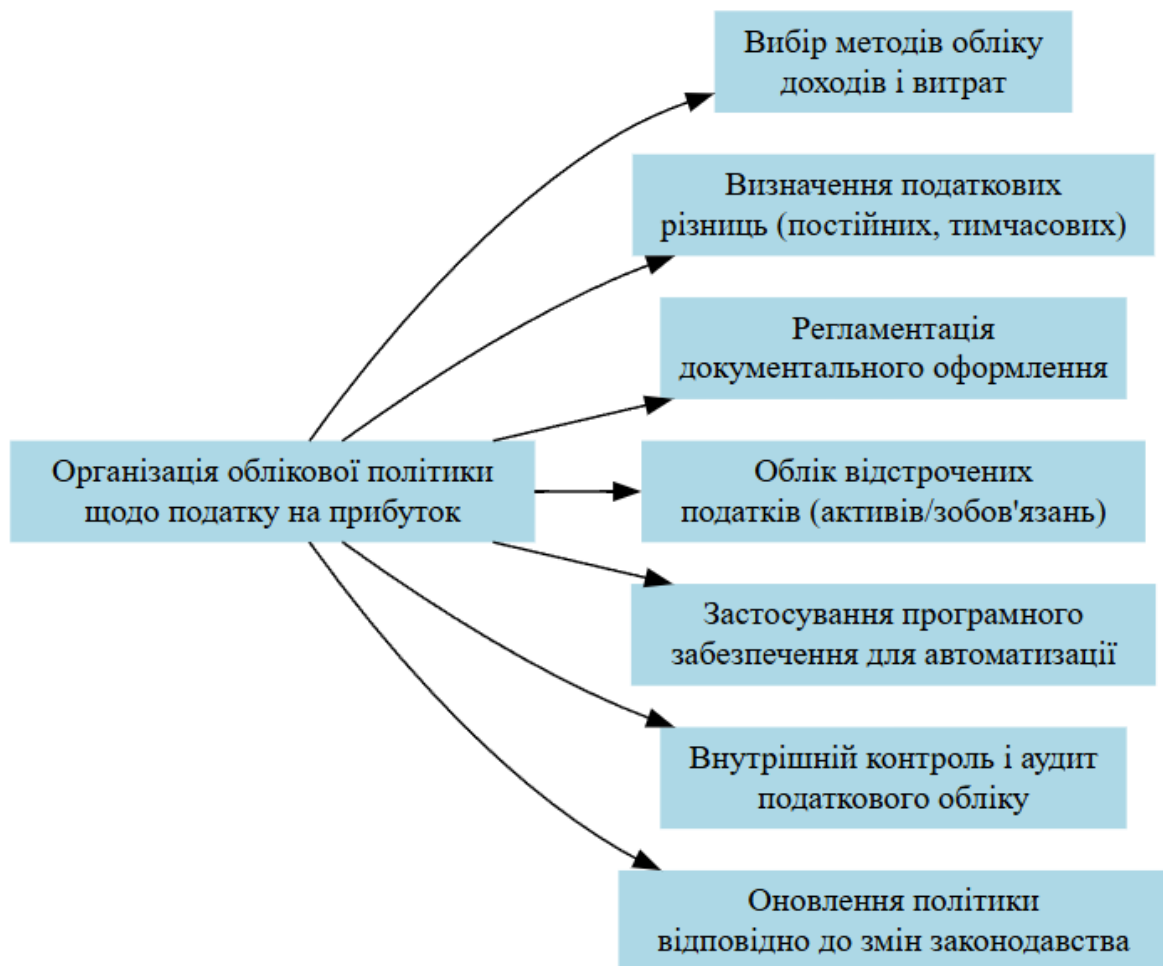


Рис. 2.1. – Основні елементи організації облікової політики щодо податку на прибуток ТОВ «Укр-Еко-Хліб»

Джерело : сформовано автором

Схема «Основні елементи організації облікової політики щодо податку на прибуток ТОВ «Укр-Еко-Хліб»» відображає ключові напрями, які формують систему податкового обліку на підприємстві та забезпечують її відповідність чинному законодавству. Центральним елементом схеми є організація облікової політики щодо податку на прибуток, яка виступає базовим регламентом для всіх облікових процедур і визначає порядок нарахування, обліку та звітності з податкових зобов'язань.

Одним з перших елементів схеми є вибір методів обліку доходів і витрат. Цей компонент визначає, яким чином підприємство формує фінансовий результат, що слугує базою для розрахунку податку на прибуток. Від обраного методу залежить точність розрахунків та відповідність фінансової звітності реальним економічним процесам.

Наступним важливим блоком є визначення податкових різниць, які класифікуються на постійні й тимчасові. Податкові різниці є наслідком розбіжностей між правилами бухгалтерського та податкового обліку, і правильне їх ідентифікування є ключовим для формування достовірної податкової звітності.

Регламентація документального оформлення займає важливе місце у структурі облікової політики, адже саме первинні документи є джерелом для обґрунтування всіх податкових нарахувань. Визначення форми, змісту та порядку зберігання документів дозволяє уникнути непорозумінь із податковими органами та забезпечує захист підприємства у випадку перевірок.

Окремим важливим компонентом є облік відстрочених податків, який передбачає визнання відстрочених податкових активів або зобов'язань на підставі тимчасових різниць. Цей блок є критично важливим для формування об'єктивної фінансової звітності, що відповідає П(С)БО 17 «Податок на прибуток».

У сучасних умовах особливої ваги набуває застосування програмного забезпечення для автоматизації обліку. Воно забезпечує точність обчислень, своєчасність формування звітності, інтеграцію з електронними сервісами податкових органів, а також дозволяє ефективно обробляти великі обсяги даних у межах податкового періоду [8].

Важливим елементом системи є також внутрішній контроль і аудит податкового обліку. Цей компонент передбачає постійну перевірку правильності ведення обліку, відповідності нормам законодавства, а також попередження можливих податкових ризиків, пов'язаних з помилками або недостовірною інформацією.

Завершальним, але не менш значущим елементом є оновлення облікової політики відповідно до змін законодавства. Оскільки податкове середовище в Україні є динамічним, облікова політика має бути гнучкою та адаптивною. Оперативне внесення змін до внутрішніх регламентів дозволяє уникнути штрафних санкцій та забезпечити сталу відповідність вимогам фіскальних органів.

Таким чином, схема ілюструє системний підхід до формування облікової політики щодо податку на прибуток на ТОВ «Укр-Еко-Хліб». Вона охоплює як нормативно-правові, так і технічні, організаційні та аналітичні аспекти. Скоординоване функціонування всіх зазначених елементів забезпечує прозорість, точність та ефективність податкового обліку підприємства [19].

У процесі організації обліку на підприємстві особливу роль відіграє правильне визначення методів обліку доходів, витрат і податкових різниць, адже саме ці показники формують базу оподаткування з податку на прибуток. Для ТОВ «Укр-Еко-Хліб», що здійснює виробничу та торговельну діяльність у сфері харчової промисловості, важливо забезпечити належне відображення доходів і витрат у бухгалтерському обліку відповідно до чинного законодавства, а також коректне визначення податкових різниць, які виникають через відмінності між бухгалтерськими та податковими підходами.

Бухгалтерський облік доходів і витрат на підприємстві ведеться відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, зокрема П(С)БО 15 «Дохід» та П(С)БО 16 «Витрати». Методологія обліку має відповідати принципу нарахування, тобто доходи та витрати визнаються в тому періоді, до якого вони належать, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. У податковому обліку, згідно з Податковим кодексом України, базою оподаткування є фінансовий результат, визначений за правилами бухгалтерського

обліку, скоригований на податкові різниці. Тобто методи обліку доходів і витрат у бухгалтерському обліку безпосередньо впливають на розрахунок податку на прибуток.

На ТОВ «Укр-Еко-Хліб» доходи визнаються за фактом передачі покупцеві ризиків і вигод, пов'язаних із правом власності на продукцію. Це відповідає як П(С)БО 15, так і податковим нормам. Доходи, пов'язані з основною діяльністю підприємства, класифікуються як дохід від реалізації готової продукції. Додатково підприємство може отримувати інші операційні доходи — зокрема, доходи від здачі в оренду приміщень або реалізації матеріалів.

Таблиця 2.1 - Класифікація доходів на ТОВ «Укр-Еко-Хліб»

№	Вид доходу	Метод визнання	Облік у бухгалтерії	Податковий облік
1	Реалізація хлібобулочних виробів	За фактом передачі продукції покупцю	Відображається на рахунку 70	Враховується повністю
2	Доходи від оренди майна	За фактом нарахування орендної плати	Рахунок 71	Враховується повністю
3	Інші операційні доходи	У періоді виникнення	Рахунок 71	Можливі коригування

Джерело : побудовано автором

Методи визнання витрат на підприємстві визначені П(С)БО 16 «Витрати» та внутрішньою обліковою політикою. Витрати поділяються на прямі (виробничі) та загальногосподарські. До прямих витрат належать витрати на сировину, матеріали, оплату праці основних виробничих працівників. До загальногосподарських — витрати на управління, збут, амортизацію, оренду тощо [2].

Таблиця 2.2 - Класифікація витрат на ТОВ «Укр-Еко-Хліб»

№	Вид витрат	Метод визнання	Рахунок бух. обліку	Податковий облік
1	Сировина і матеріали	За фактом використання у виробництві	23, 91	Враховуються повністю
2	Заробітна плата	За фактом нарахування	66, 92	Враховується повністю
3	Амортизація основних засобів	Прямолінійний метод	13, 92	Коригується на податкові різниці
4	Реклама, збут	За фактом надання послуг	93	Частково не враховується

5	Витрати на ремонт	За фактом виконання робіт	23, 91	Можуть бути обмеження
6	Представницькі витрати	За нормами та лімітами	92	Враховуються частково

Джерело : побудовано автором

Податкові різниці виникають у разі відмінності між бухгалтерськими і податковими правилами. Тимчасові різниці обліковуються з метою подальшого їх зникнення (наприклад, амортизаційні різниці), постійні — не зникають і мають одноразовий вплив на податкову базу (наприклад, понадлімітні представницькі витрати) [10].

Таблиця 2.3 - Основні податкові різниці на ТОВ «Укр-Еко-Хліб»

№	Причина виникнення	Вид різниці	Вплив на фін. результат	Примітка
1	Амортизація з різними строками	Тимчасова	Зменшує в поточному році	Виправляється у майбутньому
2	Реклама понад норму	Постійна	Збільшує базу оподаткування	Не враховується постійно
3	Представницькі витрати понад ліміт	Постійна	Збільшує базу	Визнаються тільки частково
4	Резерв сумнівних боргів	Тимчасова	Зменшує, потім збільшує	При списанні відновлюється
5	Безкоштовна передача продукції	Постійна	Збільшує базу	Витрати не враховуються

Джерело : побудовано автором

Для правильного визначення податкових різниць ТОВ «Укр-Еко-Хліб» у своїй обліковій політиці передбачає ведення окремого аналітичного обліку за кожним видом різниць. Наприклад, амортизаційні різниці контролюються в розрізі груп основних засобів, резерви сумнівних боргів — у розрізі контрагентів, різниці за витратами — у розрізі статей витрат. Це дозволяє точно визначати коригування до фінансового результату та уникати податкових ризиків.

Крім того, підприємство використовує податковий облік для розрахунку тимчасових податкових активів і зобов'язань відповідно до вимог стандарту П(С)БО 17 «Податок на прибуток». Це дає змогу показати майбутні податкові ефекти від виникнення тимчасових різниць. Наприклад, створення резерву на

оплату відпусток призводить до визнання тимчасової різниці та відповідного податкового активу.

Метод обліку податкових різниць передбачає наступну процедуру:

- Визначення фінансового результату до оподаткування.
- Виявлення всіх операцій, які призводять до податкових різниць.
- Класифікація різниць на постійні та тимчасові.
- Обчислення розміру коригувань.
- Формування податкового прибутку (бази оподаткування).
- Нарахування податку на прибуток.

Таким чином, визначення методів обліку доходів, витрат і податкових різниць на ТОВ «Укр-Еко-Хліб» є системною діяльністю, що охоплює не лише фіксацію господарських операцій у звітності, а й аналітичну роботу з коректного визначення податкового навантаження. Впровадження зрозумілих, прозорих та обґрунтованих методик дозволяє забезпечити законність податкового обліку, уникати штрафів і суперечок з податковими органами та зберігати фінансову стійкість підприємства в умовах змінюваного законодавства [9].

2.2 Облік розрахунків з бюджетом за податком на прибуток

Документальне оформлення нарахування та сплати податку на прибуток є обов'язковим елементом облікової політики підприємства, оскільки забезпечує законність, достовірність і контрольованість податкових зобов'язань. Для ТОВ «Укр-Еко-Хліб», як підприємства, що здійснює виробничо-торговельну діяльність у сфері харчової промисловості, правильне документальне оформлення процесу нарахування та сплати податку на прибуток є ключовим чинником податкової дисципліни. Усі етапи — від формування об'єкта оподаткування до відображення податку в обліку та звітності — мають бути підкріплені відповідними бухгалтерськими та податковими документами.

Відповідно до Податкового кодексу України, базою для нарахування податку на прибуток є фінансовий результат до оподаткування, скоригований на податкові різниці. Саме з цього починається процес документального оформлення. Спочатку підприємство формує фінансову звітність за період (квартал або рік), до якої входять Звіт про фінансові результати, Баланс, Примітки до звітності та інші форми. На основі Звіту про фінансові результати (форма №2) визначається бухгалтерський прибуток або збиток.

Далі проводиться розрахунок податкових різниць. Для цього підприємство веде аналітичний облік за статтями, що підлягають коригуванню: амортизація, резерви, проценти за користування кредитами, операції з безоплатною передачею тощо. Коригування оформлюються внутрішніми розрахунковими таблицями, підписаними головним бухгалтером та директором [8].

Таблиця 2. 4 - Типові коригування фінансового результату на ТОВ «Укр-Еко-Хліб»

№	Вид коригування	Внутрішній документ	Пояснення
1	Амортизація понад ліміт	Розрахунок амортизації	Порівняння бухгалтерської та податкової амортизації
2	Резерв сумнівних боргів	Відомість резервування	Визначення частини, яка не враховується податково
3	Представницькі витрати понад норму	Акт про витрати	Перевищення граничних норм не враховується у витратах
4	Списання безнадійної дебіторської заборгованості	Наказ про списання	Не завжди підпадає під податкові витрати
5	Операції з пов'язаними особами	Витяг з трансфертної документації	Може виникати коригування відповідно до ТЦУ

Джерело : створено автором

Після формування остаточного розрахунку оподаткованого прибутку готується декларація з податку на прибуток підприємства. Ця декларація є головним податковим документом і складається відповідно до форми, затвердженій наказом Міністерства фінансів України. До неї обов'язково додається додаток РІ (розрахунок податкових різниць), а за потреби — додатки щодо наявності податкових збитків, трансфертного ціноутворення, контрольованих іноземних компаній тощо.

Оформлення податкової декларації відбувається у встановлені законодавством строки — щоквартально або щорічно, залежно від доходу

підприємства. Для ТОВ «Укр-Еко-Хліб», яке має річний дохід менше 40 млн грн, діє річний звітний період. Проте підприємство залишає за собою право звітувати частіше, якщо внутрішні процедури управління потребують цього. Декларація підписується керівником підприємства та головним бухгалтером, після чого подається в електронній формі через Електронний кабінет платника податків.

Таблиця 2.5 - Основні етапи оформлення податку на прибуток на ТОВ «Укр-Еко-Хліб»

№	Етап	Документи	Відповідальні особи
1	Визначення фінрезультату	Форма №2, головна книга	Головний бухгалтер
2	Розрахунок податкових різниць	Додаток РІ, розрахункові таблиці	Бухгалтер з податків
3	Складання податкової декларації	Декларація з податку на прибуток	Головний бухгалтер, директор
4	Підпис та подання декларації	Електронна форма з ЕЦП	Керівництво, ІТ-відділ
5	Оплата податку	Платіжне доручення, виписка з рахунку	Бухгалтер
6	Звірка з податковою службою	Акт звірки	Головний бухгалтер

Джерело: сформовано автором

Після подання декларації підприємство повинно здійснити сплату податку в установлені строки. Для річного платника це — протягом 40 календарних днів після завершення звітного року. Платіж оформлюється відповідним платіжним дорученням, де зазначається реквізит ККДБ (код класифікації доходів бюджету), а також призначення платежу. Копія платіжного доручення зберігається в облікових документах разом із декларацією, що подається. Підтвердженням сплати є банківська виписка, яка зберігається в бухгалтерії [7].

Особливе значення має внутрішній контроль за правильністю нарахування і сплати податку. Для цього на ТОВ «Укр-Еко-Хліб» щоквартально проводиться внутрішній аудит, у ході якого перевіряються правильність відображення доходів, витрат, нарахування податкових різниць, відповідність між фінансовою та податковою звітністю. Результати аудиту оформлюються актом перевірки, який підписується головним бухгалтером і керівником підприємства. У разі виявлення помилок подається уточнююча декларація із пояснювальною запискою.

Для забезпечення прозорості та зручності контролю за розрахунками ТОВ «Укр-Еко-Хліб» застосовує програмне забезпечення, що дозволяє формувати декларації, автоматизовано рахувати податкові різниці та обліковувати податкові зобов'язання. Найчастіше використовується програма М.Е.Дос, яка інтегрується з бухгалтерськими системами (наприклад, 1С або BAS), що мінімізує ризик людського фактора та прискорює процес обробки звітності.

Важливим моментом у документальному оформленні податку на прибуток є зберігання документації. Вся первинна документація, яка підтверджує розрахунок податку, зберігається не менше ніж 1095 днів з дня подання відповідної декларації. До цієї документації належать договори, акти виконаних робіт, рахунки-фактури, податкові накладні, довідки, акти інвентаризації, бухгалтерські довідки, внутрішні таблиці розрахунків податкових різниць, копії платіжних доручень тощо.

Таким чином, документальне оформлення нарахування та сплати податку на прибуток у ТОВ «Укр-Еко-Хліб» є багаторівневим процесом, який охоплює аналітичну, облікову, звітну та контрольну функції. Від ефективності цього процесу залежить не лише фінансова дисципліна підприємства, а й його репутація перед контролюючими органами, можливість уникнення штрафних санкцій та забезпечення податкової стабільності. Використання автоматизованих систем, регулярний аудит, чітке дотримання нормативних строків і збереження всієї документації — це ті основи, які гарантують відповідальне ставлення до податкових зобов'язань на підприємстві.

Облік податкових зобов'язань з податку на прибуток у системі бухгалтерського обліку підприємства є важливою складовою фінансової звітності, оскільки забезпечує прозоре та точне відображення податкових нарахувань, сплати та залишку зобов'язань перед бюджетом. Для ТОВ «Укр-Еко-Хліб», яке здійснює свою діяльність у харчовій промисловості, дотримання правил бухгалтерського обліку податку на прибуток сприяє формуванню достовірної інформації для внутрішнього аналізу, зовнішньої звітності, а також для контролюючих органів.

У відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №17 «Податок на прибуток», підприємства повинні визнавати поточні податкові

зобов'язання та витрати в тому періоді, в якому виникає об'єкт оподаткування, тобто в тому періоді, коли було отримано прибуток. Поточні податкові зобов'язання — це суми податку на прибуток, які підлягають сплаті до бюджету в результаті діяльності підприємства за звітний період.

На ТОВ «Укр-Еко-Хліб» для обліку податку на прибуток використовується рахунок 98 «Податок на прибуток», який належить до рахунків класу 9 — витрати діяльності. Облік зобов'язань перед бюджетом ведеться на рахунку 641 «Розрахунки за податками і платежами», субрахунок 641/1 — «Розрахунки з податку на прибуток». Саме за допомогою взаємодії цих рахунків фіксується факт нарахування податку у складі витрат та визнання зобов'язання перед бюджетом [15].

Після визначення суми податку на прибуток, яка підлягає сплаті, бухгалтер здійснює відповідні бухгалтерські проведення, які фіксуються у журналі господарських операцій, головній книзі та відображаються у фінансовій звітності підприємства.

Таблиця 2.6 - Типові бухгалтерські проведення з обліку податку на прибуток на ТОВ «Укр-Еко-Хліб»

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Коментар
1	Нарахування податку на прибуток за звітний період	98	641/1	Витрати на податок відображено у складі інших витрат
2	Сплата податку на прибуток до бюджету	641/1	311	Зобов'язання перед бюджетом погашено коштами з поточного рахунку
3	Коригування податкового зобов'язання (уточнення)	641/1	719 або 949	Відповідно до уточнюючої декларації сума зменшена або збільшена
4	Закриття рахунку 98 на рахунок 79 (формування фінрезультату)	79	98	Списання витрат на податок у складі фінансового результату

Джерело: сформовано автором

Таким чином, податок на прибуток фіксується як витрата підприємства (рахунок 98), після чого виникає зобов'язання перед державним бюджетом (рахунок 641/1). Коли податок сплачено, за допомогою рахунку 311 (поточний рахунок у банку) відображається перерахування коштів до бюджету. Наприкінці

звітнього періоду витрати закриваються на рахунок 79 «Фінансові результати», що дозволяє визначити чистий прибуток підприємства.

Важливим елементом ведення обліку є контроль за залишками на рахунку 641/1. Якщо підприємство з якихось причин не сплатило податок своєчасно, на цьому рахунку обліковується кредитове сальдо — тобто наявність зобов'язання перед бюджетом. У випадку переплати — дебетове сальдо, яке може бути використано для зменшення майбутніх податкових зобов'язань або повернення коштів з бюджету [36].

Таблиця 2.7 - Приклади відображення залишків на рахунку 641/1 у фінансовому обліку ТОВ «Укр-Еко-Хліб»

Ситуація	Сальдо на рахунку 641/1	Коментар
Податок нараховано, але не сплачено	Кредитове	Відображено зобов'язання перед бюджетом
Податок нараховано і сплачено повністю	Сальдо відсутнє	Зобов'язання погашене
Податок сплачено авансом або переплата	Дебетове	Можливість зарахування у майбутніх періодах

Джерело: побудовано автором

У разі виявлення помилки в нарахуванні податку на прибуток або при поданні уточнюючої декларації, підприємство здійснює коригуючі бухгалтерські проведення. Наприклад, якщо сума податку була завищена, то коригування проводиться через рахунок 719 «Інші доходи від операційної діяльності», а якщо занижена — додаткові витрати визнаються через рахунок 949 «Інші витрати операційної діяльності». Такі операції обов'язково супроводжуються пояснювальною запискою та відповідними бухгалтерськими довідками.

Особливу увагу ТОВ «Укр-Еко-Хліб» приділяє відображенню податкових різниць у бухгалтерському обліку. Тимчасові податкові різниці, які виникають у зв'язку з відмінностями між бухгалтерським і податковим обліком, оформлюються у вигляді відстрочених податкових активів або зобов'язань. Для їх обліку використовуються рахунки 17 (для активів) та 54 (для зобов'язань). Вони

дозволяють підприємству відобразити податкові ефекти, які виникнуть у майбутніх періодах у результаті коригувань.

Таблиця 2.8 - Бухгалтерські проведення з обліку відстрочених податків на ТОВ «Укр-Еко-Хліб»

№	Господарська операція	Дебет	Кредит	Коментар
1	Визнання відстроченого податкового активу	17	98	Очікуване зменшення податку в майбутньому
2	Визнання відстроченого податкового зобов'язання	98	54	Очікуване збільшення податку в майбутньому
3	Коригування відстрочених податків у майбутньому періоді	54	98	Списання зобов'язань на витрати

Джерело: сформовано автором

Ведення таких записів дає змогу повною мірою відобразити всі податкові наслідки господарських операцій, забезпечити прозорість і відповідність вимогам П(С)БО 17, а також пояснити розбіжності між обліковим і податковим прибутком.

Усі бухгалтерські проведення повинні оформлюватися первинними документами — бухгалтерськими довідками, розрахунковими таблицями, копіями податкових декларацій, актами звірки з податковими органами, платіжними дорученнями. Ці документи зберігаються у бухгалтерії підприємства в окремих облікових справах [32].

Отже, бухгалтерський облік податку на прибуток на ТОВ «Укр-Еко-Хліб» ведеться відповідно до вимог національних стандартів, із застосуванням комплексної системи рахунків і проведення, що відображають процес нарахування, сплати та аналізу податкових зобов'язань. Такий підхід забезпечує точність розрахунків, правову захищеність підприємства та ефективний контроль за податковими платежами. Залучення автоматизованих програмних рішень, таких як BAS Бухгалтерія, дає змогу систематизувати дані, своєчасно формувати звітність і мінімізувати людський фактор у податкових розрахунках.

Відображення інформації про податок на прибуток у фінансовій звітності є важливим елементом облікової політики підприємства, що забезпечує прозорість його фінансового стану та відповідність вимогам бухгалтерського законодавства. Для ТОВ «Укр-Еко-Хліб», як суб'єкта господарювання, який здійснює

виробництво продукції харчової промисловості, коректне відображення податку на прибуток у фінансовій звітності є обов'язковим для формування достовірної інформації про результати діяльності. Враховуючи, що прибуток підприємства безпосередньо впливає на обсяг податкових зобов'язань, інформація про податок на прибуток є невід'ємною складовою обліку та звітності.

Уся інформація про податок на прибуток у фінансовій звітності формується відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №17 «Податок на прибуток». Цей стандарт встановлює порядок визнання, оцінки, обліку та розкриття в фінансовій звітності поточних та відстрочених податкових активів і зобов'язань, а також витрат з податку на прибуток. Стандарт зобов'язує підприємства відображати не лише суму поточного податкового зобов'язання, але й зміни у відстрочених податках, що дозволяє користувачам фінансової звітності краще зрозуміти фінансові результати підприємства.

У Звіті про фінансові результати (форма №2) сума поточного податку на прибуток відображається у складі витрат діяльності. Ця сума зменшує фінансовий результат підприємства і показує обсяг ресурсів, які підлягають сплаті до державного бюджету. На ТОВ «Укр-Еко-Хліб» нарахована сума податку на прибуток визначається після здійснення коригування бухгалтерського прибутку на податкові різниці згідно з Податковим кодексом України. Отримана величина відображається як витрати звітного періоду.

Таблиця 2.9 - Відображення податку на прибуток у Звіті про фінансові результати ТОВ «Укр-Еко-Хліб»

№	Стаття звіту	Показник	Примітка
1	Фінансовий результат до оподаткування	Наприклад: 1 500 000 грн	Сума прибутку за даними бухгалтерського обліку
2	Податок на прибуток	Наприклад: 270 000 грн	Поточний податок, нарахований за ставкою 18%
3	Чистий прибуток	Наприклад: 1 230 000 грн	Прибуток після вирахування податку на прибуток

Джерело: сформовано автором

Окрім поточного податку, П(С)БО 17 передбачає облік і відображення у фінансовій звітності відстрочених податкових активів та зобов'язань. Вони

виникають унаслідок тимчасових різниць між податковою базою активів/зобов'язань та їх балансовою вартістю. Наприклад, якщо підприємство створює резерв сумнівних боргів у бухгалтерському обліку, але він не враховується при визначенні податкового прибутку, виникає відстрочений податковий актив. Його підприємство має відобразити у фінансовій звітності.

Таблиця 2.10 - Відображення відстрочених податкових активів і зобов'язань у звітності ТОВ «Укр-Еко-Хліб»

№	Тип тимчасової різниці	Обліковий рахунок	Елемент звітності	Приклад впливу
1	Резерв сумнівних боргів	Рах. 17	Баланс, Розділ II «Оборотні активи»	Відстрочений податковий актив
2	Амортизація понад бухгалтерську	Рах. 54	Баланс, Розділ IV «Зобов'язання»	Відстрочене податкове зобов'язання
3	Різниці в оцінці запасів	Рах. 17 або 54	Баланс	Залежно від напрямку впливу

Джерело: сформовано автором

У Примітках до річної фінансової звітності підприємство розкриває інформацію про склад витрат на податок на прибуток, а також про склад і зміни відстрочених податків. Рекомендується окремо зазначати суми, що стосуються поточного податку, а також зміни у відстрочених податкових активах і зобов'язаннях протягом звітного періоду. Це дозволяє користувачам звітності отримати повну картину податкових зобов'язань і механізму їх формування.

Таблиця 2.11 - Фрагмент приміток до фінансової звітності ТОВ «Укр-Еко-Хліб» щодо податку на прибуток

№	Показник	Значення за 2024 рік (грн)
1	Поточний податок на прибуток	270 000
2	Відстрочений податковий актив на початок року	35 000
3	Зміна відстроченого податкового активу за рік	+15 000
4	Відстрочений податковий зобов'язання на початок	62 000
5	Зменшення податкового зобов'язання за рік	-12 000
6	Податкові витрати у звітному періоді загалом	273 000

Джерело: сформовано автором

Зазначені показники формуються на основі аналітичного обліку, розрахунків податкових різниць, а також даних, відображених у додатку РІ до декларації з

податку на прибуток. Прозоре і повне розкриття цих показників у звітності має важливе значення не тільки для податкових органів, але й для зовнішніх користувачів — інвесторів, кредиторів, партнерів.

У Балансі (форма №1) податок на прибуток відображається у двох частинах: як поточне податкове зобов'язання (у складі поточних зобов'язань) і як відстрочені податки (у складі довгострокових активів або зобов'язань залежно від напрямку). Поточне зобов'язання показує суму, яку підприємство має сплатити найближчим часом, а відстрочені — суму очікуваного збільшення або зменшення податків у майбутньому.

Таблиця 2.12 - Відображення податку на прибуток у Балансі ТОВ «Укр-Еко-Хліб»

№	Елемент балансу	Стаття	Значення (грн)
1	Поточні зобов'язання	Рахунок 641/1	270 000
2	Відстрочені податкові активи	Рахунок 17	50 000
3	Відстрочені податкові зобов'язання	Рахунок 54	40 000
4	Чисті податкові активи/зобов'язання	Активи – зобов'язання	+10 000

Джерело: сформовано автором

На ТОВ «Укр-Еко-Хліб» відображення інформації про податок на прибуток є невід'ємною частиною управлінського обліку. Результати розрахунків податкових зобов'язань аналізуються щоквартально, що дозволяє прогнозувати податкове навантаження та ефективно планувати грошові потоки. Особлива увага приділяється контролю за змінами у законодавстві, оскільки це може вплинути на методику визнання доходів, витрат і податкових різниць.

Таким чином, процес відображення інформації про податок на прибуток у фінансовій звітності ТОВ «Укр-Еко-Хліб» включає не лише технічне фіксування сум у звітних формах, але й глибокий аналітичний підхід до оцінки податкового впливу на результати діяльності підприємства. Коректність, прозорість і своєчасність такого відображення — запорука фінансової надійності, податкової безпеки та довіри з боку зацікавлених сторін.

2.3 Використання інформаційних систем для автоматизації податкового обліку ТОВ «Укр-Еко-Хліб»

Автоматизація обліку податків є важливою складовою ефективного функціонування будь-якого підприємства, зокрема й ТОВ «Укр-Еко-Хліб», яке здійснює діяльність у сфері харчової промисловості. У зв'язку з постійним оновленням податкового законодавства, посиленням вимог до прозорості ведення обліку, підвищенням відповідальності за податкові порушення, питання застосування сучасного програмного забезпечення для автоматизації податкового обліку набуває особливої актуальності. У межах своєї господарської діяльності підприємство стикається з необхідністю своєчасного та точного обчислення податку на прибуток, податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб та інших фіскальних платежів. Саме тому застосування спеціалізованих програмних рішень дозволяє знизити рівень помилок, мінімізувати людський фактор, пришвидшити обробку інформації та забезпечити відповідність чинним нормативам.

ТОВ «Укр-Еко-Хліб» у своїй практиці приділяє значну увагу впровадженню цифрових технологій, які дозволяють автоматизувати рутинні облікові процеси, а також забезпечити централізований контроль за податковими нарахуваннями. Основними критеріями при виборі програмного забезпечення для автоматизації податкового обліку є функціональність, зручність використання, відповідність вимогам законодавства, інтеграція з іншими системами обліку, оперативність оновлення нормативної бази та доступність технічної підтримки. Застосування таких програмних рішень дозволяє бухгалтерській службі підприємства сконцентруватися на стратегічних аналітичних завданнях, зменшуючи навантаження на рутинні операції.

Найбільш поширеним на підприємстві є використання ERP-системи, яка включає модулі для бухгалтерського, податкового, управлінського обліку, а також для фінансового аналізу. Завдяки цьому забезпечується комплексний підхід до управління фінансами підприємства. Важливою перевагою сучасних програмних

рішень є те, що вони враховують специфіку податкових різниць, дають змогу вести облік постійних і тимчасових різниць, автоматично формують реєстри податкового обліку та забезпечують повну сумісність з формами звітності, затвердженими відповідними органами влади.

Програмне забезпечення, що використовується ТОВ «Укр-Еко-Хліб», дозволяє автоматично обчислювати податкові зобов'язання на основі даних фінансового обліку. Наприклад, після завершення періоду система самостійно аналізує дані бухгалтерського обліку, виявляє коригування відповідно до податкового законодавства, обчислює базу оподаткування, розраховує суму податку на прибуток та формує податкову декларацію. У результаті суттєво знижується ймовірність арифметичних помилок або пропусків у податкових розрахунках.

Окремої уваги заслуговує можливість автоматичного формування додатку РІ до декларації з податку на прибуток, у якому відображаються податкові різниці. Для підприємства, яке не є малим за розміром доходу, така функція особливо важлива. Програма дає змогу налаштувати правила віднесення витрат до тих, що підлягають коригуванню, і до тих, що не враховуються. Це дозволяє формувати звітність відповідно до вимог Податкового кодексу, враховуючи всі зміни, які відбуваються в законодавстві.

Крім того, програмні рішення забезпечують ведення аналітичного обліку за контрагентами, договорами, видами податків, що значно полегшує процес формування податкових зобов'язань. Наприклад, підприємство може автоматично аналізувати операції з нерезидентами, виявляти пов'язаних осіб, контролювати відповідність умов операцій вимогам трансфертного ціноутворення. Це має велике значення для дотримання норм законодавства у сфері міжнародного оподаткування.

ТОВ «Укр-Еко-Хліб» також використовує програмне забезпечення для електронного документообігу та звітності. Інтеграція з електронним кабінетом платника податків забезпечує своєчасне подання декларацій, контроль за нарахованими та сплаченими податками, автоматичну звірку даних із податковими

органами. Наявність цифрового підпису дозволяє забезпечити юридичну силу поданих документів, а також вести електронний архів звітності, що зменшує обсяг паперової документації [35].

Ще однією важливою функцією програмних продуктів є можливість прогнозного моделювання податкових наслідків різних господарських рішень. Наприклад, до укладення певної угоди бухгалтер може в системі змодельовати її вплив на обсяг податку на прибуток або інші податки, що дозволяє приймати більш обґрунтовані управлінські рішення. Такий підхід підвищує якість фінансового управління, дозволяє уникнути ризиків та планувати податкове навантаження підприємства.

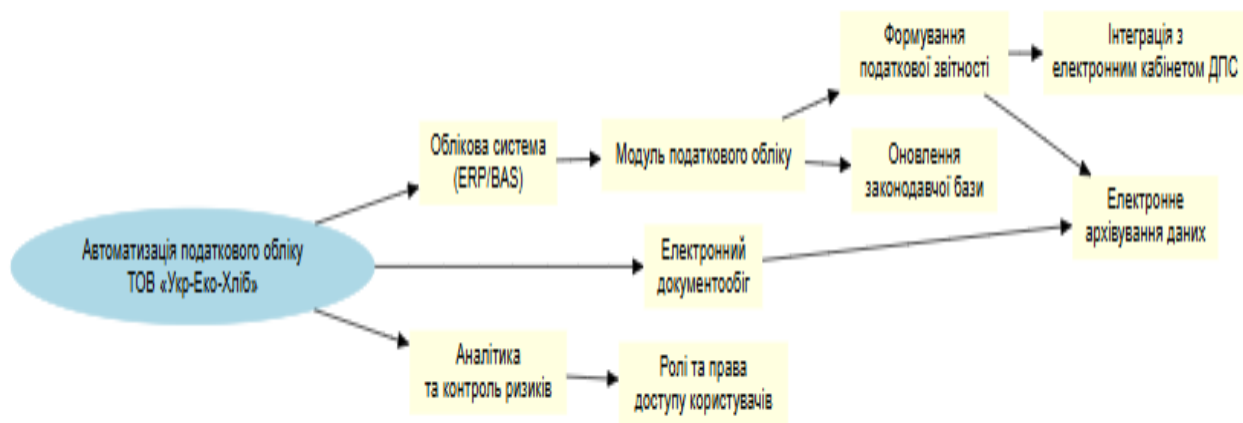


Рис. 2.2. – Автоматизація податкового обліку ТОВ «Укр-Еко-Хліб»: структура використання інформаційних систем

Джерело : створено автором

Представлена схема відображає основні компоненти інформаційної інфраструктури ТОВ «Укр-Еко-Хліб», що задіяні в процесі автоматизації податкового обліку. Центральною ланкою є блок «Автоматизація податкового обліку ТОВ «Укр-Еко-Хліб», який логічно поєднаний з трьома ключовими напрямками: обліковою системою, електронним документообігом та аналітикою і контролем ризиків.

Перший напрям, облікова система (ERP або BAS), є ядром цифрового облікового середовища підприємства. Вона включає модуль податкового обліку, який відповідає за розрахунок податкових зобов'язань, формування декларацій та

інших звітних форм. З цього модуля інформація переходить до блоку «Формування податкової звітності», що забезпечує створення актуальних звітів відповідно до вимог законодавства. Далі звітність передається до «Електронного кабінету ДПС», що забезпечує зручне та своєчасне подання податкових документів у цифровій формі.

Паралельно функціонує блок «Оновлення законодавчої бази», який забезпечує актуальність даних у звітності відповідно до останніх змін у податковому законодавстві. Цей блок є особливо важливим з огляду на часті зміни в Податковому кодексі України. Він забезпечує відповідність обліку та звітності діючим вимогам.

Другий напрям — електронний документообіг — пов'язаний із процесами обміну первинними документами, які слугують основою для обліку. У схемі передбачено, що електронний документообіг безпосередньо інтегрується з електронним архівом даних, що дозволяє зберігати документи в структурованому цифровому вигляді, полегшуючи доступ до них під час перевірок або внутрішнього аудиту.

Третій напрям — аналітика та контроль ризиків — забезпечує моніторинг податкових показників і своєчасне виявлення відхилень або аномалій. Він тісно пов'язаний із системою ролей і прав доступу користувачів, що дозволяє контролювати, хто і до якої інформації має доступ, та забезпечує безпеку облікової інформації.

Уся структура схеми демонструє послідовний логічний ланцюг цифрової трансформації податкового обліку: від внутрішньої обробки даних до зовнішньої звітності. Такий підхід дозволяє ТОВ «Укр-Еко-Хліб» забезпечити високу точність обліку, своєчасність подання звітності, відповідність чинному законодавству, а також зменшити обсяг ручної праці та помилок, пов'язаних із людським фактором.

Загалом схема чітко і лаконічно демонструє всі ключові цифрові елементи податкового обліку на підприємстві та відображає високий рівень структурованості процесів автоматизації, що є основою для подальшого вдосконалення фінансової та облікової системи підприємства [7].

Важливо зазначити, що сучасні системи автоматизації забезпечують швидке оновлення довідників, шаблонів форм звітності, алгоритмів розрахунку згідно з останніми змінами законодавства. Це особливо актуально в умовах частих законодавчих змін, характерних для українського податкового середовища. Таким чином, підприємство завжди має актуальну інформацію для розрахунків і подання звітності.

Автоматизовані системи також забезпечують багаторівневу систему доступу до інформації. Це дозволяє розмежовувати повноваження працівників бухгалтерії, відстежувати історію змін у документах, запобігати несанкціонованому доступу або викривленню даних. Такий підхід є важливою умовою внутрішнього контролю та підвищення надійності інформації, яка використовується для формування податкових звітів.

Завдяки впровадженню сучасних програмних рішень ТОВ «Укр-Еко-Хліб» досягає значної економії часу та ресурсів, підвищує точність і своєчасність виконання податкових зобов'язань, а також забезпечує відповідність своїх дій чинному законодавству. У результаті автоматизація не лише знижує навантаження на бухгалтерську службу, а й підвищує фінансову прозорість підприємства, сприяє формуванню довіри з боку контролюючих органів, інвесторів та партнерів.

Таким чином, огляд сучасних програмних рішень, які застосовує ТОВ «Укр-Еко-Хліб», свідчить про стратегічну важливість автоматизації податкового обліку. Цей процес є не лише технічним кроком до зручності, а й складовою частиною загальної системи управління підприємством, яка дозволяє підвищити конкурентоспроможність, оперативно реагувати на зміни зовнішнього середовища та зберігати фінансову стійкість у динамічних умовах сучасного ринку.

Цифровізація податкового обліку є одним з найважливіших напрямів трансформації сучасної системи управління підприємством, зокрема в умовах зростаючої складності податкового законодавства, активної інтеграції України у глобальні фінансові процеси, а також потреби в оперативному та точному веденні звітності. Для ТОВ «Укр-Еко-Хліб», яке працює у сфері харчової промисловості та має справу з великою кількістю операцій з постачання сировини, реалізації

продукції, переміщення активів та нарахування податкових зобов'язань, цифровізація податкового обліку є стратегічним інструментом підвищення ефективності діяльності. Водночас у процесі цифровізації виникає низка проблем, які уповільнюють або ускладнюють цей процес, а також формуються перспективи, які можуть забезпечити довгострокові переваги в майбутньому.

Однією з головних проблем цифровізації податкового обліку на підприємстві є технічна фрагментарність наявної інфраструктури. ТОВ «Укр-Еко-Хліб» тривалий час використовувало окремі програмні рішення для бухгалтерського обліку, документообігу та звітності, що призводило до дублювання інформації, невідповідностей у базах даних та зниження оперативності обробки податкових показників. Застосування кількох неінтегрованих платформ вимагало ручного перенесення даних, що у свою чергу створювало ризики людських помилок, а також зменшувало загальний рівень прозорості інформаційних потоків [3].

Ще однією значущою проблемою є недостатній рівень автоматизації обробки податкових різниць. Незважаючи на існування регламентів ведення таких розрахунків, на практиці процес їх обліку часто здійснюється вручну або напівавтоматизовано. Це уповільнює підготовку звітності, підвищує ймовірність помилок у додатку РІ до декларації з податку на прибуток, а також ускладнює аналіз і прогнозування податкового навантаження в майбутніх періодах.

Кадрове забезпечення цифровізації також становить виклик. У складі бухгалтерської служби ТОВ «Укр-Еко-Хліб» працюють досвідчені спеціалісти, проте не всі з них володіють достатнім рівнем цифрової компетентності для роботи з сучасними ERP-системами, аналітичними платформами, засобами електронного документообігу та цифровими інструментами верифікації даних. Це призводить до певної залежності від сторонніх ІТ-підрядників або необхідності постійного навчання персоналу, що, у свою чергу, вимагає додаткових фінансових витрат.

Крім того, проблемою є адаптація програмного забезпечення до частих змін у податковому законодавстві. Оскільки законодавча база України часто оновлюється, необхідність своєчасного внесення змін у налаштування програм є критичною. У випадку затримки з оновленнями можуть виникати ситуації подання

звітності за застарілими формами або з некоректно обрахованими показниками, що несе ризик штрафів і санкцій. Не всі постачальники програмного забезпечення реагують на такі зміни оперативно, що створює додаткові труднощі для бухгалтерії [16].

У таблиці нижче подано основні проблеми цифровізації податкового обліку на підприємстві та їх наслідки

Таблиця 2.13 - Проблеми цифровізації податкового обліку ТОВ «Укр-Еко-Хліб»

№	Проблема	Вплив на діяльність підприємства
1	Фрагментованість інформаційних систем	Уповільнення обробки даних, дублювання інформації
2	Недостатній рівень автоматизації податкових різниць	Підвищення ризику помилок, складність формування звітності
3	Низький рівень цифрової грамотності окремих працівників	Обмеження функціоналу систем, потреба у навчанні
4	Залежність від сторонніх ІТ-сервісів	Збільшення витрат, обмеження оперативності реагування
5	Затримка з оновленням програмного забезпечення	Подання звітності з помилками, ризику санкцій

Джерело: сформовано автором

Незважаючи на зазначені проблеми, цифровізація податкового обліку має суттєві перспективи, реалізація яких може значно посилити конкурентоспроможність ТОВ «Укр-Еко-Хліб», зменшити податкові ризики, оптимізувати витрати на адміністрування та підвищити оперативність прийняття управлінських рішень. Одним із першочергових напрямів розвитку є впровадження комплексної ERP-системи, що дозволить інтегрувати бухгалтерський, податковий, кадровий, фінансовий і управлінський облік в єдине середовище. Така система дозволить у реальному часі бачити динаміку податкових зобов'язань, своєчасно виявляти ризики та проводити аналіз ефективності податкової політики.

Також перспективним є застосування інструментів бізнес-аналітики для моніторингу податкового навантаження. Наприклад, за допомогою інтеграції ERP з аналітичними модулями можна отримувати графіки, таблиці, прогнозні звіти, які автоматично оновлюються при зміні показників у базі. Це надає керівництву підприємства можливість швидко реагувати на відхилення у податкових

показниках, аналізувати тренди, виявляти аномалії та приймати виважені управлінські рішення.

Подальший розвиток цифровізації передбачає також поглиблення інтеграції з електронними сервісами податкових органів. Наприклад, автоматична перевірка актуальності контрагентів, своєчасне оновлення реєстрів податкових накладних, автоматична звірка з реєстрами ДПС — усе це значно зменшить обсяг ручної праці та забезпечить актуальність інформації. У перспективі це дозволить перейти до моделі майже повної автоматизації податкового обліку, коли система не тільки формує, але й подає звітність в електронному вигляді, контролює її статус та зберігає всю історію податкових операцій [24].

Важливим перспективним напрямом є також використання хмарних технологій. Перехід на хмарні рішення забезпечить доступ до податкової інформації з будь-якого пристрою, дозволить здійснювати резервне копіювання та захист даних, мінімізує витрати на ІТ-інфраструктуру. Для ТОВ «Укр-Еко-Хліб», яке має тенденцію до зменшення операційних витрат, хмарні сервіси можуть стати вигідною альтернативою традиційним ІТ-рішенням.

Крім того, важливою перспективою є створення внутрішнього електронного архіву податкових документів. Автоматичне збереження, індексація та пошук документів за параметрами дозволяє уникнути втрати даних, прискорити підготовку до перевірок та оптимізувати процес підготовки внутрішньої звітності.

У таблиці подано основні перспективи цифровізації податкового обліку на підприємстві.

Таблиця 2.14 - Перспективи цифровізації податкового обліку на ТОВ «Укр-Еко-Хліб»

№	Перспективний напрям	Очікуваний ефект
1	Впровадження ERP-системи	Інтеграція обліку, підвищення прозорості
2	Бізнес-аналітика	Прогнозування податкового навантаження, прийняття рішень
3	Інтеграція з сервісами ДПС	Оперативність, відповідність законодавству
4	Використання хмарних технологій	Гнучкість, захист даних, економія ресурсів
5	Електронний архів податкових документів	Швидкий доступ, зручність перевірок

Джерело: сформовано автором

Таким чином, цифровізація податкового обліку на ТОВ «Укр-Еко-Хліб» стикається з низкою проблем, серед яких — технічні, організаційні та кадрові бар'єри. Водночас перспективи впровадження сучасних цифрових рішень відкривають широкі можливості для підвищення ефективності облікових процесів, зниження ризиків та зміцнення податкової дисципліни. Успішна реалізація цифровізації потребує стратегічного підходу, інвестицій у програмне забезпечення та навчання персоналу, а також тісної співпраці між бухгалтерською службою, ІТ-фахівцями та керівництвом підприємства. У довгостроковій перспективі цифрова трансформація здатна стати каталізатором стабільного зростання та фінансової стійкості підприємства [23].

2.4 Ключові напрями удосконалення методики обліку і формування звітності з податку на прибуток

Організація обліку податку на прибуток на підприємстві є складним і багаторівневим процесом, який вимагає глибоких знань чинного податкового законодавства, узгодження з принципами бухгалтерського обліку та постійної актуалізації процедур відповідно до змін у регуляторному середовищі. Для ТОВ «Укр-Еко-Хліб», яке функціонує у сфері виробництва продукції борошномельно-круп'яної промисловості, питання правильності організації обліку податку на прибуток має особливу вагу, адже від цього залежить не лише податкова відповідальність підприємства, а й об'єктивність фінансової звітності, на якій базуються стратегічні управлінські рішення. У процесі аналізу системи обліку податку на прибуток на підприємстві було виявлено низку проблем, які свідчать про наявність організаційних, методичних та технічних недоліків, що потребують усунення.

Однією з першочергових проблем є фрагментарність нормативно-методичного забезпечення обліку податку на прибуток. Незважаючи на наявність

загальної облікової політики, в ній недостатньо чітко прописані процедури розрахунку податкових різниць, не виділено окремих положень щодо ведення обліку за статтями, які підлягають коригуванню згідно з вимогами Податкового кодексу України. Це ускладнює роботу бухгалтера, призводить до різночитань при визначенні бази оподаткування, створює ризик помилок у розрахунках, особливо в частині обґрунтування певних витрат, які не визнаються у податковому обліку.

Наступна проблема пов'язана з недостатньою деталізацією аналітичного обліку податкових різниць. У бухгалтерській програмі, яка використовується на ТОВ «Укр-Еко-Хліб», відсутнє чітке розмежування витрат за критеріями бухгалтерської та податкової доцільності. Це ускладнює автоматичне формування додатку РІ до декларації з податку на прибуток і призводить до необхідності ручного введення та коригування численних даних, що в умовах великих обсягів операцій істотно знижує ефективність роботи бухгалтерської служби. Виявлено, що відсутність деталізації у розрізі витрат призводить до втрати частини податкової інформації або її некоректного трактування під час складання фінансової звітності [29].

Особливої уваги заслуговує також проблема з формуванням резервів та оцінкою відстрочених податків. Створення резерву сумнівних боргів у бухгалтерському обліку не супроводжується відповідним аналітичним супроводом з боку податкового обліку. Унаслідок цього виникають складнощі при розрахунку тимчасових різниць, а отже — при визначенні суми відстроченого податкового активу. Аналогічна ситуація спостерігається щодо нарахування резервів під знецінення запасів, зобов'язань, компенсацій працівникам. Це призводить до викривлення інформації про фінансові результати підприємства та невірного визначення податкового зобов'язання, яке має бути відображене в обліку.

Ще одна проблема полягає в нерегулярності внутрішнього податкового контролю. На підприємстві не затверджено графік внутрішнього аудиту з податкових питань, не передбачено відповідального фахівця або структурного підрозділу, який би здійснював перевірку правильності заповнення декларації, ведення реєстрів, дотримання норм щодо податкових різниць, своєчасності

подання звітності. Така ситуація створює ризики несвоєчасного реагування на помилки, відсутність систематичного аналізу змін у законодавстві та недостатню підготовленість підприємства до податкових перевірок. У результаті облік податку на прибуток ведеться більше як формальність, а не як інструмент стратегічного управління.

Додатково слід відзначити наявність проблеми з оперативністю оновлення нормативної бази в програмному забезпеченні. У низці випадків податкова звітність подавалася з використанням застарілих шаблонів, що стало причиною повторної подачі або внесення уточнень. Бухгалтерська система, що використовується на підприємстві, потребує постійного супроводу, проте через обмеженість фінансових ресурсів оновлення відбувається з затримками, що негативно впливає на якість податкового адміністрування.

Іншою серйозною проблемою є відсутність автоматизованого механізму перевірки відповідності витрат критеріям податкового законодавства. У результаті витрати, які мають бути включені до складу об'єкта оподаткування, іноді не враховуються або, навпаки, до обліку потрапляють недопустимі витрати. Це пов'язано з тим, що система не попереджає бухгалтера про обмеження або специфіку певних витратних операцій, наприклад, у частині витрат на рекламу, представницькі витрати, витрати на оренду, які мають спеціальні податкові правила. Наявність таких порушень збільшує ймовірність штрафних санкцій під час податкових перевірок.

Не менш важливою є проблема збереження документального підтвердження податкових операцій. Частина документів оформлюється в паперовому вигляді та не сканується або не зберігається в електронному архіві. Це ускладнює підготовку до перевірок, знижує ефективність внутрішнього контролю та унеможливорює оперативний пошук необхідної інформації. У сучасних умовах, коли велика частина документообігу переходить в електронну форму, така практика є застарілою та не відповідає принципам цифрового управління.

Також було виявлено, що на підприємстві відсутній структурований підхід до аналізу податкового навантаження. Податковий облік ведеться ізольовано від

фінансового планування, що унеможливорює повноцінну оцінку впливу податкових зобов'язань на фінансову модель підприємства. Зокрема, не проводиться порівняння фактичних та прогнозних сум податку на прибуток, не оцінюються податкові ризики при укладанні угод, не моделюються наслідки змін податкової політики.

Окремо слід зазначити недостатній рівень підготовки персоналу з питань податкового обліку. Більшість бухгалтерів мають високу кваліфікацію в межах загального обліку, проте не всі володіють знаннями щодо застосування новітніх норм Податкового кодексу, особливо у частині міжнародного оподаткування, трансфертного ціноутворення, обліку контрольованих іноземних компаній, нових видів податкових різниць тощо. Це створює додаткове навантаження на головного бухгалтера та знижує загальну гнучкість бухгалтерської служби у випадку змін законодавства або переходу на нові програмні рішення [7].

Підсумовуючи, можна зробити висновок, що в організації обліку податку на прибуток ТОВ «Укр-Еко-Хліб» наявні проблеми, які охоплюють методичні, технічні, кадрові та організаційні аспекти. Недоліки в документуванні, автоматизації, аналітичній підтримці, інтеграції з фінансовим управлінням та внутрішньому контролі знижують ефективність податкового обліку та підвищують ризики для підприємства. Усунення виявлених проблем має стати пріоритетом у процесі вдосконалення облікової системи, що дозволить забезпечити відповідність законодавчим вимогам, мінімізувати податкові ризики та покращити загальну якість управління підприємством.

Удосконалення податкової звітності з урахуванням цифрових технологій є одним з ключових напрямів трансформації фінансового управління підприємств в умовах швидкоплинного законодавчого середовища, активної цифровізації державного сектору та зростаючих вимог до прозорості й достовірності звітних даних. Для ТОВ «Укр-Еко-Хліб» — підприємства, що спеціалізується на виробництві продукції борошномельно-круп'яної галузі — ефективне ведення податкової звітності є не лише юридичним обов'язком, а й основою для збереження фінансової стабільності, запобігання ризикам і підвищення репутації серед

партнерів та контролюючих органів. У зв'язку з цим питання інтеграції цифрових технологій у процес підготовки, подання та моніторингу податкової звітності стає особливо актуальним і вимагає стратегічного підходу.

На сучасному етапі розвитку підприємство вже використовує окремі програмні інструменти для ведення бухгалтерського та податкового обліку, зокрема програмні продукти для формування звітності та обміну нею з контролюючими органами. Водночас рівень інтеграції цих систем, а також ступінь автоматизації процесу формування податкової звітності все ще залишаються недостатніми для повного усунення людського фактору, підвищення оперативності та забезпечення безпомилковості даних. Саме тому вдосконалення звітного процесу на базі сучасних цифрових технологій має відбуватися як на технічному, так і на методологічному рівні [6].

Першочерговим напрямом вдосконалення є впровадження єдиної цифрової платформи для обліку та звітності, яка б забезпечувала повну автоматизацію підготовки податкових декларацій, зокрема з податку на прибуток. Така платформа повинна включати функціонал для обчислення фінансового результату до оподаткування, автоматичного коригування на податкові різниці, формування додатка РІ та електронної декларації, а також перевірки на відповідність чинному законодавству.

Таблиця 2.15 - Ключові функції цифрової платформи для податкової звітності на ТОВ «Укр-Еко-Хліб»

№	Функція системи	Очікуваний ефект
1	Автоматичне обчислення податкових різниць	Зниження ризику помилок, прискорення облікових процесів
2	Формування додатків до декларації з податку на прибуток	Скорочення часу на підготовку звітності
3	Синхронізація з бухгалтерським обліком	Узгодженість між фінансовим та податковим обліком
4	Валідація звітності відповідно до оновлень законодавства	Підвищення точності та зниження ризику штрафів
5	Інтеграція з електронним кабінетом платника податків	Оперативність подання та зворотного зв'язку

Джерело: сформовано автором

Другим напрямом удосконалення податкової звітності є впровадження електронного документообігу всередині підприємства. Це дозволить оптимізувати процес збору, збереження і передавання первинної документації, яка є підставою для заповнення декларацій, зокрема договорів, актів, рахунків-фактур, накладних, банківських виписок. Цифрове зберігання документів у хмарних або локальних сховищах з уніфікованими шаблонами прискорить процес підготовки звітності, знизить витрати на адміністрування та дозволить швидко реагувати на запити контролюючих органів.

У межах цифровізації особливого значення набуває використання технологій штучного інтелекту та машинного навчання для виявлення податкових ризиків та автоматичного контролю за повнотою і коректністю заповнення звітних форм. Такі технології можуть аналізувати історичні дані, виявляти аномалії, непослідовності та відхилення від стандартних значень, а також формувати рекомендації для відповідальних працівників. Це підвищує якість звітної інформації та знижує вірогідність помилок, які можуть призвести до нарахування штрафів.

Не менш важливим кроком є впровадження інтегрованої системи звітного календаря, яка забезпечить контроль за строками подання звітності, нагадування відповідальним особам про необхідність підготовки тих чи інших форм, моніторинг статусів прийняття звітів у системі ДПС, ведення архіву поданих документів. Такий підхід дозволить уникнути прострочень, збоїв у поданні та знизити рівень стресу в періоди звітної активності [28].

Таблиця 2.16 - Цифрові інструменти, що можуть бути інтегровані в процес звітності ТОВ «Укр-Еко-Хліб»

№	Інструмент цифровізації	Призначення
1	Хмарне сховище електронних документів	Збереження первинних даних, доступ для перевірок
2	Інтелектуальний модуль аудиту звітності	Виявлення помилок і невідповідностей у деклараціях
3	Календар податкової звітності	Управління строками та контролем виконання
4	Панель візуального моніторингу податкового навантаження	Оперативний аналіз обсягу податків і прогнозів
5	Автоматичні нагадування про зміни у законодавстві	Актуалізація знань і швидке оновлення процедур

Джерело: сформовано автором

Впровадження цифрових технологій має відбуватися паралельно з навчанням працівників підприємства. Підвищення цифрової грамотності, роз'яснення змін у звітності, навчання роботі з новими програмами дозволить не лише уникнути помилок у процесі трансформації, а й зробить бухгалтерську службу більш гнучкою та адаптованою до сучасних викликів. Для цього доцільно впровадити систему регулярних онлайн-тренінгів, вебінарів, відеоінструкцій, які стосуються як технічних, так і методичних аспектів звітності.

Окремої уваги потребує напрям підвищення інформаційної безпеки при роботі з цифровими звітними системами. Для ТОВ «Укр-Еко-Хліб» важливо впровадити механізми багаторівневого захисту даних, автентифікації користувачів, шифрування інформації, регулярного резервного копіювання. В умовах поширення кіберзагроз це стає критичною умовою збереження податкової та фінансової інформації підприємства.

Таким чином, шляхи вдосконалення податкової звітності на ТОВ «Укр-Еко-Хліб» з урахуванням цифрових технологій охоплюють не лише технічну модернізацію процесів, а й організаційні, кадрові, аналітичні та безпекові аспекти. Цифрова трансформація звітності здатна вивести податкове адміністрування підприємства на якісно новий рівень, знизити навантаження на бухгалтерську службу, підвищити точність та своєчасність звітності, посилити податкову дисципліну та забезпечити відповідність усім актуальним вимогам законодавства. У довгостроковій перспективі цифровізація податкової звітності стане запорукою фінансової стійкості, прозорості та інвестиційної привабливості підприємства [13].

ВИСНОВКИ

У ході проведеного дослідження було всебічно розглянуто організацію обліку розрахунків з бюджетом за податком на прибуток на прикладі діяльності ТОВ «Укр-Еко-Хліб». Вивчення теоретичних засад обліку податку на прибуток дозволило встановити, що він є важливим джерелом формування доходів державного бюджету та виконує не лише фіскальну, а й регулюючу функцію в економіці. Податок на прибуток впливає на фінансові результати підприємства, формування його чистого прибутку, структуру витрат та інвестиційні рішення. Водночас організація його обліку вимагає точності, відповідності законодавчим вимогам та належної автоматизації всіх процесів, пов'язаних із нарахуванням, сплатою й звітністю.

ТОВ «Укр-Еко-Хліб» — це українське підприємство, зареєстроване 21 січня 2008 року за юридичною адресою: Київська область, Бучанський район, село Мотижин, вул. Довгича Василя, 2Б. Основним видом діяльності компанії є виробництво хлібобулочних виробів із пророщеного зерна, що позиціонується як екологічно чистий продукт. Згідно з даними, підприємство отримало екологічну сертифікацію за стандартом ДСТУ ISO 14024 у 2017 році, що підтверджує відповідність його продукції міжнародним стандартам безпеки для здоров'я та навколишнього середовища. Ця сертифікація визнана у 60 країнах, включаючи країни ЄС і США, що сприяє конкурентоспроможності компанії на ринку.

Станом на 2025 рік ТОВ «Укр-Еко-Хліб» має виробничі потужності, які дозволяють виготовляти до 26 найменувань хлібобулочних виробів, включаючи хліб із пророщеного зерна, бездріжджові вироби та дієтичну продукцію. Починаючи з 2010 року, коли асортимент складав лише три види хліба для реалізації в Київській області, підприємство значно розширило асортимент і географію поставок. Наразі продукція компанії представлена у 12 регіонах України та реалізується через багато національних торговельних мереж, включаючи : Novus, Сільпо, Велика кишеня та інші. Чисельність працівників підприємства становить 40 осіб, а річний обсяг виробництва сягає близько 200 тонн хлібобулочних виробів (на основі узагальнених даних для середніх підприємств галузі). Статутний капітал

компанії, за даними відкритих джерел, становив 1.2 млн грн, що на той час забезпечило стабільну фінансову основу для початку діяльності.

Фінансові показники підприємства, доступні у відкритих джерелах, обмежені, але за узагальненими оцінками для компаній такого масштабу, річний дохід ТОВ «Укр-Еко-Хліб» може складати 15-25 млн грн, з яких податок на прибуток становить приблизно 20-25% від загальних податкових відрахувань. Витрати на адміністрування податку на прибуток (включно з витратами на персонал, програмне забезпечення та консультації) оцінюються в межах 2-3% від загальних операційних витрат підприємства.

У процесі аналізу нормативно-правового забезпечення встановлено, що облік податку на прибуток в Україні регулюється комплексом законодавчих актів, серед яких ключову роль відіграє Податковий кодекс України. Однак численні зміни в законодавстві, складність застосування податкових різниць, відсутність чітких роз'яснень з окремих питань створюють певні труднощі для підприємств, зокрема для ТОВ «Укр-Еко-Хліб». Наприклад, підприємство змушене регулярно оновлювати облікову політику через часті зміни в податковому законодавстві, що потребує додаткових витрат на навчання персоналу та адаптацію програмного забезпечення. За даними Opendatabot, зміни в державних реєстрах і нормативних актах потребують постійного моніторингу, що є додатковим викликом для компаній середнього розміру, таких як ТОВ «Укр-Еко-Хліб».

Дослідження практичної організації обліку податку на прибуток на ТОВ «Укр-Еко-Хліб» дало змогу встановити, що підприємство веде облік податку відповідно до чинних вимог, однак стикається з низкою проблем:

- недостатня деталізація внутрішніх процедур: Відсутність чітко прописаних інструкцій щодо обліку податкових різниць ускладнює процеси нарахування та перевірки.

- фрагментарність автоматизації: Хоча підприємство використовує базові облікові програми, інтеграція з сучасними платформами, такими як електронні сервіси Державної податкової служби, є обмеженою.

- складність визначення податкових різниць: Специфіка виробництва (використання пророщеного зерна та екологічних технологій) ускладнює правильне визначення витрат, які впливають на базу оподаткування. Наприклад, витрати на закупівлю органічної сировини потребують додаткового аналізу для коректного відображення в обліку.

- обмежена цифрова грамотність персоналу: Бухгалтери та менеджери потребують додаткового навчання для роботи з сучасними цифровими інструментами, такими як електронний кабінет платника податків.

- внутрішній контроль: Виявлено випадки недостатньої перевірки звітності перед поданням, що підвищує ризик штрафів. За оцінками, помилки в податковій звітності можуть призводити до штрафів у розмірі 5-10% від суми недоплати, що становить потенційні втрати до 50-100 тис. грн на рік для підприємства такого масштабу.

Дослідження підтвердило значний потенціал вдосконалення податкової звітності на підприємстві шляхом впровадження сучасних цифрових технологій. Наприклад, використання єдиної автоматизованої системи обліку та звітності, такої як SAP або 1С із модулями для податкового обліку, може скоротити час на підготовку звітності на 30-40% і зменшити ймовірність помилок на 50%. Впровадження хмарних сервісів, таких як Google Workspace або Microsoft Dynamics, дозволить інтегрувати облік із платформами податкової служби, спрощуючи подання декларацій і моніторинг платежів. За даними Opendatabot, використання API державних реєстрів (наприклад, Єдиного державного реєстру) може автоматизувати перевірку контрагентів і моніторинг змін у законодавстві, що є актуальним для ТОВ «Укр-Еко-Хліб».

Крім того, підприємство може скористатися державними програмами підтримки, такими як «Зроблено в Україні», які передбачають компенсацію до 15% витрат на обладнання та технології. Це дозволить ТОВ «Укр-Еко-Хліб» інвестувати в автоматизацію без значного навантаження на бюджет. Рекомендується також провести навчання персоналу з цифрової грамотності (зокрема, роботи з електронними сервісами ДПС) та розробити внутрішній регламент обліку

податкових різниць, що підвищить точність звітності. Наприклад, впровадження регулярного внутрішнього аудиту звітності може зменшити ризик штрафів на 60-70%, що еквівалентно економії 100+ тис. грн на рік

У межах кваліфікаційної роботи було досягнуто поставленої мети — досліджено теоретичні, методичні й практичні аспекти обліку податку на прибуток, виявлено проблеми на ТОВ «Укр-Еко-Хліб» та обґрунтовано напрями їх подолання. Запропоновані рекомендації, зокрема впровадження сучасних цифрових технологій, навчання персоналу та вдосконалення внутрішніх процедур, можуть бути використані підприємством для підвищення ефективності податкового обліку, забезпечення відповідності чинному законодавству, зменшення ризиків штрафів та зміцнення податкової дисципліни. Завдяки екологічній орієнтації, широкому асортименту та розвиненій дистриб'юторській мережі ТОВ «Укр-Еко-Хліб» має значний потенціал для подальшого розвитку на українському ринку хлібобулочних виробів і може стати прикладом успішної цифрової трансформації в умовах сучасної економіки.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрущенко, В. І. Податкова система України : підручник. — Київ : Центр учбової літератури, 2020. — 388 с.
2. Атамась, П. А. Організація податкового обліку на підприємствах : навч. посіб. — Київ : Академія, 2021. — 220 с.
3. Бодюк, Н. М. Облік і звітність податку на прибуток відповідно до Податкового кодексу України // Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії і практики. — 2022. — № 2(43). — С. 132–140.
4. Бутинець, Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник. — Житомир : ЖДТУ, 2018. — 640 с.
5. Василик, О. Д. Теорія фінансів : підручник. — Київ : НІОС, 2021. — 544 с.
6. Грабовий, М. Ф., Дуброва, Л. М. Облік у бюджетних установах і організаціях : навч. посіб. — Київ : Кондор, 2020. — 312 с.
7. Губська, О. А. Цифрова трансформація податкового адміністрування в Україні // Економіка і держава. — 2023. — № 7. — С. 23–27.
8. Гуцайлюк, З. В. Облік і звітність за податками : навч. посіб. — Львів : ЛНУ ім. І. Франка, 2019. — 240 с.
9. Данилюк, М. О. Податковий облік у системі фінансового менеджменту : монографія. — Тернопіль : ТНЕУ, 2020. — 212 с.
10. Державна податкова служба України. Узагальнююча податкова консультація з податку на прибуток підприємств від 15.02.2023 № 230/ПК/99-00-21-02.
11. Державна податкова служба України. Узагальнююча податкова консультація з податку на прибуток підприємств від 15.02.2023 № 230/ПК/99-00-21-02 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/uzagalnyuyuchi-konsultatsii/103071.html>

12. Дорош, Н. М., Якимчук, Л. П. Бухгалтерський облік в Україні : сучасний стан і тенденції розвитку // Економіка та суспільство. — 2021. — № 29. — С. 34–39.
13. Дудяк, О. О. Податок на прибуток підприємств: правове регулювання, облік та звітність : монографія. — Київ : Центр учбової літератури, 2021. — 304 с.
14. Жилінська, О. І. Бухгалтерський та податковий облік: пошук точок дотику // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. — 2021. — № 6. — С. 55–61.
15. Задорожний, З. В. Методичні підходи до вдосконалення обліку податку на прибуток підприємств // Економічний форум. — 2020. — № 3. — С. 99–105.
16. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» : від 16.07.1999 р. № 996-XIV // Відомості Верховної Ради України. — 1999. — № 40. — Ст. 365.
17. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
18. Кабінет Міністрів України. Постанова «Про затвердження Порядку подання податкової звітності в електронній формі» від 01.06.2011 № 567.
19. Карачаровська, А. В. Формування облікової політики підприємства з податку на прибуток // Ефективна економіка. — 2022. — № 3. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua>.
20. Кириленко, О. П. Податкові ризики: виявлення та мінімізація на підприємстві // Інвестиції: практика та досвід. — 2022. — № 11. — С. 18–22.
21. Кірейцев, Г. Г., Кірейцева, О. Г. Облік у системі податкового контролю : навч. посіб. — Київ : КНЕУ, 2020. — 376 с.
22. Крамаренко, А. І. Інформаційні системи обліку: виклики цифровізації // Облік і аудит. — 2021. — № 9. — С. 44–48.
23. Кудря, А. О. Методика формування облікової політики підприємства щодо податків // Економічний простір. — 2022. — № 182. — С. 99–104.

24. Лист Державної податкової служби України «Щодо обчислення податку на прибуток» від 18.08.2022 № 12345/7/99-00-21-02-01-07.

25. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 “Податок на прибуток”» від 28.12.2000 р. № 353.

26. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 “Податок на прибуток”» від 28.12.2000 № 353 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-01#Text>

27. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми податкової декларації з податку на прибуток підприємств» від 20.10.2015 № 897 (зі змінами і доповненнями).

28. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми податкової декларації з податку на прибуток підприємств» від 20.10.2015 № 897 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#Text>

29. Павлюк, О. І. Фінансовий облік : навч. посіб. — Львів : ЛНУ імені І. Франка, 2020. — 368 с.

30. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

31. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [станом на 01.03.2024] // Відомості Верховної Ради України. — 2011. — № 13–14, № 15–16, № 17. — Ст. 112.

32. Савченко, В. Ф. Податковий облік: сучасний стан та перспективи розвитку в Україні // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія : Економіка. — 2021. — Вип. 2(68). — С. 112–117.

33. Сук, О. І. Вдосконалення обліку податкових зобов'язань на підприємстві // Молодий вчений. — 2020. — № 5. — С. 76–81.

34. Швець, Н. В. Інформаційні технології в обліку та звітності: цифровізація податкового обліку // Облік і фінанси. — 2023. — № 4. — С. 55–60.
35. Шевчук, В. О. Сучасний стан податкового обліку в умовах реформування законодавства // Облік і фінанси. — 2023. — № 2. — С. 62–68.
36. Юрчишин, Н. І. Податок на прибуток підприємств: облік, звітність, контроль : навч. посіб. — Івано-Франківськ : НАІР, 2021. — 208 с.

Д О Д А Т К И

Додаток А

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Підприємство <u>ТОВ «УКР ЕКО ХЛІБ»</u>	за ЄДРПОУ	35423668		
Територія <u>КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ</u>	за КОАТУУ	6310138500		
Організаційно-правова форма господарювання <u>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ</u>	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності <u>Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості</u>	за КВЕД	10.61		
Середня кількість працівників <u>117</u>				
Одиниця виміру : тис. грн.				
Адреса Україна, Київська обл., Бучанський р-н, село Мотижин,				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		V		
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2024 р.

Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
-----------	-------------	---------

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	159	153
первісна вартість	1001	241	276
накопичена амортизація	1002	82	123
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1199	2251
Основні засоби	1010	26314	25313
первісна вартість	1011	38916	41358
знос	1012	12602	16045
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього за розділом I	1095	27672	27717
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11171	10905
Виробничі запаси	1101	8722	8119
Незавершене виробництво	1102	1802	1920
Готова продукція	1103	458	519
Товари	1104	189	347
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8222	444
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2353	4774
з бюджетом	1135	186	2031
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3223	1204
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--

Гроші та їх еквіваленти	1165	4281	5963
Рахунки в банках	1167	4281	5963
Витрати майбутніх періодів	1170	43	45
Інші оборотні активи	1190	13507	19172
Усього за розділом II	1195	42986	44538
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	70658	72255

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	69	69
Капітал у дооцінках	1405	--	--
Додатковий капітал	1410	295	295
Резервний капітал	1415	35	35
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	49750	50621
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	50149	51020
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	--	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--
товари, роботи, послуги	1615	2604	2290
розрахунками з бюджетом	1620	272	255
у тому числі з податку на прибуток	1621	271	254
розрахунками зі страхування	1625	--	10
розрахунками з оплати праці	1630	200	220
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	5444	2274
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	33	--
Поточні забезпечення	1660	--	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	11956	16186
Усього за розділом III	1695	20509	21235
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	70658	72255

Основні засоби:

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс товариства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів вважаються об'єкти основних засобів. Для кожного об'єкту основних засобів встановлено прямолінійний метод нарахування амортизації

Нарахування амортизаційних відрахувань ОЗ для цілей податкового обліку здійснюється у відповідності до норм та методів, передбачених ст. 138 ПКУ.

Первісна вартість Основних засобів та сума зносу на початок звітного року:

- земельні ділянки 646 тис. грн.;
- будинки, споруди та передавальні пристрої 11738 тис. грн. (1914 тис. грн.);
- машини та обладнання 21672 тис. грн. (7910 тис. грн.);
- транспортні засоби 1596 тис. грн. (1440 тис. грн.);
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) 714 тис. грн. (364 тис. грн.);
- малоцінні необоротні матеріальні активи 2550 тис. грн. (974 тис. грн.);

Разом первісна вартість станом на початок звітного року 38916 тис. грн. та сума зносу 12602 тис. грн.

Основні засоби, що надійшли за рік (разом 1653 тис. грн.):

- машини та обладнання 1403 тис. грн.;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) 34 тис. грн.;
- малоцінні необоротні матеріальні активи 216 тис. грн.

Переоцінка - знос:

- будинки, споруди та передавальні пристрої 540 тис. грн.
- машини та обладнання 2577 тис. грн.
- транспортні засоби 63 тис. грн.
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) 122 тис. грн.
- малоцінні необоротні матеріальні активи 141 тис. грн.

Нарахована амортизація за рік (разом 3443 тис. грн.):

Первісна вартість Основних засобів та сума зносу на кінець звітного року:

- земельні ділянки 646 тис. грн.;
- будинки, споруди та передавальні пристрої 12322 тис. грн. (2454 тис. грн.);
- машини та обладнання 23280 тис. грн. (10487 тис. грн.);
- транспортні засоби 1596 тис. грн. (1503 тис. грн.);
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) 748 тис. грн. (486 тис. грн.);
- малоцінні необоротні матеріальні активи 2766 тис. грн. (1115 тис. грн.);

Разом первісна вартість станом на кінець звітного року 41358 тис. грн. та сума зносу 16045 тис. грн.

Сума капітальних інвестицій в ОЗ за звітний рік 3639 тис. грн.

Сума капітальних інвестицій в інші необоротні матеріальні активи за звітний рік 93 тис. грн.

Сума капітальних інвестицій в нематеріальні активи 34 тис. грн.

Сума капітальних інвестицій в ОЗ на кінець року 2174 тис. грн.

Сума капітальних інвестицій в інші необоротні матеріальні активи на кінець року 56 тис. грн.

Сума капітальних інвестицій в нематеріальні активи 22 тис. грн.

Малоцінні необоротні матеріальні активи:

До складу МНМА відносяться активи з терміном корисного використання (експлуатації) більше одного року та вартістю менше 6000 грн.

Нараховується амортизація у розмірі 100% їх вартості у першому місяці використання об'єктів.

Нематеріальні активи:

Первісна вартість об'єкта Нематеріальних активів встановлюється відповідно до НП(С)БО 8 "Нематеріальні активи". Одиницею бухгалтерського обліку вважаються об'єкти НМА.

Бухгалтерський облік НМА ведеться по групам:

- права користування природними ресурсам;
- права користування майном;
- права на знаки для товарів та послуг;
- права на об'єкти промислової власності;
- авторські та суміжні права;
- гудвілл;
- інші нематеріальні активи.

Амортизація нараховується за прямолінійним методом. Строк корисного використання встановлюється відповідно об'єкту обліку.

Первісна вартість нематеріальних активів та накопичена амортизація на початок звітного року (разом первісна вартість 241 тис. грн., знос 82 тис. грн.):

- інші нематеріальні активи 241 тис. грн. (82 тис. грн.).

За рік надійшло інших нематеріальних активів на суму 35 тис. грн.

Нарахована амортизація за рік (разом 41 тис. грн.):

- інші нематеріальні активи 41 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів та накопичена амортизація на кінець звітного року (разом первісна вартість 276 тис. грн., знос 123 тис. грн.):

- інші нематеріальні активи 276 тис. грн. (123 тис. грн.).

Запаси:

Первісна вартість запасів визначається згідно НП(С)БО 9 "Запаси". Одиницею обліку запасів враховується кожне їх найменування.

Оцінка вибуття запасів здійснюється методом середньозваженої собівартості відповідної одиниці запасів.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів (МШП), переданих в експлуатації, виключати зі складу активів. Списання відбувається одразу при відпуску в експлуатацію. Знос нараховується в сумі 100% амортизованої вартості в першому місяці використання. Закупки МШП здійснювати в межах виробничої необхідності для поточних потреб підприємства. Запас МШП може складати не більше декадної потреби фірми.

На дату балансу запаси у бухгалтерському обліку та звітності відображаються за найменшою з двох оцінок: за первісною вартістю чи за чистою вартістю реалізації.

Балансова вартість запасів на кінець року 10905 тис. грн.:

- сировина і матеріали 3135 тис. грн.;
- купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби 2168 тис. грн.;
- паливо 35 тис. грн.;
- тара і тарні матеріали 12 тис. грн.;
- будівельні матеріали 963 тис. грн.;
- запасні частини 108 тис. грн.;
- МШП 1698 тис. грн.;
- незавершене виробництво 1902 тис. грн.;
- готова продукція 519 тис. грн.;
- товари 347 тис. грн.

Дебіторська заборгованість:

В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги визнавати за чистою вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за мінусом сумнівних боргів. Межа суттєвості сумнівних боргів в розмірі 7000,00 грн. Граничний термін, після закінчення якого заборгованість може вважатися сумнівною становить 12 місяців.

Підставою для створення резерву сумнівних боргів може слугувати акт звірки, направлений покупцю та повернутий без узгодження, Договір, відвантажувальна накладна або рахунок за простроченим строком сплати більше 30 днів, претензія.

Сумнівною вважається поточна заборгованість (за продукцію, товари, послуги), за якою існує невпевненість щодо її погашення.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на кінець звітного року складає 444 тис. грн

Інша поточна дебіторська заборгованість на кінець звітного року 1204 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами на кінець звітного року складає 4774 тис. грн., в порівнянні з початком звітного року сума збільшилась на 2421 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 2031 тис. грн.:

Резерв сумнівних боргів не створювався.

Витрати майбутніх періодів у звітному році складають 45 тис. грн.

Інші оборотні активи станом на кінець звітного року дорівнюють 19172 тис. грн., в порівнянні з початком звітного року сума збільшилась на 5665 тис. грн.

Зобов'язання:

- Інші поточні зобов'язання товариства станом на кінець звітного року дорівнюють 16186 тис. грн. в порівнянні з початком звітного року сума збільшилась на 4230 тис. грн.

Директор

(підпис)

Голубев Олександр Володимирович

Додаток В

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Підприємство <u>ТОВ «УКР ЕКО-ХЛІБ»</u>	за ЄДРПОУ	35423668		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	103166	99158
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(77770)	(65553)
Валовий: прибуток	2090	25396	33605
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	1499	1218
Адміністративні витрати	2130	(8729)	(7840)
Витрати на збут	2150	(7915)	(13620)
Інші операційні витрати	2180	(558)	(383)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	9693	12980
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	--	--
Інші доходи	2240	--	--
Фінансові витрати	2250	(--)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(--)	(--)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	9693	12980
збиток	2295	(--)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1869	-2467
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	7824	10513
збиток	2355	(--)	(--)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним	2455	--	--

доходом			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	7824	10513

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	25747	25327
Витрати на оплату праці	2505	7186	6676
Відрахування на соціальні заходи	2510	1565	1456
Амортизація	2515	3484	2856
Інші операційні витрати	2520	5203	9549
Разом	2550	43185	45864

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	--	--
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	--	--
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	--	--
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	--	--
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Доходи визнаються та нараховуються у відповідності до НП(С)БО 15 "Доходи".
Дохід пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи з можливості оцінки достовірності результату.

Доходи за групами:

- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 103166 тис. грн.;
- Інші операційні доходи 1499 тис. грн. (в т. ч. операційна аренда активів 227 тис. грн., дохід від операційної курсової різниці 305 тис. грн., реалізація інших оборотних активів 716 тис. грн., інші операційні доходи 251 тис. грн.);

Витрати у відповідності з НП(С)БО 16 "Витрати" визнаються та відображаються в обліку відповідного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

Операційні витрати за елементами:

- матеріальні витрати 25747 тис. грн.;
- заробітна плата 7186 тис. грн.;
- соціальні заходи 1565 тис. грн.;
- нарахована амортизація 3484 тис. грн.;
- інші операційні витрати 5203 тис. грн.

Інші операційні витрати на кінець звітного періоду 558 тис. грн., до них відносяться:

- операційна оренда активів 3 тис. грн.;
- операційна курсова різниця 152 тис. грн.;
- витрати на реалізацію інших оборотних активів 24 тис. грн.;
- інші операційні витрати 379 тис. грн.

Поточний податок на прибуток за звітний період дорівнює 1869 тис. грн.

Директор

(підпис)
(підпис)

Голубєв Олександр Володимирович

ТОВ «УКР ЕКО ХЛІБ» _____ (підприємство, організація)			Додаток Д Типова форма № ОЗ-1 Затверджена наказом Міністерства України від 29.12.95 р. № 352		
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	31533318		Код за УКУД		
			ЗАТВЕРДЖУЮ _____ " " 20 р.		

АКТ
приймання-передачі (внутрішнього
переміщення) основних засобів

Номер документа	Дата складання	Код особи, відповідальної за зберігання основних засобів	Код виду операції
1	10.11.2023		

Здавач	Одержувач	Дебет		Кредит		Первісна (балансова) вартість	Шифр		Код		Норми амортизаційних відрахувань		Поправочний коефіцієнт	Устаткування		Сума амортизації (зносу) за даними переоцінки на __ 20__ р. або за документами придбання	Рік випуску (побудови)	Дата введення в експлуатацію (місяць, рік)	Номер паспорта
цех, відділ, дільниця, лінія	рахунок, суб-рахунок	код аналітичного обліку	рахунок, суб-рахунок	код аналітичного обліку			інвентарний	заводський	рахунки та об'єкти аналітичного обліку (для віднесення амортизаційних відрахувань)	норми амортизаційних відрахувань	на повне відновлення	на капітальний ремонт		вид	код				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Цех 1	Шварченко П.М.	104		152		55797,6		15335									2023	10.11.2023	6534

На підставі наказу, розпорядження _____ від «10» вересня 2023 р. № 15

проведений огляд виробничого обладнання КМ-345, що приймається (передається) в експлуатацію від ТОВ «Сервер», через митницю, експедитор Кроленко І.Ф. (найменування об'єкта)

В момент приймання (передачі) об'єкт знаходиться в _____ цеху 1 _____ місцезнаходження об'єкта)

Коротка характеристика об'єкта _____

Об'єкт технічним умовам відповідає (не відповідає) _____

_____ (вказати, що саме не відповідає)

добробка не потрібна (потрібна) _____

_____ (вказати, що саме потрібно)

Підсумки іспитів об'єкта _____

Висновок комісії виробниче обладнання комплектне, прийняти в експлуатацію і передати під матеріальну відповідальність начальнику цеху Шварченко П.М. Здав виробниче обладнання після доставки із митниці експедитор Кроленко І.Ф. Об'єкту присвоєний інвентарний номер 1764. Акт за № 251 затверджений керівником підприємства 10.11.2023 р. Для обліку обладнання відкрита інвентарна картка.

Додаток. Перелік технічної документації _____

Голова комісії	Головний інженер		Сергієнко В.Д.
	(посада)	(підпис)	(прізвище, ім'я, по батькові)
Члени комісії	Інженера з ТБ		Оніщенко В.І
	(посада)	(підпис)	(прізвище, ім'я, по батькові)
	(посада)	(підпис)	(прізвище, ім'я, по батькові)
	(посада)	(підпис)	(прізвище, ім'я, по батькові)
Об'єкт основних засобів прийняв			
	(посада)	(підпис)	(прізвище, ім'я, по батькові)
Здав			
	(посада)	(підпис)	(прізвище, ім'я, по батькові)

Відмітка бухгалтерії про відкриття картки або переміщення об'єкта

"__" _____ 20__ р.

Головний бухгалтер (бухгалтер)

Додаток Ж

Додаток 2

до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні

Ідентифікаційний
код
ЄДРПОУ _____

ТОВ «УКР ЕКО-ХЛІБ»
(найменування підприємства (установи, організації))

Прибутковий касовий ордер № _4
від "15" квітня 2024 р.

Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного обліку	Сума цифрами	Код цільового призначення	
311		300 000,00		

Прийнято від _____

Підстава оприбуткування коштів з поточного рахунку для виплати заробітної плати

Сума триста тисяч грн. _____ коп.
(словами)

Додаток квитанція банку № 176 від 15.04.2024 р.

Головний бухгалтер Коваленко С.В.
(підпис, прізвище, ініціали)

Одержав касир Дмитренко П.Т.
(підпис, прізвище, ініціали)

ТОВ «УКР ЕКО-ХЛІБ»

(найменування підприємства (установи, організації))

Квитанція

до прибуткового касового ордеру N 4
від "15" квітня 2024 р.

Прийнято _____ від _____

Підстава оприбуткування коштів з поточного рахунку для виплати заробітної плати

Сума триста тисяч
(словами)

грн. _____ коп.

М. П.

Головний
бухгалтер Коваленко С.В.
(підпис, прізвище, ініціали)

Касир Дмитренко П.Т.
(підпис, прізвище, ініціали)

Додаток 3

Підприємство (організація) ТОВ «УКР ЕКО-ХЛІБ» — **Табель обліку використання робочого часу**
 Цех (відділ), дільниця АУП За листопад 2023 р.

Типова форма № П-14

№№ п.-п.	Прізвище, ім'я та по батькові	Табель- ний номер	Професія (посада)	Числа місяця																Днів		Нарахована заробітна плата
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	-	присут- ності	відсут- ності	
				16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31			
1	Онiкiєнко В.І.		Продавець продоволь- чих товарів				X	X						X	X							12000,00
						X	X						X	X								
2	Кислякова В.Г		Продавець продоволь- чих товарів				X	X						X	X							10000,00
						X	X						X	X								

Табельщик (майстер) _____

Начальник цеху (відділу), дільниці _____

Додаток К

ЗАТВЕРДЖУЮ
штат у кількості 2 штатних одиниць
з місячним фондом заробітної плати
1334725,00 (Один мільон триста тридцять чотири тисячі сімсот двадцять п'ять) грн
Директор _____
Голубєв О. В.
30 квітня 2024 р.

ШТАТНИЙ РОЗПИС

ТОВ «УКР ЕКО-ХЛІБ»

Вводиться в дію з 1 травня 2024 р.

№ з/п	Назва структурного підрозділу	Посада	Код Класифікатором професій за ДК 003:2010	Кількість штатних одиниць	Посадовий оклад	Місячний фонд заробітної плати
1	Адміністрація	директор	1210.1	1	7000,00	7000,00
2	Господарський відділ	електрик	3113	1	6725,00	6725,00

Головний бухгалтер

Відмітка про отримання
(штамп контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13 січня 2015 року № 4
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 24 січня 2025 року № 39)
зі змінами, які внесені наказом Міністерства фінансів
України від 30 січня 2025 року № 53

01	Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску		011	Звітний ¹	X
			012	Звітний новий ²	-
			013	Уточнюючий ³	-
02	Звітний (податковий) період ⁴	2025 (рік)	2 (місяць)	1 (номер Розрахунку)	
03	Платник ⁵	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКР ЕКО-ХЛІБ" від - № - (повне найменування (прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності) платника згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))			
031	Податковий номер ⁶ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁷ платника			35423668	
032	UA53040030010083070	Код адміністративно-територіальної одиниці за Кодифікатором адміністративно територіальних одиниць та територій територіальних громад, затвердженим наказом, затвердженого наказом Міністерства розвитку громад, територій та інфраструктури України від 19 січня 2024 року № 48) (КАТОТТГ)			
033	Відокремлений підрозділ юридичної особи (зазначається виключно у разі, якщо цей Розрахунок подає податковий агент за відокремлений підрозділ)				
034	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁸)				-
035	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁹)				-
04	Податкова адреса Україна, Київська обл., Бучанський район, с.Мотижин		Поштовий індекс	37500	
			Номер телефону	-	
			Номер факсу	-	
			Адреса електронної пошти	40858532@ukr.net	
05	Розрахунок подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, БУЧАНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (найменування контролюючого органу, до якого подається цей Розрахунок)				
06	Інформація про додатки що додаються до цього Розрахунку та є його невід'ємною частиною			наявність додатків (відмітка "X" у разі наявності додатка)	кількість аркушів
061	Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам			X	-
062	Відомості про осіб, які доглядають за дитиною до досягнення нею трирічного віку та відповідно до закону отримують допомогу по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку та/або при народженні дитини, при усиновленні дитини, та осіб із числа непрацюючих працездатних батьків, усиновителів, опікунів, піклувальників, які фактично здійснюють догляд за дитиною з інвалідністю, дитиною, хворою на тяжке перинатальне ураження нервової системи, тяжку вроджену ваду розвитку, рідкісне орфанне захворювання, онкологічне, онкогематологічне захворювання, дитячий церебральний параліч, тяжкий психічний розлад, цукровий діабет I типу (інсулінозалежний), гостре або хронічне захворювання нирок IV ступеня, за дитиною, яка отримала тяжку травму, потребує трансплантації органа, потребує паліативної допомоги, який не встановлено інвалідність, а також непрацюючих працездатних осіб, які здійснюють догляд за особою з інвалідністю I групи або за особою похилого віку, яка за висновком медичного закладу потребує постійного стороннього догляду або досягла 80-річного віку, якщо такі непрацюючі працездатні особи отримують допомогу, надбавку або компенсацію відповідно до законодавства, та нарахування сум єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків-вихователів дитячих будинків сімейного типу, прийомних батьків, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства			-	-
063	Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу			-	-
064	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору			-	-
065	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби			-	-
066	Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства			-	-
07	Код основного виду економічної діяльності			10.61	
08	Клас професійного ризику виробництва			-	
09	Ознака платника єдиного внеску			Відмітка "X" про відповідну ознаку	
091	Роботодавець			X	
092	Бюджетна установа			-	
093	Підприємство, організація всеукраїнської громадської організації осіб з інвалідністю, зокрема Українського товариства глухих та Українського товариства сліпих (далі – УТОГ та УТОС)			-	
094	Підприємство, організація громадської організації осіб з інвалідністю			-	
095	Резидент Дія Сті			-	
10	Чисельність працівників			Показники кількості працівників (в цілих одиницях)	
101	Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період, осіб у тому числі			22	
101.1	працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність, осіб			-	
101.2	працівників, що мають додаткові гарантії в сприянні працевлаштуванню			-	
102	Облікова кількість штатних працівників			-	
103	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату/(крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення)			-	

104	Кількість застрахованих осіб , яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення	-
105	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді з числа непрацюючих інших з подружжя працівників дипломатичної служби, яким нараховано єдиний внесок	-
106	Жінок	-
107	Чоловіків	1
108	Кількість створених нових робочих місць у звітному періоді	-

Код рядка	I. Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників	(грн, коп.)
1	Загальна сума нарахованого доходу (рядок 1.1 + рядок 1.2 + рядок 1.3 + рядок 1.4 + рядок 1.5)	175860-
1.1	сума нарахованої заробітної плати	175860
1.2	сума винагороди за договорами цивільно-правового характеру	-
1.3	сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів платника податків	-
1.4	сума допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка виплачується за рахунок коштів Пенсійного фонду України	-
1.5	сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами	-
1.6	сума нарахованої заробітної плати за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹⁰ з них:	-
1.6.1	5,3%	-
1.6.2	5,5%	-
1.6.3	22%	36689,2
2	Сума нарахованого доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок (рядок 2.1 + рядок 2.2 + рядок 2.3 + рядок 2.4 + рядок 2.5)	-
2.1	роботодавцями(22%)	-
2.2	підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	-
2.3	підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариств УТОГ та УТОС (5,3%)	-
2.4	підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	-
2.5	додаткова база нарахування єдиного внеску (22%)	-
2.6	за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹⁰ з них:	-
2.6.1	5,3%	-
2.6.2	5,5%	-
2.6.3	22%	-
3	Нараховано єдиного внеску (рядок 3.1 + рядок 3.2 + рядок 3.3 + рядок 3.4 + рядок 3.5 + рядок 3.6)	-
3.1	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22%)	-
3.2	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, у тому числі фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	-
3.2.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, працюючим особам з інвалідністю (22 %)	-
3.3	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (5,3%)	-
3.3.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (22 %)	-
3.4	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	-
3.4.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю(за умов, визначених частиною чотирнадцятою статті 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»), працюючим особам з інвалідністю (22 %)	-
3.5	на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати роботодавцями (22%)	-
3.6	на суми мінімальної заробітної плати непрацюючому іншого з подружжя працівника дипломатичної служби (22%)	-
3.7	на суму нарахованої заробітної плати за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹⁰ з них:	-
3.7.1	5,3%	-
3.7.2	5,5%	-
3.7.3	22%	-
4	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (рядок 4.1 + рядок 4.2 + рядок 4.3)	-
4.1	донараховано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, з них:	-
4.1.1	8,41%	-
4.1.2	5,3%	-
4.1.3	5,5%	-
4.2	донараховано єдиний внесок за попередні звітні періоди внаслідок збільшення класу професійного ризику	-
4.3	додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди	-
4.4	донараховано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹⁰ з них:	-
4.4.1	5,3%	-
4.4.2	5,5%	-
4.4.3	22%	-
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» що підлягає сплаті за звітний місяць	-

5.1	Ресстраційний номер Розрахунку, в якому заповнено некоректні показники самостійно нарахованої пені (заповнюється у разі допущення помилки при самостійному нарахуванні пені для зменшення самостійно визначеної суми пені до сплати)	-
6	Сума на яку зменшено суму нарахувань та/ або утримань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (рядок 6.1 + рядок 6.2 + рядок 6.3)	-
6.1	зменшено суму нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, з них:	-
6.1.1	8,41%	-
6.1.2	5,3%	-
6.1.3	5,5%	-
6.2	зменшено суму єдиного внеску за попередні звітні періоди внаслідок зменшення класу професійного ризику	-
6.3	зменшено суму утримань за попередні звітні періоди	-
6.4	зменшено суму нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹⁰ з них:	-
6.4.1	5,3%	-
6.4.2	5,5%	-
6.4.3	22%	-
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті (рядок 3 + рядок 4 – рядок 6)	-
II. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги військовослужбовцям-жінкам у зв'язку з вагітністю та пологами (крім військовослужбовців строкової військової служби)		(грн, коп.)
Сума нарахованого грошового забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу (крім військовослужбовців строкової військової служби)		
1	Сума грошового забезпечення (без обмеження максимальною величиною, на яку нараховується єдиний внесок)	-
2	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску), та додаткової бази нарахування (рядок 2.1 + рядок 2.2)	-
2.1	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску)	-
2.2	Додаткова база нарахування єдиного внеску	-
Сума нарахованої допомоги військовослужбовцям-жінкам у зв'язку з вагітністю та пологами:		
3	Сума допомоги військовослужбовцям-жінкам	-
4	Сума допомоги військовослужбовцям-жінкам, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску (рядок 4.1 + рядок 4.2))	-
4.1	Сума допомоги військовослужбовцям-жінкам, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску)	-
4.2	Додаткова база нарахування єдиного внеску	-
Сума нарахованого єдиного внеску на грошове забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги військовослужбовцям-жінкам у зв'язку з вагітністю та пологами (крім військовослужбовців строкової військової служби)		
5	На суми грошового забезпечення (рядок 5.1 + рядок 5.2)	-
5.1	Нараховано єдиного внеску (22%);	-
5.2	Нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованого грошового забезпечення (22%);	-
6	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (рядок 6.1 + рядок 6.2)	-
6.1	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах	-
6.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди	-
7	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» що підлягає сплаті за звітний місяць	-
7.1	Ресстраційний номер Розрахунку, в якому заповнено некоректні показники самостійно нарахованої пені (заповнюється у разі допущення помилки при самостійному нарахуванні пені для зменшення самостійно визначеної суми пені до сплати)	-
8	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (рядок 8.1 + рядок 8.2)	-
8.1	Зменшено грошового забезпечення у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах	-
8.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди	-
9	Нараховано єдиного внеску на суми допомоги військовослужбовцям-жінкам (рядок 9.1 + рядок 9.2)	-
9.1	Нараховано єдиного внеску (22 %);	-
9.2	Нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою сумою допомоги військовослужбовцям-жінкам у зв'язку з вагітністю та пологами (22%)	-
10	Донараховано єдиного внеску на суми допомоги військовослужбовцям-жінкам у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (рядок 10.1 + рядок 10.2)	-
10.1	Донараховано єдиного внеску на суми допомоги військовослужбовцям-жінкам у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах	-
10.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди (2%)	-
11	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» що підлягає сплаті за звітний місяць	-
11.1	Ресстраційний номер Розрахунку, в якому заповнено некоректні показники самостійно нарахованої пені (заповнюється у разі допущення помилки при самостійному нарахуванні пені для зменшення самостійно визначеної суми пені до сплати)	-
12	Зменшено єдиного внеску на суми допомоги військовослужбовцям-жінкам у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (рядок 12.1 + рядок 12.2)	-

12.1	Зменшено єдиного внеску на суми допомоги військовослужбовцям-жінкам у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (22 %, 33,2 %, у тому числі виходячи з розміру мінімальної заробітної плати)	-
12.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди (2%)	-
13	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті (рядок 5 + рядок 6 – рядок 8)	-
14	Загальна сума єдиного внеску з сум допомоги військовослужбовцям-жінкам у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті (рядок 9 + рядок 10 – рядок 12)	-
III. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків-вихователів та прийомних батьків		(грн, коп.)
1	Сума грошового забезпечення відповідно до законодавства, на яку нараховується єдиний внесок	-
2	Сума нарахованого єдиного внеску для патронатних вихователів, батьків - вихователів та прийомних батьків на суми грошового забезпечення відповідно до законодавства:	-
3	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах	-
4	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах	-

5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» що підлягає сплаті за звітний місяць	-
5.1	Рєєстраційний номер Розрахунку, в якому заповнено некоректні показники самостійно нарахованої пені (заповнюється у разі допущення помилки при самостійному нарахуванні пені для зменшення самостійно визначеної суми пені до сплати)	-
6	Сума єдиного внеску, що підлягає сплаті (рядок 2 + рядок 3 – рядок 4)	-

Доповнення до цього Розрахунку (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на _____ арк.

№ з/п	Зміст доповнення
1	-

Дата подання

18.03.2025

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

3751008475

(Рєєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁷)

(підпис)

Олександр Руденко

(власне ім'я та прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

-

¹ Розрахунок, який подається за звітний (податковий) період першим (пункт 1 розділу III 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, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 111/26556, (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24 січня 2025 року № 39) (далі - Порядок).

² Розрахунок, який подається наступним за звітний (податковий) період до закінчення граничного строку подання з даними про уточнення в сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.

³ Розрахунок, який подається після закінчення граничного строку подання для відповідного звітного (податкового) періоду з даними про уточнення в сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.

⁴ Вказується звітний (податковий) період (календарний рік) та місяць (цифрове значення від 1 до 12) за який подається Розрахунок, а також обов'язково зазначається номер Розрахунку (в хронологічному порядку незалежно від типу Розрахунку).

⁵ Платник - податковий агент та платник єдиного внеску.

⁶ Зазначається код згідно з ЄДРПОУ платника або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

⁷ Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

⁸ Зазначається код згідно з ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом "Уточнюючий" за осіб, що перебували у трудових відносинах чи відносинах цивільно-правового характеру з платником єдиного внеску, який ліквідований.

⁹ Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий").

¹⁰ Заповнюється роботодавцями - платниками єдиного податку, які обрали спрощену систему оподаткування - фізичними особами - підприємцями, які належать до другої та третьої груп платників єдиного податку, а також юридичними особами, які належать до третьої групи платників єдиного податку за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення, у період мобілізації, визначеної Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 65 "Про загальну мобілізацію", затвердженням Законом України від 03 березня 2022 року № 2105-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про загальну мобілізацію".

Заповнюється службовими особами контролюючого органу

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

"Уточнюючого" (виключно при коригуванні реквізитів) цього Додатку.
15 Зазначається інформація про наявність та/або відсутність трудового договору з нефіксованим робочим часом.

Дата подання	18.03.2025	Наведена інформація є повною і достовірною.	
Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник) (Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)6	3751008475	(підпис)	Олександр Голубєв (власне ім'я та прізвище)
Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) (Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)6	М. П. (за наявності)	(підпис)	(власне ім'я та прізвище)

Додаток Н

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, вхідний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 09 серпня 2024 року № 400)

01	Податкова декларація з податку на додану вартість		011	X	Звітна	
			012		Звітна нова	
02	Звітний (податковий) період					(рік) (місяць)
03	Платник	ТОВ "УКР ЕКО ХЛІБ" від № (повне найменування (прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))				
03 1	Податковий номер платника податку ¹ або серія ² (за наявності) та номер паспорта ³			35423668		
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість			354236610141		
05	Податкова адреса		Поштовий індекс			
			Телефон			
			Електронна адреса			
Декларація подається до			(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)			

Код рядка	Код допоміжки	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги поставання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім вивезення товарів на митну територію України:	x	x
1.1	Д1	операцій, що оподатковуються за основною ставкою		
1.2	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 7 %	177 450	35 490
1.3	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 14 %		
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	x	x
2.1		операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.2		операцій, що звільнені від оподаткування		x
2.3		Операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення (далі - окремих видів товарів)	x	x
2.3.1		операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.3.2		операцій, що оподатковуються за основною ставкою		
2.3.3		операцій, що оподатковуються за ставкою 14 %		
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі - Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	x	x
4.1	Д1, Д5	основною ставкою		
4.1.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
4.2	Д1, Д5	ставкою 7 %		
4.2.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
4.3	Д1, Д5	ставкою 14 %		
4.3.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань		
5	Д4	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з поставання послуг за межами митної території України та послуг, місце поставання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування		x
5.1	Д4	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:		x
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями		x
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце поставання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	x	x
6.1	Д1	основною ставкою		
6.2	Д1	ставкою 7 %		
7.1	Д1	Коригування обсягів поставання та податкових зобов'язань		
7.1.1		у тому числі коригування обсягів поставання за операціями, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
7.2		Коригування обсягів поставання та податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів	x	x
7.2.1		за операціями, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
7.2.2	Д1	за операціями, що оподатковуються за основною ставкою		
7.2.3	Д1	за операціями, що оподатковуються за ставкою 14 %		
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)		
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 2.3.2 + 2.3.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/-) + 4.2 + 4.2.1 (-/-) + 4.3 + 4.3.1 (-/-) + 6.1 (-/-) + 6.2 (-/-) + 7.1 (-/-) + 7.2.2 (-/-) + 7.2.3 (-/-) + 8) колонки Б)	x	

Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів / послуг та необоротних активів на митній території України	x	x
10.1	Д1	з основною ставкою	89 630	17 926
10.2	Д1	зі ставкою 7 %		
10.3	Д1	зі ставкою 14 %		
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість		x
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	x	x
11.1		з основною ставкою		
11.2		зі ставкою 7 %		
11.3		зі ставкою 14 %		
11.4		без податку на додану вартість		x
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)		
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	x	x
13.1	Д1	з основною ставкою		
13.2	Д1	зі ставкою 7 %		
14	Д1	Коригування податкового кредиту		
15	Д1	Коригування податкового кредиту згідно з підпунктом 192.1.1 пункту 192.1 статті 192 розділу V Кодексу у випадку повернення товару / послуги або суми попередньої оплати за відсутності реєстрації розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних		
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	x	
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	x	
16.2		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	x	
16.3		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	x	
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-) + 16 (-/+) колонки Б))	x	

Код рядка	Код додатка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД			Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету			17 564
19	Д2	Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)			
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації			
			сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації		
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:			
20.1	Д2	зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість			
20.2	Д2, Д3	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 9 Д2):			
20.2.1		на рахунок платника у банку / небанківському надавачу платіжних послуг			
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету			
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)			
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)			

	Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку
	Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:	
відомостей про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, про коригування податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)	
розрахунку суми бюджетного відшкодування та суми від'ємного значення, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)	
заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д3) (додаток 3)	
розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю, та окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (Д4) (додаток 4)	
розрахунку (перерахунку) частки використання товарів / послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д5) (додаток 5)	
заяви про допущення продавцем товарів / послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем / покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д6) (додаток 6) та відповідних документів	
повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)	
шт. оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)	
доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу:	

* Збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючих розрахунків:

Дані уточнюючих розрахунків				Дані податкового повідомлення-рішення				
дата	реєстраційний номер	звітний (податковий) період, що уточнюється	сума (+/-), грн	дата	номер	звітний (податковий) період, на який припадає день узгодження податкового повідомлення-рішення	постачальник (індивідуальний податковий номер), за яким збільшено / зменшено залишок від'ємного значення	сума (+/-), грн
Усього (рядок 16.2 декларації):				Усього (рядок 16.3 декларації):				

Дата подання

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ (за наявності))

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ (за наявності))

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

¹ Зазначається код згідно з ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією (за наявністю) та номером паспорта.

Директор Департаменту податкової політики

Віктор ОВЧАРЕНКО

Додаток О

Відмітка про отримання
(штамп контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13 січня 2015 року № 4
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 24 січня 2025 року № 39)
зі змінами, які внесені наказом Міністерства фінансів
України від 30 січня 2025 року № 53

01	Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску		011	Звітний ¹	X
			012	Звітний новий ²	-
			013	Уточнюючий ³	-
02	Звітний (податковий) період ⁴	2025 (рік)	2 (місяць)	1 (номер Розрахунку)	
03	Платник ⁵	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКР ЕКО-ХЛІБ"			
(повне найменування (прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності) платника згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))					
031	Податковий номер ⁶ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁷ платника	35423668			
032	UA53040030010083070	Код адміністративно-територіальної одиниці за Кодифікатором адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад, затвердженим наказом, затвердженого наказом Міністерства розвитку громад, територій та інфраструктури України від 26 листопада 2020 року № 290 (в редакції наказу Міністерства розвитку громад, територій та інфраструктури України від 19 січня 2024 року № 48) (КАТОТТГ)			
033	Відокремлений підрозділ юридичної особи (зазначається виключно у разі, якщо цей Розрахунок подає податковий агент за відокремлений підрозділ) - (повне найменування відокремленого підрозділу)				
034	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁸)				-
035	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁹)				-
04	Податкова адреса Україна, Київська обл., Бучанський район, с.Мотижин		Поштовий індекс	37500	
			Номер телефону	-	
			Номер факсу	-	
			Адреса електронної пошти	40858532@ukr.net	
05	Розрахунок подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, БУЧАНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (найменування контролюючого органу, до якого подається цей Розрахунок)				
06	Інформація про додатки що додаються до цього Розрахунку та є його невід'ємною частиною		наявність додатків (відмітка "X" у разі наявності додатка)	кількість аркушів	
061	Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам		X	-	
062	Відомості про осіб, які доглядають за дитиною до досягнення нею трирічного віку та відповідно до закону отримують допомогу по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку та/або при народженні дитини, при усиновленні дитини, та осіб із числа непрацюючих працездатних батьків, усиновителів, опікунів, піклувальників, які фактично здійснюють догляд за дитиною з інвалідністю, дитиною, хворою на тяжке перинатальне ураження нервової системи, тяжку вроджену ваду розвитку, рідкісне орфанне захворювання, онкологічне, онкогематологічне захворювання, дитячий церебральний параліч, тяжкий психічний розлад, цукровий діабет I типу (інсулінозалежний), гостре або хронічне захворювання нирок IV ступеня, за дитиною, яка отримала тяжку травму, потребує трансплантації органа, потребує паліативної допомоги, які не встановлено інвалідність, а також непрацюючих працездатних осіб, які здійснюють догляд за особою з інвалідністю I групи або за особою похилого віку, яка за висновком медичного закладу потребує постійного стороннього догляду або досягла 80-річного віку, якщо такі непрацюючі працездатні особи отримують допомогу, надбавку або компенсацію відповідно до законодавства, та нарахування сум єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків-вихователів дитячих будинків сімейного типу, прийомних батьків, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства		-	-	
063	Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу		-	-	
064	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору		-	-	
065	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби		-	-	
066	Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства		-	-	
07	Код основного виду економічної діяльності		10.61		
08	Клас професійного ризику виробництва		-		
09	Ознака платника єдиного внеску		Відмітка "X" про відповідну ознаку		
091	Роботодавець		X		
092	Бюджетна установа		-		
093	Підприємство, організація всеукраїнської громадської організації осіб з інвалідністю, зокрема Українського товариства глухих та Українського товариства сліпих (далі – УТОГ та УТОС)		-		
094	Підприємство, організація громадської організації осіб з інвалідністю		-		
095	Резидент Дія Сіті		-		
10	Чисельність працівників		Показники кількості працівників (в цілих одиницях)		
101	Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період, осіб у тому числі		22		
101.1	працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність, осіб		-		
101.2	працівників, що мають додаткові гарантії в сприянні працевлаштуванню		-		
102	Облікова кількість штатних працівників		-		
103	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату/(крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення)		-		
104	Кількість застрахованих осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення		-		
105	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді з числа непрацюючих інших з подружжя працівників дипломатичної служби, яким нараховано єдиний внесок		-		
106	Жінок		-		
107	Чоловіків		1		
108	Кількість створених нових робочих місць у звітному періоді		-		

Код рядка	I. Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників	(грн, коп.)
1	Загальна сума нарахованого доходу (рядок 1.1 + рядок 1.2 + рядок 1.3 + рядок 1.4 + рядок 1.5)	175860-
1.1	сума нарахованої заробітної плати	175860
1.2	сума винагороди за договорами цивільно-правового характеру	-
1.3	сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів платника податків	-
1.4	сума допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка виплачується за рахунок коштів Пенсійного фонду України	-
1.5	сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами	-
1.6	сума нарахованої заробітної плати за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹⁰ з них:	-
1.6.1	5,3%	-
1.6.2	5,5%	-
1.6.3	22%	38689,2
2	Сума нарахованого доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок (рядок 2.1 + рядок 2.2 + рядок 2.3 + рядок 2.4 + рядок 2.5)	-
2.1	роботодавцями(22%)	-
2.2	підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	-
2.3	підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариств УТОГ та УТОС (5,3%)	-
2.4	підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	-
2.5	додаткова база нарахування єдиного внеску (22%)	-
2.6	за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹⁰ з них:	-
2.6.1	5,3%	-
2.6.2	5,5%	-
2.6.3	22%	-
3	Нараховано єдиного внеску (рядок 3.1 + рядок 3.2 + рядок 3.3 + рядок 3.4 + рядок 3.5 + рядок 3.6)	-
3.1	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22%)	-
3.2	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, у тому числі фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	-
3.2.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, працюючим особам з інвалідністю (22 %)	-
3.3	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (5,3%)	-
3.3.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (22 %)	-
3.4	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	-
3.4.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю(за умов, визначених частиною чотирнадцятою статті 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»), працюючим особам з інвалідністю (22 %)	-
3.5	на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати роботодавцями (22%)	-
3.6	на суми мінімальної заробітної плати непрацюючому іншому з подружжя працівника дипломатичної служби (22%)	-
3.7	на суму нарахованої заробітної плати за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹⁰ з них:	-
3.7.1	5,3%	-
3.7.2	5,5%	-
3.7.3	22%	-
4	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (рядок 4.1 + рядок 4.2 + рядок 4.3)	-
4.1	донараховано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, з них:	-
4.1.1	8,41%	-
4.1.2	5,3%	-
4.1.3	5,5%	-
4.2	донараховано єдиний внесок за попередні звітні періоди внаслідок збільшення класу професійного ризику	-
4.3	додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди	-
4.4	донараховано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹⁰ з них:	-
4.4.1	5,3%	-
4.4.2	5,5%	-
4.4.3	22%	-
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» що підлягає сплаті за звітний місяць	-
5.1	Реєстраційний номер Розрахунку, в якому заповнено некоректні показники самостійно нарахованої пені (заповнюється у разі допущення помилки при самостійному нарахуванні пені для зменшення самостійно визначеної суми пені до сплати)	-
6	Сума на яку зменшено суму нарахувань та/ або утримань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (рядок 6.1 + рядок 6.2 + рядок 6.3)	-
6.1	зменшено суму нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, з них:	-
6.1.1	8,41%	-
6.1.2	5,3%	-
6.1.3	5,5%	-

6.2	зменшено суму єдиного внеску за попередні звітні періоди внаслідок зменшення класу професійного ризику	-
6.3	зменшено суму утримань за попередні звітні періоди	-
6.4	зменшено суму нараховувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹⁰ з них:	-
6.4.1	5,3%	-
6.4.2	5,5%	-
6.4.3	22%	-
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті (рядок 3 + рядок 4 – рядок 6)	-
II. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги військовослужбовцям-жінкам у зв'язку з вагітністю та пологами (крім військовослужбовців строкової військової служби)		
Сума нарахованого грошового забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу (крім військовослужбовців строкової військової служби)		(грн, коп.)
1	Сума грошового забезпечення (без обмеження максимальною величиною, на яку нараховується єдиний внесок)	-
2	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нараховування єдиного внеску), та додаткової бази нараховування (рядок 2.1 + рядок 2.2)	-
2.1	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нараховування єдиного внеску)	-
2.2	Додаткова база нараховування єдиного внеску	-
Сума нарахованої допомоги військовослужбовцям-жінкам у зв'язку з вагітністю та пологами:		
3	Сума допомоги військовослужбовцям-жінкам	-
4	Сума допомоги військовослужбовцям-жінкам, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нараховування єдиного внеску (у межах максимальної величини бази нараховування єдиного внеску (рядок 4.1 + рядок 4.2))	-
4.1	Сума допомоги військовослужбовцям-жінкам, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нараховування єдиного внеску)	-
4.2	Додаткова база нараховування єдиного внеску	-
Сума нарахованого єдиного внеску на грошове забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги військовослужбовцям-жінкам у зв'язку з вагітністю та пологами (крім військовослужбовців строкової військової служби)		
5	На суми грошового забезпечення (рядок 5.1 + рядок 5.2)	-
5.1	Нараховано єдиного внеску (22%);	-
5.2	Нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованого грошового забезпечення (22%);	-
6	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (рядок 6.1 + рядок 6.2)	-
6.1	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах	-
6.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди	-
7	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» що підлягає сплаті за звітний місяць	-
7.1	Реєстраційний номер Розрахунку, в якому заповнено некоректні показники самостійно нарахованої пені (заповнюється у разі допущення помилки при самостійному нарахуванні пені для зменшення самостійно визначеної суми пені до сплати)	-
8	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (рядок 8.1 + рядок 8.2)	-
8.1	Зменшено грошового забезпечення у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах	-
8.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди	-
9	Нараховано єдиного внеску на суми допомоги військовослужбовцям-жінкам (рядок 9.1 + рядок 9.2)	-
9.1	Нараховано єдиного внеску (22 %);	-
9.2	Нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою сумою допомоги військовослужбовцям-жінкам у зв'язку з вагітністю та пологами (22%)	-
10	Донараховано єдиного внеску на суми допомоги військовослужбовцям-жінкам у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (рядок 10.1 + рядок 10.2)	-
10.1	Донараховано єдиного внеску на суми допомоги військовослужбовцям-жінкам у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах	-
10.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди (2%)	-
11	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» що підлягає сплаті за звітний місяць	-
11.1	Реєстраційний номер Розрахунку, в якому заповнено некоректні показники самостійно нарахованої пені (заповнюється у разі допущення помилки при самостійному нарахуванні пені для зменшення самостійно визначеної суми пені до сплати)	-
12	Зменшено єдиного внеску на суми допомоги військовослужбовцям-жінкам у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (рядок 12.1 + рядок 12.2)	-
12.1	Зменшено єдиного внеску на суми допомоги військовослужбовцям-жінкам у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (22 %, 33,2 %, у тому числі виходячи з розміру мінімальної заробітної плати)	-
12.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди (2%)	-
13	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті (рядок 5 + рядок 6 – рядок 8)	-
14	Загальна сума єдиного внеску з сум допомоги військовослужбовцям-жінкам у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті (рядок 9 + рядок 10 – рядок 12)	-
III. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків-вихователів та прийомних батьків		
Сума грошового забезпечення відповідно до законодавства, на яку нараховується єдиний внесок		(грн, коп.)
1	Сума грошового забезпечення відповідно до законодавства, на яку нараховується єдиний внесок	-
2	Сума нарахованого єдиного внеску для патронатних вихователів, батьків - вихователів та прийомних батьків на суми грошового забезпечення відповідно до законодавства:	-
3	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах	-
4	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах	-

5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» що підлягає сплаті за звітний місяць	-
5.1	Регстраційний номер Розрахунку, в якому заповнено некоректні показники самостійно нарахованої пені (заповнюється у разі допущення помилки при самостійному нарахуванні пені для зменшення самостійно визначеної суми пені до сплати)	-
6	Сума єдиного внеску, що підлягає сплаті (рядок 2 + рядок 3 – рядок 4)	-

Доповнення до цього Розрахунку (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на _____ арк.

№ з/п	Зміст доповнення
1	-

Дата подання 18.03.2025 Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник) 3751008475 (Регстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁷) (підпис) Олександр Руденко (власне ім'я та прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) - (Регстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁷) (підпис) - (власне ім'я та прізвище)

¹ Розрахунок, який подається за звітний (податковий) період першим (пункт 1 розділу III 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, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 111/26556, (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24 січня 2025 року № 39) (далі - Порядок).

² Розрахунок, який подається подається наступним за звітний (податковий) період до закінчення граничного строку подання з даними про уточнення в сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.

³ Розрахунок, який подається після закінчення граничного строку подання для відповідного звітного (податкового) періоду з даними про уточнення в сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.

⁴ Вказується звітний (податковий) період (календарний рік) та місяць (цифрове значення від 1 до 12) за який подається Розрахунок, а також обов'язково зазначається номер Розрахунку (в хронологічному порядку незалежно від типу Розрахунку).

⁵ Платник - податковий агент та платник єдиного внеску.

⁶ Зазначається код згідно з ЄДРПОУ платника або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

⁷ Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

⁸ Зазначається код згідно з ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом "Уточнюючий" за осіб, що перебували у трудових відносинах чи відносинах цивільно-правового характеру з платником єдиного внеску, який ліквідований.

⁹ Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий").

¹⁰ Заповнюється роботодавцями - платниками єдиного податку, які обрали спрощену систему оподаткування - фізичними особами - підприємцями, які належать до другої та третьої груп платників єдиного податку, а також юридичними особами, які належать до третьої групи платників єдиного податку за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення, у період мобілізації, визначеної Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 65 "Про загальну мобілізацію", затвердженом Законом України від 03 березня 2022 року № 2105-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про загальну мобілізацію".

Заповнюється службовими особами контролюючого органу
Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "_____" 20____ року
Службова особа контролюючого органу (власне ім'я та прізвище)