

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

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу

**ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА
«ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ ТА ФІНАНСОВИЙ МОНІТОРИНГ У
СИСТЕМІ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ»**

галузь знань	07 Управління та адміністрування
спеціальність	071 Облік і оподаткування

Форма навчання: очна (денна)

КВАЛІФІКАЦІЙНА МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА

на тему

ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ ЯК СКЛАДОВА БЕЗПЕКИ БІЗНЕСУ

здобувача: Горбач Людмили Сергіївни

Науковий керівник: д.е.н., професор Криштопа І.І.

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

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

Київ 2024

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи складає 84 сторінки. Основний текст кваліфікаційної роботи викладено на 78 сторінках друкованого тексту. Робота містить 10 таблиць, 11 рисунків, 7 додатків. Список використаних джерел включає 50 найменувань, додатки.

«Податкове планування як складова безпеки бізнесу»

Об'єктом дослідження є процес податкового планування в суб'єктах господарювання.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних засад податкового планування як складової безпеки бізнесу.

Мета і завдання дослідження. Метою кваліфікаційної магістерської роботи є наукове обґрунтування теоретичних і організаційно-методичних засад податкового планування як складової безпеки бізнесу, а також розробка практичних рекомендацій щодо його удосконалення в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ».

Відповідно до поставленої мети визначені такі *завдання*:

- дослідити поняття безпеки бізнесу та висвітлити її складові елементи;
- розглянути ризики в системі безпеки бізнесу;
- висвітлити сутність, функції та місце планування податків і зборів в системі безпеки бізнесу;
- дослідити побудову облікового процесу в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»;
- висвітлити облікове забезпечення податкового планування на ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»;
- розкрити аналітичне забезпечення податкового планування на ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»;
- оцінити організацію податкового планування в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»;
- дослідити методику податкового планування в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»;
- дати оцінку ефективності податкового планування в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» та запропонувати шляхи його удосконалення.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів.

З теоретичної точки зору, робота розширює уявлення про податкове планування як складову безпеки бізнесу для малих підприємств у сфері аудиторських послуг. З практичної — запропоновані рекомендації можуть бути використані для покращення податкової безпеки ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» та інших компаній, які стикаються з подібними викликами, зокрема для ефективного управління податковими ризиками та оптимізації податкових витрат.

Рік виконання кваліфікаційної роботи: 2024.

Рік захисту роботи – 2024.

Ключові слова: податкові ризики, аудиторська діяльність, податкове навантаження, податкове планування, товариство з обмеженою відповідальністю, безпека бізнесу, єдиний податок, податок на доходи фізичних осіб, військовий збір, єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ В БЕЗПЕЦІ БІЗНЕСУ	6
1.1. Поняття безпеки бізнесу та її складові елементи	6
1.2. Ризики в системі безпеки бізнесу	13
1.3. Сутність, функції та місце планування податків і зборів в системі безпеки бізнесу	22
РОЗДІЛ 2. ОБЛІКОВО - АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ	33
2.1. Побудова облікового процесу в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»	33
2.2. Облікове забезпечення податкового планування на ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»	42
2.3. Аналітичне забезпечення податкового планування на ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»	51
РОЗДІЛ 3. ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ ТА УПРАВЛІННЯ ПОДАТКОВИМИ РИЗИКАМИ	59
3.1. Організація податкового планування в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»	59
3.2. Методика податкового планування в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»	67
3.3. Оцінка ефективності податкового планування в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» та шляхи його удосконалення	74
ВИСНОВКИ	79
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	81
ДОДАТКИ	86

ВСТУП

Актуальність теми. У сучасних умовах економічної нестабільності та постійних змін у податковому законодавстві, питання ефективного податкового планування стає все більш актуальним для малих підприємств, особливо в аудиторській галузі. Здатність компаній, таких як ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ», зменшувати податкові ризики та забезпечувати фінансову стабільність шляхом оптимізації податкових витрат є необхідною умовою для підтримки конкурентоспроможності на ринку. Це дослідження спрямоване на розвиток податкового планування в аудиторській сфері, особливо з урахуванням українського контексту, де особливо важливим є баланс між дотриманням законодавства та зниженням податкового навантаження.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. В роботах таких науковців, як О. Абесінова, М. Бондар, М. Бондаренко, С. Брехова, О. Ватаманюк, А. Вергун, Л. Ловінська, Н. Остап'юк, С. Стеценко, К. Стріжко, Я. Самусевич, О. Федорченко висвітлюється важливість податкового планування в забезпеченні фінансової стійкості підприємств. Водночас, багато аспектів податкової безпеки та ризиків для малого бізнесу в контексті аудиторської діяльності залишаються недостатньо розробленими, що створює додаткові можливості для подальших досліджень. Особливо актуальним є питання адаптації міжнародних підходів до податкового планування у специфічних умовах українського ринку.

Мета даної роботи полягає у науковому обґрунтуванні теоретичних і організаційно-методичних засад податкового планування як складової безпеки бізнесу, а також розробці практичних рекомендацій щодо його удосконалення в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ».

Завдання кваліфікаційної магістерської роботи:

- дослідити поняття безпеки бізнесу та висвітлити її складові елементи;
- розглянути ризики в системі безпеки бізнесу;

- висвітлити сутність, функції та місце планування податків і зборів в системі безпеки бізнесу;
- дослідити побудову облікового процесу в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»;
- висвітлити облікове забезпечення податкового планування на ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»;
- розкрити аналітичне забезпечення податкового планування на ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»;
- оцінити організацію податкового планування в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»;
- дослідити методику податкового планування в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»;
- дати оцінку ефективності податкового планування в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» та запропонувати шляхи його удосконалення.

Об'єктом дослідження є процес податкового планування в суб'єктах господарювання.

Предметом дослідження сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних засад податкового планування як складової безпеки бізнесу.

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети використовувалися методи аналізу та синтезу, порівняння, а також статистичні методи для оцінки ефективності податкового планування. Дослідження базується на комплексному підході до вивчення наявних податкових ризиків і можливостей оптимізації податкового навантаження.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів. Отримані результати мають як теоретичну, так і практичну значущість. З теоретичної точки зору, робота розширює уявлення про податкове планування як складову безпеки бізнесу для малих підприємств у сфері аудиторських послуг. З практичної — запропоновані рекомендації можуть бути використані для покращення податкової безпеки ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД

ЕРСІДЖІ» та інших компаній, які стикаються з подібними викликами, зокрема для ефективного управління податковими ризиками та оптимізації податкових витрат.

Інформаційна база дослідження. Для написання кваліфікаційної магістерської роботи було досліджено нормативно-правові акти різних рівнів, наукові статті, монографії та підручники вітчизняних і зарубіжних авторів, а також практичні матеріали, що стосуються діяльності ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» в контексті податкового планування та безпеки бізнесу.

Апробація результатів дослідження. Результати дослідження були представлені та позитивно оцінені на IX Всеукраїнській науково-практичній конференції здобувачів вищої освіти і молодих учених: «Облік, аналіз, аудит, оподаткування та фінансовий моніторинг: сучасні концепції розвитку», присвяченій 65-й річниці Факультету обліку та податкового менеджменту (Київ, 24 квітня 2024 року) та 91-й щорічній студентській науковій конференції «Інноваційні проекти для економічного відродження та конкурентного розвитку України» (Київ, з 15 квітня по 19 травня 2024 року).

Структура роботи. Кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, списку використаних джерел на додатків. Загальний обсяг роботи складає 84 сторінок. Основний текст кваліфікаційної роботи викладено на 78 сторінках друкованого тексту. Робота містить 10 таблиць, 11 рисунків, 7 додатків. Список використаних джерел включає 50 найменувань.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ В БЕЗПЕЦІ БІЗНЕСУ

1.1 Поняття безпеки бізнесу та її складові елементи

В сучасному динамічному бізнес-середовищі питання забезпечення безпеки бізнесу набуває особливої актуальності. Поняття безпеки бізнесу охоплює комплекс заходів та стратегій, спрямованих на захист підприємства від різноманітних ризиків і загроз, що можуть вплинути на його стабільність, конкурентоспроможність та довгостроковий розвиток. Важливо не лише розуміти загальні аспекти безпеки, а й глибоко дослідити її складові елементи, які формують систему захисту бізнесу від внутрішніх та зовнішніх небезпек [1].

Економічна безпека підприємства – економічний стан підприємства, сталий по відношенню до внутрішніх і зовнішніх змін фінансово-господарської діяльності, не пов'язаний з форс-мажорними обставинами. Економічна безпека підприємства являє собою створення таких умов його діяльності, за яких забезпечується надійний захист економічних інтересів підприємства від різних загроз (табл. 1.1) [2].

Таблиця 1.1 – Порівняльна характеристика поняття «економічна безпека підприємства [1, с.3]

Автор	Поняття економічної безпека підприємства	Ключова ознака
Ю. Кім	Сукупність організаційно-управлінських, технологічних, технічних, профілактичних і маркетингових дій, спрямованих на забезпечення захисту інтересів підприємства від внутрішніх і зовнішніх загроз.	Комплекс дій
А. Штангрет	Економічна безпека підприємства передбачає стабільне та максимально ефективне функціонування в поточний період, а також наявність високого потенціалу для розвитку в майбутньому.	Стабільність і розвиток

М.І Камлик	Рівень розвитку підприємства, що характеризується стійкістю економічного зростання, ефективним подоланням негативних факторів та їх впливу на всі етапи діяльності.	Рівень розвитку підприємства
С.І. Ніколаюк, Д.Й. Никифорчук	Стан організаційних зв'язків, виробничих відносин, а також матеріальних і інтелектуальних ресурсів, який забезпечує стабільне функціонування і успішний розвиток підприємства.	Забезпеченість ресурсами
В.В. Шликов	Рівень захищеності критично важливих інтересів підприємства від реальних чи потенційних джерел небезпеки або економічних загроз.	Захищеність інтересів підприємства

Отже, виходячи з вищенаведеного терміну, безпека бізнесу — це складний і багатогранний процес, який охоплює різноманітні аспекти захисту підприємства від можливих загроз. Вона включає комплекс спеціальних заходів та методів, спрямованих на різнобічний захист комерційної діяльності від різноманітних небезпек, які можуть вплинути на її стабільність, ефективність та розвиток.

Також важливо зазначити загрози, що можуть становити небезпеку для бізнесу. До них належать:

- інформаційні загрози, які включають кібератаки, витік конфіденційних даних, недобросовісне використання інформаційних ресурсів;
- юридичні загрози, що пов'язані з можливими правовими конфліктами, невідповідністю діяльності законодавству, недоліками у договірних відносинах;
- фінансово-економічні, які включають фінансові ризики, пов'язані з неплатоспроможністю партнерів, змінами на ринку, економічними кризами;
- організаційно-кадрові загрози, що стосуються внутрішніх проблем у компанії, таких як нестабільність в управлінні, кадрові зміни, конфлікти серед працівників;
- фізичні загрози, які пов'язані з можливими матеріальними збитками, такими як крадіжка, псування майна, природні катаклізми.

Інші потенційні загрози можуть виникнути навіть і у добре захищеному бізнесі, оскільки середовище постійно змінюється, а разом із ним з'являються нові виклики.

Для забезпечення безпеки бізнесу необхідно впроваджувати якісні методи та способи захисту, проводити регулярну оцінку ризиків для виявлення можливих загроз. Це допомагає мінімізувати ризики, забезпечити стабільний розвиток підприємства та його успішну діяльність у довгостроковій перспективі.

Для забезпечення ефективного захисту підприємства необхідно не лише розуміти загрози, що можуть впливати на його діяльність, але й чітко визначити структуру безпеки бізнесу, яка дозволяє систематизувати заходи захисту.

Структура безпеки бізнесу представляє собою організований комплекс елементів, що охоплює всі аспекти діяльності компанії, спрямованих на захист від можливих ризиків та небезпек. Вона включає в себе фінансову, інтелектуально-кадрову, техніко-технологічну, політико-правову, інформаційну, екологічну, силову, ринкову та зовнішньоекономічну складові, які разом утворюють єдину систему.

Фінансова безпека підприємства визначається як здатність підприємства сприяти та розширювати економічні процеси, управляти ризиками діяльності та нівелювати їх наслідки. Це поняття характеризується неперервністю у часі, оскільки фінансова безпека може лише видозмінюватися в залежності від змін у фінансових інструментах, технологіях і послугах, що використовуються підприємством [3].

Фінансово-економічна безпека бізнесу – це такий стан управлінської системи підприємства, за якого досягається управління фінансовими ресурсами і існує можливість адекватно реагувати на зміни у зовнішньому та внутрішньому середовищі та проектувати можливі загрози і реакцію на них з метою забезпечення стабільного розвитку підприємства. Адже саме управлінська система розпізнає загрози та розробляє заходи щодо їх подолання. Головною метою забезпечення фінансово-економічної безпеки бізнесу є досягнення максимальної стабільності його функціонування, а також створення основи для подальшого зростання його економіки навіть за наявності об'єктивних та суб'єктивних факторів [4].

До основних функціональних цілей фінансової безпеки належать:

- забезпечення високої фінансової ефективності роботи, фінансової стійкості та незалежності підприємства;
- забезпечення технологічної незалежності та досягнення високої конкурентоспроможності технічного потенціалу;
- досягнення високої ефективності менеджменту;
- досягнення високого рівня кваліфікації персоналу;
- якісна правова захищеність усіх аспектів діяльності підприємства.

Зважаючи на те, що фінансова безпека підприємства не є статичною, механізм забезпечення податкової безпеки включає такі елементи: об'єктивний і всебічний моніторинг фінансової діяльності та податкових зобов'язань з метою виявлення і прогнозування внутрішніх і зовнішніх загроз податковій безпеці підприємства; розрахунок порогових і гранично допустимих значень фінансових показників (індикаторів), перевищення яких може призвести до податкових ризиків або фінансових санкцій; діяльність керівництва підприємства щодо виявлення і попередження можливих податкових загроз, а також своєчасне реагування на зміни у податковому законодавстві.

Зрозуміло, що необхідність формування фінансової безпеки на підприємстві пов'язана з наявністю різноманітних загроз, які виникають у процесі життєдіяльності господарюючого суб'єкта. Їх можна поділити на такі групи: зовнішні та внутрішні (рис 1.1) [3].

У контексті фінансової складової безпеки бізнесу важливо також виокремити податкову безпеку, оскільки вона безпосередньо впливає на стійкість фінансових потоків та загальну фінансову стабільність підприємства. Податкові зобов'язання є одним із найбільших елементів витратної частини бюджету компанії, і їх оптимальне управління дозволяє не тільки зберегти ресурси, але й забезпечити конкурентоспроможність на ринку [5].

Якщо розглядати податкову безпеку у контексті підприємства, то це такий стан податкової сфери підприємства, для якого характерним є захищеність інтересів компанії в податкових відносинах, стійкість і ефективність податкових практик, що проявляється у стабільності і правильності податкового обліку;

здатність підприємства до адаптації та вдосконалення податкових процесів, спроможність своєчасного виявлення та запобігання потенційних податкових загроз, а також реалізація всіх функцій податків як фіскальної, так і регулюючої та соціальної з метою максимального узгодження інтересів підприємства з податковими вимогами. Такий підхід до податкової безпеки є критично важливим для підприємства, оскільки стабільність і передбачуваність податкового середовища створюють умови для ефективного ведення бізнесу і знижують податкові ризики.

З метою прийняття обґрунтованих рішень у сфері податкової безпеки підприємству необхідно здійснювати моніторинг податкових індикаторів, який передбачає фактичне відстеження, аналіз і прогнозування найважливіших фінансових показників. Важливим показником є податкове навантаження, що характеризує сукупний вплив податків на фінансові результати підприємства, тобто є показником рівня податкової безпеки для конкретної компанії [6].

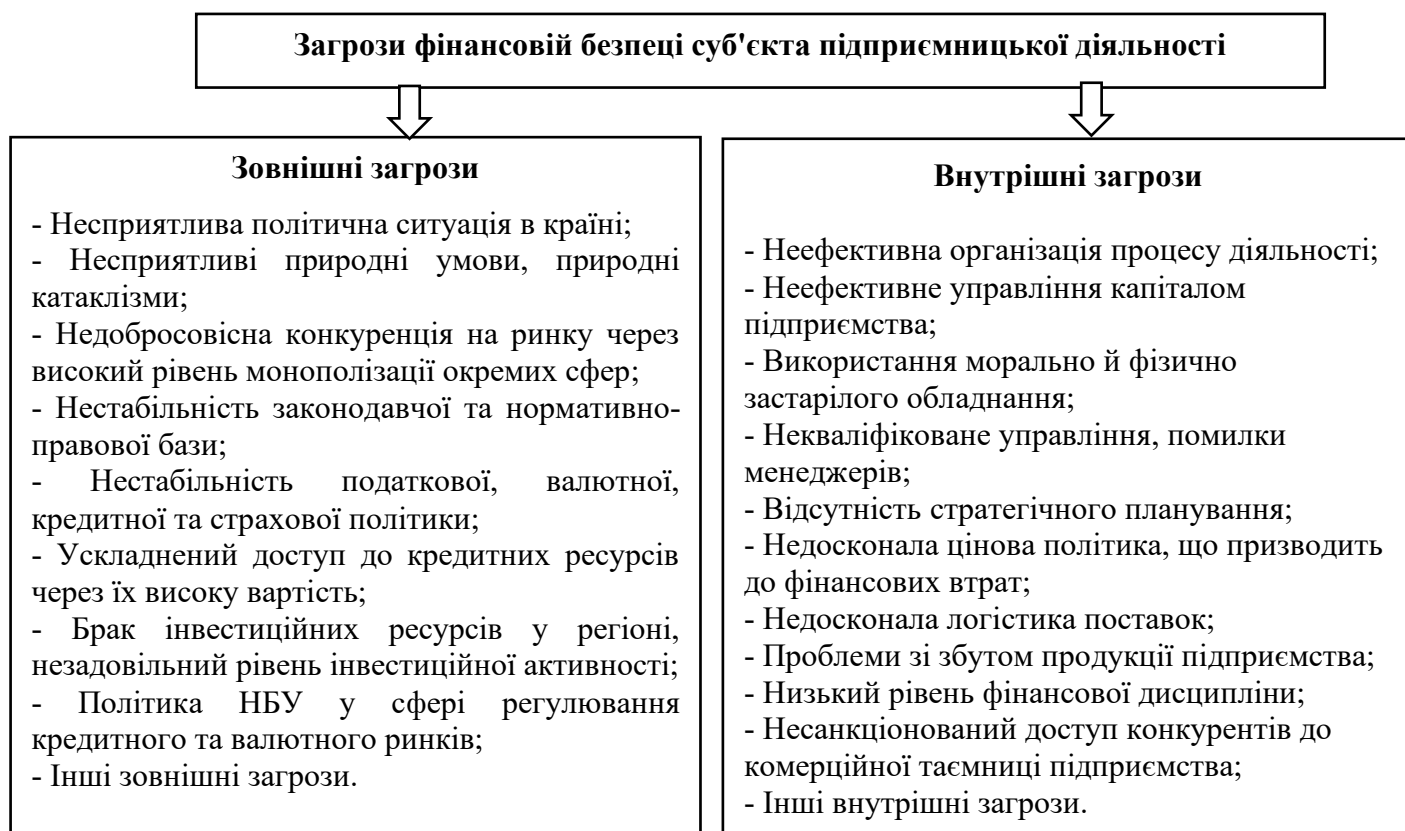


Рисунок 1.1 – Зовнішні та внутрішні загрози фінансовій безпеці підприємства [3, с.91]

Інтелектуально-кадрова складова економічної безпеки підприємств набуває найбільш вагомої значущості як один із основних чинників її забезпечення, оскільки сприяє підвищенню ефективності діяльності підприємств з продукування, обміну та використання інтелектуальних ресурсів, виступає пріоритетною складовою із забезпечення людського розвитку та формує спроможність адаптації до зовнішнього середовища та внутрішньої інтеграції [7].

Техніко-технологічна безпека залежить від рівня забезпечення підприємства технікою і технологіями. Її рівень, як правило, визначається схильністю і спроможністю суб'єкта господарювання до запровадження технічних і технологічних інновацій. В умовах постійно зростаючого рівня конкуренції на більшості ринків саме від інноваційної складової суттєво залежить рівень стабільності і безпеки підприємства в цілому [8].

Політико-правова складова економічної безпеки підприємства заключається в якісній правовій захищеності усіх аспектів його діяльності. Для ефективного забезпечення політико-правової складової економічної безпеки та відповідного юридичного забезпечення діяльності суб'єкта господарювання (що дозволить запобігти фінансових та інших втрат) потрібно: мати висококваліфікованих співробітників юридичного відділу підприємства; достатнє фінансування цієї служби; розуміння керівництвом підприємства значення юридичного забезпечення усіх аспектів роботи підприємства [9].

Під інформаційною безпекою варто розуміти одну зі сторін розгляду інформаційних відносин у межах інформаційного законодавства з позицій захисту життєво важливих інтересів особистості, суспільства, держави та акцентування уваги на загрозах цим інтересам і на механізмах усунення або запобігання таким загрозам правовими методами [10].

Екологічна складова включає в себе дотримання чинних екологічних норм і стандартів, спрямованих на збереження навколишнього середовища. Вона передбачає впровадження екологічно безпечних технологій та процесів, що дозволяють мінімізувати негативний вплив виробничої діяльності на довкілля. Це також включає управління відходами, зниження викидів шкідливих речовин,

раціональне використання природних ресурсів, та заходи щодо зменшення ризиків забруднення навколишнього середовища. Ефективне управління екологічною складовою допомагає не лише знизити екологічні ризики, але й зміцнити репутацію компанії, забезпечуючи її відповідність міжнародним стандартам сталого розвитку [11].

Силова складова охоплює комплекс заходів, спрямованих на забезпечення як фізичної, так і моральної безпеки працівників підприємства. Вона включає в себе організацію охорони об'єктів, контроль доступу на територію, використання систем відеоспостереження, охоронної сигналізації та інших засобів захисту майна. Ця складова також передбачає заходи щодо забезпечення безпеки фінансових ресурсів, таких як захист від крадіжок, шахрайства та інших загроз, пов'язаних з фінансовими операціями.

Ринкова складова економічної безпеки підприємства (РБП) - це захист від неефективно обраної моделі поведінки на ринку, помилок у товарно-збутовій політиці, політиці ціноутворення, виготовлення неконкурентоспроможної продукції. Ця складова економічної безпеки характеризує ступінь відповідності внутрішніх можливостей розвитку підприємства зовнішнім можливостям, які генеруються ринковим середовищем [12].

Зовнішньоекономічна складова обумовлює створення умов для оптимального інтегрування національної економіки в міжнародний поділ праці, що є критично важливим для забезпечення конкурентоспроможності та стійкого розвитку підприємства на глобальному рівні. Це включає в себе розвиток та підтримку міжнародних торгових відносин, ефективне управління експортно-імпортними операціями, а також адаптацію до змін у міжнародних економічних та торгових умовах [13].

Ключовим завданням безпеки бізнесу є мінімізація ризиків, які можуть загрожувати стабільності та ефективності діяльності компанії. В умовах динамічного бізнес-середовища та постійних змін зовнішніх і внутрішніх факторів, успішне управління ризиками стає критично важливим для забезпечення безпеки

бізнесу. Систематичний підхід до ідентифікації, оцінки і управління ризиками дозволяє підприємствам не тільки уникнути негативних наслідків, але й ефективно реагувати на можливі загрози.

Забезпечення безпеки бізнесу включає в себе планування, створення ефективних механізмів контролю та постійний моніторинг умов зовнішнього і внутрішнього середовища. Це дозволяє своєчасно виявляти потенційні загрози і адаптувати стратегії управління ризиками відповідно до змінюваних умов. Таким чином, мінімізація ризиків забезпечує не лише захист від можливих загроз, але й створює умови для стійкого розвитку, підвищення конкурентоспроможності та досягнення стратегічних цілей підприємства.

1.2 Ризики в системі безпеки бізнесу

У сучасному бізнес-середовищі компанії стикаються з численними викликами та загрозами, які можуть вплинути на їхню стабільність і ефективність. Ризики в безпеці конкретного бізнесу часто є проявом загальних загроз, які впливають на всі підприємства в певному середовищі.

Згідно з опитуванням серед керівників та власників середнього та великого бізнесу від PWC за 2021 рік, представники бізнесу констатують, що основними кризовими ситуаціями, з якими стикалися компанії у 2021 році, є незаконні дії державних органів (зазначили 43 % респондентів), незаконні конкурентні дії (42 %) та незаконні дії правоохоронних органів (33 %). Ці фактори становлять суттєві ризики для підприємства, оскільки вони можуть призвести до значних фінансових втрат, зниження конкурентоспроможності, порушення діяльності компанії, а також викликати правові наслідки, що впливають на стабільність і розвиток бізнесу (рис. 1.2) [14].

 Незаконні дії державних органів	43 %	 Кримінальні прояви	19 %
 Незаконні конкурентні дії	42 %	 Жодних	15 %
 Незаконні дії правоохоронних органів	33 %	 Рейдерство	13 %
 Медіа-атаки	25 %	 Напади на співробітників або власників компанії	4 %
 Напади на активи, крадіжки, грабїж транспорту, вroach, підприємств	23 %	 Смерть власника компанії та вступ у спадщину спадкоємцем	4 %
 Кібератаки	22 %	 Напади на власника та його родину	3 %
 Корпоративні конфлікти	21 %	 Інші	5 %

Рисунок 1.2 – Кризові ситуації, з якими стикатись представники бізнесу [14, с.12]

Класифікація ризиків є ключовим етапом, оскільки дозволяє структурувати ризики за різними критеріями, зрозуміти їхні джерела та вплив на діяльність компанії. Правильний підхід до класифікації допомагає підприємствам визначити пріоритети в управлінні ризиками, розробити адекватні стратегії та забезпечити їх ефективне контролювання.

За джерелом походження класифікують на внутрішній та зовнішній ризики. Внутрішні ризики полягають у проблемах, які виникають всередині компанії. Наприклад, неправильне прогнозування бюджету може призвести до фінансових втрат, або затримки у виробництві можуть негативно вплинути на задоволеність клієнтів. До зовнішніх ризиків відносять загрози, що походять ззовні, як от економічні зміни чи політичні нестабільності. Наприклад, рецесія або інфляція можуть зменшити попит на продукцію, а торгові війни можуть порушити постачання ресурсів.

За природою ризики класифікують на фінансові, операційні, інформаційні та юридичні. Фінансові ризики пов'язані з можливими фінансовими втратами, такими як невивплата боргів або коливання валютних курсів. Фінансові ризики охоплюють широкий спектр загроз, які можуть призвести до втрат фінансових ресурсів компанії. До таких ризиків належать кредитні, валютні, податкові та інвестиційні ризики. Операційні ризики виникають через неефективність у внутрішніх процесах або технічні збої. Наприклад, збій у ІТ-системах може зупинити виробничі лінії, а неефективне управління процесами може призвести до низької якості продукції. Інформаційні ризики стосуються загроз для інформаційних систем і даних, таких як кібератаки або витік інформації. Наприклад, злочинці можуть отримати доступ до конфіденційних даних компанії через кібератаку. Юридичні ризики пов'язані з можливими наслідками невиконання законодавчих вимог або регуляторних норм. Такими як порушення норм захисту персональних даних, що може призвести до штрафів і юридичних наслідків.

За впливом на діяльність ризики поділяють на стратегічні, тактичні та операційні. Стратегічні ризики стосуються довгострокових цілей компанії і можуть вплинути на загальний курс розвитку. Наприклад, неправильний вибір стратегії розширення на нові ринки може загрожувати виживанню компанії. Тактичні ризики пов'язані з управлінськими рішеннями середнього рівня, які впливають на реалізацію короткострокових планів. Наприклад, погано сплановані маркетингові кампанії можуть зменшити продажі. Операційні ризики впливають на щоденну діяльність компанії і можуть бути пов'язані з процесами виробництва або обслуговування клієнтів. Наприклад, проблеми в постачанні сировини можуть зупинити виробництво.

За ймовірністю виникнення ризики класифікують на ті, що мають високу, середню або низьку ймовірність виникнення. Ризики з високою ймовірністю виникнення потребують найбільшої уваги. Наприклад, часті технічні збої в обладнанні є ризиком високої ймовірності. Ризики з середньою ймовірністю можуть проявитися, але не є критично небезпечними. Наприклад, сезонні

коливання попиту на продукцію можуть вплинути на обсяги продажів, але не є критичними для бізнесу. Ризики з низькою ймовірністю виникнення є малоймовірними, але все ж потребують моніторингу. Наприклад, природні катастрофи, які можуть рідко траплятися, але мають потенційно значний вплив.

За масштабом впливу ризики поділяють на локальні та глобальні. Локальні ризики впливають на окремі підрозділи або процеси всередині компанії, такі як проблеми з постачанням сировини для конкретного заводу. Глобальні ризики мають вплив на всю організацію в цілому. Наприклад, зміни в законодавстві, що стосуються всієї компанії, або великий економічний спад можуть вплинути на всю організацію [15].

Податковий ризик є важливою складовою частиною загальної системи ризиків в безпеці бізнесу, тому необхідно розглянути його детальніше. Податковий ризик стосується можливих негативних наслідків, пов'язаних з порушенням податкового законодавства або невідповідністю податкової політики компанії чинним нормам. Статтею 14.1.221 Податкового кодексу України визначено поняття «податковий ризик (комплаєнс-ризик)» як «ймовірність невиконання платником податків податкового обов'язку щодо взяття його на облік як платника податків, реєстрації платником окремих видів податків, подання (своєчасного подання) податкової звітності, декларування (повного декларування), сплати (своєчасної та повної сплати) платником податків податкових зобов'язань, інших податкових обов'язків, невиконання платником податків іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи». Комплаєнс же відповідно до статті 14.1.221 ПКУ визначають як «систему заходів та процедур, що здійснюється контролюючими органами з метою підвищення рівня добровільного виконання податкових та інших обов'язків платниками податків відповідно до вимог податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та зменшення ймовірності настання податкового ризику (комплаєнс-ризика)» [16].

Податкові ризики, які можуть бути оцінені в грошовому виразі, тому доцільно відносити їх до фінансових ризиків, з огляду на те, що гроші є

матеріальною основою фінансових відносин. Крім того, податкові відносини є частиною фінансових відносин. Нефінансовими можна вважати тільки податкові ризики, пов'язані з кримінальною відповідальністю. Кримінальна відповідальність не може бути законним чином оцінена в грошовому виразі, тоді як інші види відповідальності можуть мати грошову оцінку [17].

Основними характеристиками податкового ризику є:

— Пов'язаність з невизначеністю економічної і правової інформації. Податковий ризик виникає через невизначеність і непередбачуваність в економічній і правовій сферах. Неправильне розуміння або зміну податкового законодавства, нестабільність економічного середовища або непередбачені податкові зміни можуть вплинути на точність оцінки податкових зобов'язань і результатів.

— Є невід'ємною складовою фінансового ризику. Податковий ризик є частиною загального фінансового ризику, який включає ризики, пов'язані з управлінням фінансами, плануванням і контролем. Високий податковий ризик може призвести до фінансових втрат, штрафів і додаткових витрат, що вплине на загальну фінансову стабільність підприємства.

— Розповсюджується на учасників податкових правовідносин. Ризик у цьому контексті полягає в тому, що податковий ризик вплине на різних учасників податкових правовідносин таких як: платників податків, податкових агентів і інших суб'єктів, що представляють інтереси держави — і кожен з них може зіштовхнутися з різними негативними наслідками.

— Має негативний характер для всіх учасників податкових правовідносин (на відміну від інших видів ризиків). Для платників податків це може означати фінансові втрати або юридичні наслідки, для податкових агентів — проблеми з відповідністю і репутацією, а для держави — можливі втрати доходів і підвищення адміністративних витрат.

— Виявляється для кожного учасника податкових правовідносин по-різному. Наприклад, для платника податків це може бути пов'язано з ризиком несплати або недостовірного звітування, для податкового агента — з ризиком

порушення правил утримання і сплати податків, а для держави — з ризиком втрати податкових надходжень або адміністративних витрат на контроль і перевірки [17].

Для детальної оцінки і управління можливими ризиками та загрозами у податковому плануванні може бути здійснена класифікація за різними критеріями, що допомагає виявити ключові проблеми, адаптувати стратегії до змін у законодавстві та економічному середовищі, зменшити фінансові та юридичні наслідки і забезпечити ефективне управління податковими зобов'язаннями. Основна класифікація джерел виникнення податкових ризиків розроблена Н. Євтушенко і наведена на рисунку 1.3.

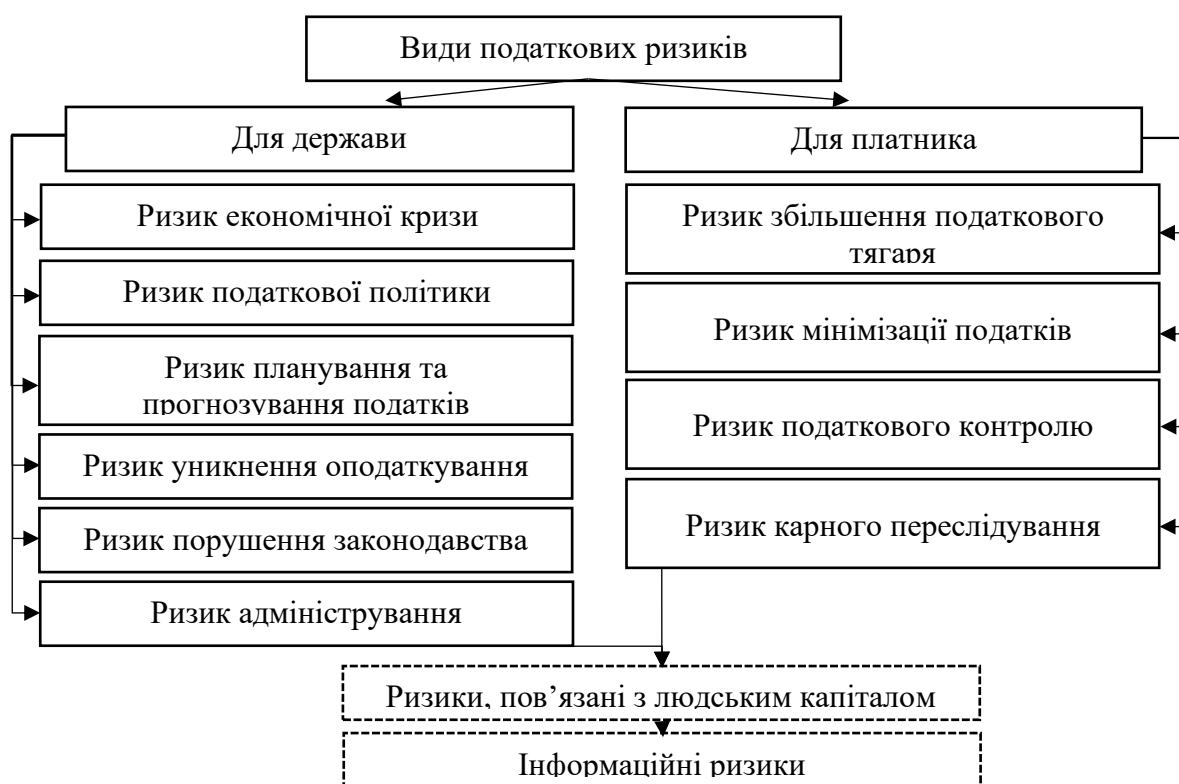


Рисунок 1.3 – Класифікація джерел виникнення податкових ризиків [18, с.7]

Дана класифікація за своєю сутністю глибоко обґрунтовує появу податкових ризиків, але, щоб деталізувати джерела їх виникнення, до суб'єктів податкових ризиків як «для держави», так і «для платника» автором було додано ризики, пов'язані з людським капіталом, та інформаційні ризики [18].

У даному дослідженні основну увагу буде зосереджено на аналізі ризиків для платника податків, а не для держави. Це дозволить детально проаналізувати, як різноманітні податкові ризики впливають на фінансову стабільність і операційну

ефективність платника податків. Окрім того, увага буде приділена розробці стратегій для мінімізації цих ризиків та оптимізації податкового планування.

Ризик збільшення податкового тягара може виникнути через скасування податкових пільг, підвищення ставок податків або введення нових податків для платника, що може змусити компанії шукати способи податкової мінімізації для зменшення своїх фінансових витрат та підтримки фінансової стабільності [19].

Ризик мінімізації податків це ймовірність того, що платник податків використовуватиме методи, які можуть бути визнані агресивними або непрозорими, що може призвести до юридичних наслідків, штрафів або негативного впливу на репутацію компанії. Це також включає ризики, пов'язані з можливими помилками або неправомірними діями при спробі зменшити податкові зобов'язання, які можуть викликати додаткові перевірки і санкції з боку податкових органів.

Ризик податкового контролю охоплює ймовірність проведення нових податкових перевірок, що можуть призвести до накладення фінансових санкцій і штрафів. Крім того, цей ризик може включати можливість анулювання дозвільних документів або ліцензій, що вплине на діяльність підприємства.

Ризик карної відповідальності може призвести до значних фінансових витрат платника, навіть якщо судове рішення буде ухвалене на його користь. Це пояснюється високими витратами на юридичні послуги, судові збори та можливими штрафами, які можуть значно вплинути на фінансовий стан компанії.

Сьогодні суб'єкти господарювання часто стикаються з податковими ризиками, намагаючись зменшити податковий тягар через застосування ризикованих або неправомірних методів. Це включає навмисні порушення законодавства, такі як співпраця з «фіктивними» компаніями, продаж продукції (робіт, послуг) за заниженими цінами, ведення господарської діяльності без необхідних дозвільних документів, взаємини з контрагентами з офшорних зон та завищення сум для відшкодування податку на додану вартість. Ці практики не тільки підвищують ризики карної відповідальності, але й можуть призвести до тривалих юридичних і фінансових наслідків для підприємства.

Управління податковими ризиками, що стосуються платників податків, є критично важливим аспектом податкового планування. Кожен з цих ризиків може значно вплинути на фінансову стабільність платника податків. Неврахування можливих змін у податкових ставках або недостатня увага до оптимізації податків може призвести до значного зростання податкових зобов'язань, що ставить під загрозу бізнес-планування. Податковий контроль, якщо не підготовлений належним чином, може призвести до санкцій і штрафів, а ризик карної відповідальності взагалі загрожує репутації та існуванню бізнесу. Грамотне управління цими ризиками дозволяє забезпечити не лише дотримання законодавства, а й фінансову безпеку та стабільність діяльності підприємства. З цих причин на підприємствах створюють посади ризик-менеджерів, що поряд з відповідними фахівцями беруть участь у прийнятті ризикованих рішень (наприклад, видача кредиту чи вибір об'єкта інвестування) і шукають способи того, як уникнути небажаних ризиків.

Управління податковими ризиками є важливим аспектом фінансового менеджменту підприємства. Існує кілька підходів до управління цими ризиками, серед яких особливе місце займає податкове планування.

Перший підхід це ризикоорієнтований підхід, що полягає у систематичній і послідовній ідентифікації, оцінці та управлінні ризиками, виходячи з їх потенційного впливу на бізнесову діяльність. Відповідно до ISO 9001:2015 під назвою «Системи управління якістю. Вимоги» ризик — це «вплив невизначеності, а будь-яка невизначеність може мати позитивний чи негативний впливи. Позитивний вплив, зумовлений ризиком, може забезпечувати певну можливість, але не всі позитивні впливи ризику ведуть до можливостей». При ризик-орієнтованому підході ризик оцінюється в комплексному вигляді. Це забезпечує активні дії завдяки ранньому виявленню проблем та оперативному реагуванню, на відміну від реактивних заходів, які орієнтовані на попередження чи пом'якшення непередбачених наслідків. У цьому випадку превентивні заходи є невід'ємною частиною системи управління, заснованої на управлінні ризиками. Він включає декілька ключових аспектів [20]:

– По-перше, оцінка податкових ризиків полягає у визначенні та глибокому аналізі різноманітних податкових ризиків, які можуть виникнути у процесі ведення бізнесу. Це включає в себе врахування специфіки діяльності компанії, її операційної структури, а також поточного стану податкового законодавства. Оцінка допомагає визначити найбільш вразливі місця та можливі джерела ризиків, що потребують підвищеної уваги.

– По-друге, ризикоорієнтований підхід включає регулярний моніторинг і контроль за податковими зобов'язаннями. Це означає постійне відстеження змін у податковому законодавстві, аналіз податкової звітності та перевірку правильності виконання податкових зобов'язань. Такий моніторинг дозволяє виявляти потенційні проблеми на ранніх стадіях, що, в свою чергу, дає можливість оперативно реагувати на них і запобігати їх ескалації у більш серйозні фінансові та юридичні проблеми.

Другий підхід це податкове планування, що являє собою систему дій, заходів та планів, спрямованих на пошук законних шляхів для зниження податкового тягара в умовах сьогодення та у перспективі. Цей підхід включає постійний моніторинг змін у податковому законодавстві для виявлення можливостей законної оптимізації податків, вибір найбільш ефективної організаційно-правової форми підприємства та структури власності, що сприяє зниженню податкового навантаження, а також ідентифікацію та застосування доступних податкових пільг і стимулів, що можуть зменшити загальні податкові витрати. Такий підхід дозволяє підприємствам зменшити ризики, пов'язані з податковими перевітками та донарахуваннями, а також покращити свої фінансові показники. Цей інструмент має потенціал суттєво знизити рівень тіньової економіки в країні. Проте, на жаль, в Україні податкове планування застосовується рідко і зазвичай обмежується лише розрахунком податків, які необхідно сплатити після завершення звітного періоду. Однак, за правильного підходу до податкового планування та за участі кваліфікованих спеціалістів, можна заздалегідь передбачити та оптимізувати податкові зобов'язання, вивільнивши значні кошти

для інвестицій у нові напрями бізнесу та проєкти. Детальніше про податкове планування буде розглянуто у пункті 1.3 даного дослідження [21].

Останній підхід полягає у впровадженні системи комплаєнс-ризиків. Цей підхід передбачає створення комплексної системи управління податковими комплаєнс-ризиками, яка включає декілька ключових аспектів. По-перше, необхідно організувати регулярні внутрішні аудити для перевірки відповідності податковим вимогам. Це дозволяє вчасно виявити і виправити можливі порушення. По-друге, важливо здійснювати навчання персоналу, щоб підвищити обізнаність працівників щодо податкового законодавства та ризиків, пов'язаних з його порушенням. Такі заходи сприяють запобіганню порушенням і забезпечують ефективне управління податковими ризиками.

Впровадженням системи комплаєнс-ризиків також займається і Державна податкова служба України спільно із Міжнародним валютним фондом. Впровадження системи даного управління є одним із заходів, визначених для ДПС Національною стратегією доходів до 2030 року, ухваленою Урядом [22].

Управління податковими ризиками є складним і багатогранним процесом, що вимагає системного підходу. Податкове планування як один із основних підходів дозволяє підприємствам ефективно управляти своїми податковими зобов'язаннями, знижуючи ризики та підвищуючи фінансову стабільність.

1.3 Сутність, функції та місце планування податків і зборів в системі безпеки бізнесу

Планування податків і зборів є важливим елементом забезпечення фінансової стійкості підприємства, сприяючи його захисту від податкових ризиків. Ефективне податкове планування дозволяє оптимізувати податкові витрати, підтримуючи баланс між законністю і економічною вигодою.

Податкове планування полягає в систематичному процесі аналізу податкового навантаження підприємства з метою його оптимізації в рамках чинного законодавства. В контексті безпеки бізнесу, воно є інструментом мінімізації фінансових ризиків, що можуть виникати через податкові перевірки, штрафні санкції або неочікувані податкові зобов'язання.

Перед розглядом основних етапів податкового планування доцільно звернути увагу на його різновиди, які допомагають більш детально визначити підходи до управління податковими ризиками. Схематичне зображення податкового планування на мікрорівні зображено на рисунку 1.4.



Рисунок 1.4 – Податкове планування на мікрорівні [25, с. 6]

Внутрішньодержавне планування здійснюється в межах однієї країни, тоді як міждержавне охоплює податкове планування, яке стосується

зовнішньоекономічної діяльності суб'єкта, зокрема операцій з іншими державами [25].

Корпоративне податкове планування охоплює суб'єктів підприємницької діяльності, які мають корпоративну структуру, тобто зареєстровані як юридичні особи та ведуть свою діяльність через організаційні форми, що передбачають певну ієрархію управління. Індивідуальне охоплює підприємців, які не мають корпоративної форми. Важливо зазначити, що до корпоративної структури включаються всі організації та суб'єкти, які беруть участь у податковому плануванні, незалежно від офіційної організаційної підпорядкованості. Наприклад, навіть приватний підприємець, який сплачує єдиний податок з метою оптимізації своїх податкових зобов'язань, може вважатися частиною корпоративної структури [26].

Поточне податкове планування охоплює заходи, які реалізуються під час поточної діяльності підприємства та мають короткостроковий характер — як правило, на один або кілька податкових періодів (до одного року)

Стратегічне планування передбачає досягнення довгострокових цілей підприємства та охоплює значно триваліший період, зазвичай від одного до трьох років, спрямовуючи діяльність на довгострокову оптимізацію податкових зобов'язань.

Податкове планування з використанням податкових пільг передбачає легальне застосування встановлених законодавством пільг, знижок та звільнень для зменшення податкового навантаження. Це може включати, наприклад, використання пільгових ставок для окремих видів діяльності або регіонів, застосування спеціальних режимів оподаткування, таких як єдиний податок, чи податкові канікули [28].

Податкове планування з використанням «лазівок» податкового законодавства стосується ситуацій, коли підприємства шукають «прогалини» чи неоднозначності в податковому законодавстві, щоб мінімізувати свої зобов'язання. Хоча такі дії можуть бути формально законними, вони часто балансують на межі законності й етичності, оскільки експлуатація «лазівок» може призвести до

конфліктів з податковими органами та створювати ризики санкцій або перегляду законодавства для закриття таких прогалин.

У науковій літературі Ю. Іванов та А. Крисоватий виділяють загальні та спеціальні принципи податкового планування. Загальні принципи податкового планування аналогічні принципам бюджетування податків і щодо податкового планування їх можна розділити як:

- Принцип єдності (системності), який передбачає, що податкове планування має системний характер. Це, також, означає, що податкові плани необхідно координувати з бюджетами підприємства (бюджетом виробництва, продажу, витрат на збут тощо), а також, що податкові плани окремих підрозділів підприємства слід координувати із загальним (генеральним) податковим планом підприємства.

- Принцип участі передбачає, що всі співробітники підприємства, які мають безпосередній вплив на податкове планування, повинні активно брати участь у його розробці.

- Принцип безперервності стверджує, що процес податкового планування має бути безперервним, з постійним аналізом та коригуванням раніше розроблених планів у відповідь на зміни в законодавстві.

- Принцип гнучкості вимагає, щоб податкові плани були розроблені так, щоб їх можна було швидко адаптувати до непередбачуваних обставин, таких як зміни в законодавстві.

- Принцип реальності означає, що податкові плани мають бути чіткими, конкретними і детально розробленими, враховуючи як зовнішні, так і внутрішні фактори та умови.

Спеціальні принципи податкового планування поділяються на такі види як:

- Принцип законності вимагає, щоб податкове планування проводилося відповідно до чинного законодавства.

- Принцип комплексності означає, що податкове планування всіх податкових платежів слід здійснювати всебічно, враховуючи їх взаємний вплив.

При цьому потрібно також враховувати всі відповідні галузі права (трудове, цивільне тощо), які мають прямий зв'язок з оптимізаційними схемами.

– Принцип оптимального співвідношення ризику й вигід передбачає, що економічний ефект від оптимізаційних заходів має перевищувати можливі збитки від їх упровадження з урахуванням ризиків.

Згідно з думкою Я. Греца, вважати принцип законності спеціальним принципом податкового планування є дещо помилковим, оскільки цей принцип має загальний характер для будь-якої галузі права, включаючи податкову. Автор також зазначає, що ряд важливих принципів податкового планування залишається недостатньо розкритим. Тому, окрім принципів законності, економічної обґрунтованості, гнучкості та інших, слід виділити й інші не менш важливі принципи. Наприклад, автор пропонує включити до принципів податкового планування принцип добровільності, згідно з яким дії платника податків чи застосовані ним заходи в процесі планування не повинні суперечити суспільним інтересам або завдавати їм шкоди [29].

Податкове планування дозволяє підприємству більш ефективно розпоряджатися ресурсами, знижуючи навантаження на грошові потоки та підвищуючи ліквідність. Таким чином, податкове планування виступає важливим механізмом захисту бізнесу від податкових ризиків, забезпечуючи його фінансову стійкість. Розглянемо тепер основні види податкового планування, які допомагають досягати цих цілей.

Процес податкового планування включає кілька взаємопов'язаних етапів. Ще до державної реєстрації підприємства необхідно вирішити загальні питання стратегічного характеру. Під час організації діяльності підприємство повинне займатися поточним податковим плануванням, яке охоплює всі аспекти управління компанією. Таким чином, податкове планування умовно можна розділити на два основні етапи: стратегічне та поточне планування. Детально етапи податкового планування наведено на рисунку 1.5 [23].

Стратегічне планування охоплює довгострокові цілі підприємства і передбачає оцінку податкових наслідків майбутніх інвестицій, проектів та рішень.

Важливо при розробці загальної стратегії бізнесу. Воно включає вибір місця реєстрації, територіального розташування, юрисдикції, організаційно-правової форми та видів діяльності, визначення часток і складу засновників, а також формування внутрішньої структури підприємства [24].

Поточне планування спрямоване на вирішення короткострокових завдань з урахуванням поточних змін у податковому законодавстві, строків сплати податків та запобігання непередбачуваним податковим зобов'язанням. Це комплекс управлінських рішень, що стосуються вибору облікової політики, системи оплати праці персоналу, стратегії ведення переговорів та укладання договорів, планування податків та застосування схем податкової оптимізації [24].



Рисунок 1.5 – Етапи податкового планування на підприємстві [23, с.6]

У контексті даного дослідження важливо також розкрити правове регулювання податкового планування та його інформаційного забезпечення, яке охоплює важливі аспекти щодо використання законних інструментів для оптимізації податкового навантаження на підприємства. Однією з ключових тем у цьому контексті є розмежування між ухиленням та уникненням від оподаткування. Хоча ці концепції можуть виглядати подібними на перший погляд, між ними існують суттєві правові відмінності.

Ухилення від оподаткування є незаконною діяльністю, яка включає свідоме приховування доходів, викривлення фінансової звітності або інші дії, спрямовані на уникнення податкових зобов'язань. У визначенні щодо терміну «ухилення від сплати податків» згідно «Словника фінансово-правових термінів» сказано, що «етимологічне коріння цього слова походить від латинського «evadere» із значенням «уникати, звільнятися, тікати», тому даний термін позначає всі види дій платника, які ведуть до уникнення або обмеження податкового зобов'язання» [30]. У статті 212 Кримінального кодексу України зазначено, що умисне ухилення від сплати податків карається штрафом від п'яти тисяч до десяти тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років або без такого [31].

Уникнення від оподаткування визначається як законне використання податкових інструментів для мінімізації податкового навантаження. Воно тісно пов'язане з податковим плануванням, що включає оптимізацію податкових зобов'язань, які передбачають реалізацію заходів у межах чинного законодавства, з метою зменшення податкових виплат. До таких заходів належать розробка та впровадження схем управління фінансовими потоками та господарськими операціями, вибір виду діяльності, використання податкових пільг і законодавчих прогалин, а також правильне формування облікової політики підприємства [32]. Набір інструментів уникнення податків в Україні загалом не дуже відрізняється від інших країн. До основних інструментів входять, зокрема:

- Порушення митних правил і контрабанда
- Розкрадання податку на додану вартість (ПДВ)
- Контрафакт
- Переміщення прибутку до «податкових гаваней» («офшорів»).
- Схеми тіньового ринку оренди землі.
- Тіньові заробітні плати.
- Викривлення бази оподаткування (приховування обсягів продажу).

– Зловживання податковими пільгами та преференціями і спеціальними режимами.

– Неофіційне підприємництво та індивідуальна економічна діяльність без реєстрації [33].

Таким чином, уникнення від оподаткування залишається в рамках закону, тоді як ухилення порушує норми податкового права.

Агресивне податкове планування є однією з форм уникнення оподаткування, яка заслуговує на окрему правову характеристику. Воно передбачає використання складних юридичних схем, спрямованих на мінімізацію податкових зобов'язань підприємства. Такі схеми ґрунтуються на використанні прогалин у податковому законодавстві або неузгодженостях між податковими системами різних країн. Попри законність таких дій, агресивне податкове планування часто викликає питання щодо справедливості й етичності в контексті податкових зобов'язань.

Згідно з рекомендаціями ОЕСР індикатори віднесення схем податкового планування до складу агресивних є такі як:

- відсутність взаємозв'язку між фінансовою діяльністю та реальною економічною активністю;
- наявність різниці в рівні прибутковості всередині глобальних ТНК;
- різниця в ефективних податкових ставках між ТНК та схожими компаніями, що не належать до ТНК;
- високий рівень концентрації прямих іноземних інвестицій у країні порівняно з її ВВП;
- розбіжність між нормою прибутковості компанії та її фактичною податковою ставкою;
- висока концентрація роялті порівняно з витратами на наукові та дослідницько-конструкторські роботи;
- зменшення податкової бази через відсоткові виплати.

З метою реалізації міжнародного досвіду боротьби з агресивним податковим плануванням Україною вже також здійснено ряд вагомих кроків:

1. Запроваджено на постійній основі контроль трансфертного ціноутворення. Відповідні норми були затверджені в Україні Законом «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення» від 04.07.2013 р. № 408-VII [34].

2. Здійснюється розкриття у державному реєстрі кінцевих бенефіціарних власників, вигодоодержувачів, контролерів підприємств відповідно до Закону «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо визначення кінцевих вигодоодержувачів юридичних осіб та публічних діячів» від 14.10.2014 р. № 1701-VII [35].

3. У вітчизняне податкове законодавство вбудовані антиофшорні «запобіжники», наприклад, правило тонкої капіталізації, зазначене в Податковому кодексі України, встановлює ліміт, вище якого виплата відсотків здійснюється не витратами, а з доходів підприємства.

4. Внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві.

5. Введення в дію Закону № 1117-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збору даних та інформації, необхідних для декларування окремих об'єктів оподаткування», спрямованого на усунення неточностей і відтермінування окремих положень Закону № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» [36].

Ефективне податкове планування потребує, також, наявності розвиненої інформаційної інфраструктури, яка дозволяє суб'єктам господарювання отримувати та аналізувати податкову інформацію. До основних компонентів інформаційного забезпечення належать: податкове законодавство, що включає норми національних податкових кодексів, міжнародні угоди про уникнення подвійного оподаткування та інші нормативно-правові акти. Наприклад, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», МСБО 1

«Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», Податковий кодекс України та інші.

Варто зазначити, що особливого значення у сучасних умовах також набувають міжнародні ініціативи з протидії агресивному податковому плануванню, зокрема план BEPS (Base Erosion and Profit Shifting), розроблений Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР). Це набір міжнародних податкових правил, спрямованих на зміцнення податкової бази. Фінальний звіт щодо застосування цих правил, згрупований ОЕСР у 15 основних кроків, оприлюднений у жовтні 2015 року. Його метою є забезпечення компетентних відомств країн національним та міжнародним інструментарієм для забезпечення оподаткування прибутку в тій країні, де компанія-платник податку здійснює економічну діяльність. У національному законодавстві України регулювання податкового планування здійснюється переважно через норми Податкового кодексу, які встановлюють правила для уникнення подвійного оподаткування та визначають механізми контролю за трансфертним ціноутворенням [37].

У рамках цих ініціатив відбувається імплементація багатосторонніх інструментів, таких як MLI (Multilateral Instrument), а також регіональних ініціатив (ATAD I та II, DAC 6, 7, 8). В Україні ці принципи закріплені через Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві», що сприяє гармонізації податкової системи з міжнародними стандартами.

Один із ключових напрямків – перегляд угод про уникнення подвійного оподаткування (DTAs) із врахуванням норм MLI, таких як PPT (Principal Purpose Test), PE (Permanent Establishment), RE-clause тощо. Також зростає кількість країн, які застосовують законодавство щодо контрольованих іноземних компаній (КІК) та трансфертного ціноутворення (ТЦУ), особливо у сфері об'єктів інтелектуальної власності.

Роль неподаткових інструментів у міжнародному товарообігу також зростає. До них належать банківські операції, використання криптовалют, а також механізми боротьби з відмиванням грошей (AML).

Окремий вплив на міжнародні економічні відносини також мають хаотичні фактори, такі як чинник україно-російської війни та санкційні режими. Усе це формує сучасні тренди, які впливають на розвиток податкової політики та її адаптацію до глобальних викликів.

Таким чином, правове регулювання податкового планування спрямоване на забезпечення балансу між економічними інтересами держави та бізнесу, при цьому значна увага приділяється боротьбі з агресивними методами податкової оптимізації.

РОЗДІЛ 2

ОБЛІКОВО - АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ

2.1 Побудова облікового процесу в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»

Побудова облікового процесу в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» є важливою складовою ефективного управління підприємством, що забезпечує прозорість фінансової звітності та відповідність законодавчим вимогам. Даний параграф кваліфікаційної магістерської роботи розкриє особливості організації обліку на підприємстві, його структуру та функціональні обов'язки працівників бухгалтерії.

ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» зареєстровано в Україні у Києві у 2010 році. Компанія займається наданням професійних послуг в галузі аудиту, консалтингу, фінансового та податкового консультування, а також інші супутні послуги. ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» є членом мережі Russel Bedford International. Компанія входить до всіх розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, включаючи 4-й розділ, який дає право на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що мають суспільний інтерес. Реєстровий номер: 4377. У складі компанії працює близько 30 висококваліфікованих спеціалістів, які забезпечують не лише ефективний облік самої компанії, а й здійснюють аудит та контроль облікової діяльності клієнтів. Основна увага зосереджена на наданні аудиторських послуг, податковому консультуванні та управлінні фінансовими ризиками клієнтів, що робить компанію конкурентоспроможною на ринку серед міжнародних та місцевих аудиторських фірм. Основним видом діяльності є надання аудиторських послуг, податкове консультування та бухгалтерський супровід відповідно до КВЕД 69.20 «Діяльність

у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування». Також, компанія займається наданням й інших видів діяльності гідно наступних КВЕД:

- 85.59 «Інші види освіти, н.в.і.у.»
- 66.19 «Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення»
- 63.99 «Надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у.»
- 62.02 «Консультування з питань інформатизації»
- 70.22 «Консультування з питань комерційної діяльності й керування».

Основними конкурентами на ринку є великі міжнародні аудиторські компанії, відомі як «Велика четвірка»: PricewaterhouseCoopers (PwC), Deloitte, Ernst & Young (EY) та KPMG. Ці глобальні гравці встановлюють високі стандарти якості аудиту та консалтингових послуг, пропонуючи широкий спектр рішень для великих корпорацій, урядів та інших організацій по всьому світу. Компанії «Великої четвірки» домінують на ринку, маючи потужні ресурси, глобальну мережу офісів та багаторічний досвід. Разом з тим, ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» також стикається з конкуренцією від менших місцевих аудиторських компаній, які пропонують подібні послуги на національному рівні.

Організаційна структура ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ», представлена у додатку А, є досить розгалуженою та включає декілька департаментів, кожен з яких виконує важливі функції для забезпечення ефективної діяльності компанії.

На чолі всієї структури стоїть директор, якому підпорядковуються кілька ключових департаментів. Перш за все, це фінансовий департамент, де провідну роль відіграє головний бухгалтер, відповідальний за організацію бухгалтерського обліку і контроль за фінансовою діяльністю компанії. У своїй роботі головному бухгалтеру допомагає помічник бухгалтера, що забезпечує підтримку в щоденних операціях і виконує різні адміністративні функції.

Головний бухгалтер несе відповідальність за загальну організацію бухгалтерського обліку, підготовку фінансової звітності та контроль за виконанням

податкових зобов'язань. Основні обов'язки включають контроль за веденням бухгалтерського обліку відповідно до чинного законодавства та контроль за своєчасною сплатою податків і зборів. Також до основних обов'язків головного бухгалтера, на основі облікової політики ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ», додається відповідальність за ведення податкового обліку, правильність і своєчасність складання та подання податкової звітності. Відповідальність також передбачає співпрацю з директором компанії, який є першою особою, що підписує первинні документи. У разі відсутності директора (через відпустку, відрядження або лікарняний), право підпису переходить до головного бухгалтера. Головний бухгалтер також несе відповідальність за достовірність документів та своєчасне їх складання і передачу згідно з графіком документообігу. Ці положення чітко визначені в обліковій політиці підприємства, що забезпечує прозорість і контроль на всіх рівнях бухгалтерського процесу. Облікова політика підприємства наведена у додатку Б.

Одним із центральних підрозділів є департамент аудиту, на чолі якого стоїть директор департаменту. Цей підрозділ відповідає за проведення внутрішніх та зовнішніх аудиторських перевірок та є головним на підприємстві. У департаменті представлені різні категорії бухгалтерів-ревізорів: провідний бухгалтер-ревізор 2 категорії, провідний бухгалтер-ревізор, бухгалтер-ревізор 1-ї категорії, бухгалтер-ревізор 2 категорії та молодший бухгалтер-ревізор. Така структура дає змогу проводити детальний аудит та забезпечувати різні рівні перевірок.

Крім того, компанія має департамент маркетингу, який очолює керівник департаменту маркетингу. Цей підрозділ відповідає за розробку та реалізацію маркетингових стратегій, спрямованих на просування послуг компанії та підвищення її конкурентоспроможності на ринку.

Для забезпечення технічної підтримки діяльності компанії функціонує відділ інформаційних технологій, де працює інженер з комп'ютерних систем. Його основним завданням є забезпечення безперебійної роботи комп'ютерної техніки та інформаційних систем компанії, а також підтримка і захист її інформаційних ресурсів.

У структурі компанії також присутній адміністративний департамент, де працює референт, відповідальний за координацію адміністративних процесів, документацію та інші допоміжні функції, що забезпечують загальну ефективність роботи всієї організації.

Окрему увагу в організаційній структурі приділено департаменту контролю якості аудиторських послуг, який забезпечує відповідність аудиторських перевірок встановленим стандартам якості. Даний департамент очолює директор департаменту контролю якості, а допомагає йому заступник директора з контролю якості аудиторських послуг. Вони разом забезпечують проведення аудиту на високому професійному рівні та стежать за дотриманням процедур і стандартів, що регулюють аудиторську діяльність.

Роль облікової політики є ключовою в діяльності підприємства, оскільки, як зазначено у листі Міністерства Фінансів України «Про облікову політику», вона «визначається на основі положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку і фінансової звітності» [38].

Відповідно до статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996, зобов'язання щодо формування облікової політики лежить на підприємстві. Постійне застосування цієї політики забезпечує сталість фінансової інформації для різних звітних періодів, дозволяючи користувачам фінансових звітів оцінювати матеріальний стан компанії та аналізувати результати її діяльності та рух різних грошових коштів. Грамотно обрана облікова політика дозволяє не тільки формувати об'єктивну та надійну фінансову звітність, але також має важливий вплив на оподаткування компанії [39].

Облікова політика підприємства ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» визначає основні принципи, методи та процедури ведення бухгалтерського обліку, які використовуються для підготовки достовірної та об'єктивної фінансової звітності. Основними елементами облікової політики є:

1. Визначення суттєвості облікової інформації шляхом встановлення межі суттєвості для окремих операцій, об'єктів обліку, доходів і витрат. Наприклад:

– Операції, що стосуються активів, зобов'язань та власного капіталу – 5% від підсумку активів або зобов'язань;

– Операції, що стосуються доходів та витрат – 2% чистого прибутку/збитку;

– Для статей фінансової звітності встановлена межа у розмірі 1000 грн.

2. Затвердження принципів та методів обліку. Підприємство у своїй діяльності застосовує НП(с)БО. У випадку, якщо відсутні національні норми або вони є недостатніми, то підприємство буде послуговуватись міжнародними стандартами бухгалтерського обліку МСБО – МСФЗ. Це забезпечує відповідність звітності міжнародним вимогам і дозволяє застосовувати універсальні підходи для оцінки фінансових показників.

3. У випадку внесення змін в облікову політику вони підлягають затвердженню директором та мають бути чітко відображені у наказі підприємства, що стосується облікової політики. виправлення у документах первинного обліку здійснюється з дотриманням нормативних вимог. Зокрема, помилки виправляються методом «сторно» із відповідними бухгалтерськими довідками.

4. Наказ про облікову політику, який затверджується керівником підприємства і містить усі необхідні положення, що регулюють порядок обліку активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів та витрат. Він є обов'язковим до виконання всіма працівниками відділу бухгалтерії. У разі відсутності головного бухгалтера, його функції виконує заступник.

Роль облікової політики в оподаткуванні є ключовою для підприємства, оскільки саме від вибору методів і принципів обліку залежить розмір податкових зобов'язань і своєчасність їх виконання. Наприклад, підприємство може обирати між різними методами нарахування амортизації, що матиме різний вплив на обсяг витрат, а отже, і на оподатковуваний прибуток.

Прямолінійний метод амортизації, який підприємство застосовує до основних засобів, рівномірно розподіляє витрати на амортизацію протягом усього періоду експлуатації активу. Це дозволяє підприємству більш точно прогнозувати витрати та податкові зобов'язання, оскільки амортизаційні витрати залишаються незмінними з року в рік. Такий підхід є більш передбачуваним і спрощує фінансове

планування. Однак, застосування інших методів амортизації, таких як кумулятивний метод, дозволяє підприємству нараховувати більші амортизаційні витрати на початкових етапах використання основного засобу. Кумулятивний метод передбачає зменшення суми амортизації з кожним наступним роком. На практиці це означає, що на початку експлуатації активу амортизаційні витрати будуть значно вищими, що призведе до зменшення оподаткованого прибутку в перші роки. Крім того, підприємство може обирати різні методи оцінки запасів, що також вплине на оподатковуваний прибуток.

Розглянемо прямолінійний, кумулятивний та метод зменшення залишкової вартості амортизації, які встановлені НП(с)БО 7 «Основні засоби» для наочної демонстрації впливу зміни методу амортизації на розмір витрат у періоді [40].

Наприклад, Підприємство придбало у листопаді 2023 року обладнання, яке буде введено в експлуатацію 16 грудня 2023 року, отже нарахування амортизації буде відбуватись з початку 2024 року. Постачальнику сплачено 150 000,00 грн. Вартість доставки обладнання та встановлення становить 11 000,00 грн. Строк корисного використання встановлено у 4 роки, а ліквідаційна вартість — 25 000,00 грн.

1. Прямолінійний метод визначає розрахунок амортизації за формулою:

$$A = (ПВ - ЛВ) : T \quad (2.1)$$

де: А — амортизація;

ПВ — первісна вартість;

ЛВ — ліквідаційна вартість;

T — строк корисного використання.

Розрахунок

$$ПВ = 150\,000,00 + 11\,000,00 = 161\,000,00.$$

$$A = (161\,000,00 - 25\,000,00) : 4 = 34\,000,00.$$

Отже, розмір нарахованої амортизації становить 34 000,00 грн на рік, або 2833,34 грн на місяць. За цим методом щомісячний розмір амортизації буде однаковий протягом всього періоду експлуатації.

2. Кумулятивний метод визначає розрахунок амортизації за формулою:

$$A = (ПВ - ЛВ) \times \text{кумулятивний коефіцієнт} \quad (2.2)$$

де: А — амортизація;

ПВ — первісна вартість;

ЛВ — ліквідаційна вартість;

Кумулятивний коефіцієнт = кількість років, що залишилися : сума років корисного використання. У нашому випадку сума років корисного використання буде дорівнювати 10 (1 + 2 + 3 + 4). Амортизація за роками становить:

— за 2024 рік = $(161\,000,00 - 25\,000) \times 4 : 10 = 55\,400,00$ грн на рік та 4533,33 грн на місяць;

— за 2025 рік = $(161\,000,00 - 25\,000) \times 3 : 10 = 40\,800,00$ грн на рік та 3400,00 грн на місяць;

— за 2026 рік = $(161\,000,00 - 25\,000) \times 2 : 10 = 27\,200,00$ грн на рік та 2266,67 грн на місяць;

— за 2027 рік = $(161\,000,00 - 25\,000) \times 1 : 10 = 13\,600,00$ грн на рік та 1133,33 грн на місяць.

3. Метод зменшення залишкової вартості розраховується за формулою:

$$A = ЗВ \times Н \quad (2.3)$$

де: $Н = 1 - \sqrt[4]{(ЛВ : ПВ)}$;

ПВ — первісна вартість;

ЛВ — ліквідаційна вартість;

ЗВ — залишкова вартість;

Н — норма амортизації.

$$Н = 1 - \sqrt[4]{(25\,000,00 : 161\,000,00)} = 0,37.$$

Амортизація за роками становить:

— за 2024 рік = $161\,000,00 \times 0,4 = 59\,570,00$ грн та 4964.17 грн за місяць;

— за 2025 рік = $(161\,000,00 - 59\,570,00) \times 0,4 = 37\,529,10$ грн та 3127,43 грн за місяць;

— за 2026 рік = $(161\,000,00 - 59\,570,00 - 37\,529,10) \times 0,4 = 23\,643,33$ грн та 1970,28 грн за місяць;

— за 2027 рік = 161 000,00 - 59 570,00 - 37 529,10 - 23 643,33 – 25 000,00 = 15 257,57 грн та 1271,46 за місяць.

Для наочності результати проведених розрахунків амортизаційних відрахувань за різними методами представлені у таблиці 2.1, що дозволяє порівняти їх вплив на фінансові результати підприємства протягом прогностного періоду 2024-2027 років.

Таблиця 2.1 – Підсумкова таблиця прогностних амортизаційних відрахувань за різними методами для аналізу впливу на фінансові результати підприємства на період 2024-2027 років

Рік Метод	2024	2025	2026	2027
1	34 000	34 000	34 000	34 000
2	55 400	40 800	27 200	13 600
3	59 570	37 529	23 643	15 258

Джерело: розроблено автором

Як видно з таблиці прямолінійний метод забезпечує рівномірний розподіл амортизаційних витрат, які потім коригують дохід до оподаткування. Кумулятивний та метод зменшення залишкової вартості спричиняє вищі амортизаційні витрати на початку, знижуючи дохід до оподаткування в перші роки та збільшуючи його в наступні періоди. Таким чином, вибір методу амортизації впливає на розмір оподатковуваного доходу протягом строку корисного використання активу.

Вибір альтернативних елементів облікової політики може бути використаний для оптимізації податкових витрат і, відповідно, для забезпечення ефективного управління податковими ризиками. Податкова політика підприємства також є важливим аспектом його діяльності і тісно пов'язана з обліковою політикою. Вона визначає основні підходи до виконання податкових зобов'язань та відображає відповідальність підприємства за правильність та своєчасність складання податкової звітності. На підприємстві ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» податкова звітність складається на основі даних бухгалтерського обліку, який ведеться за допомогою програмного забезпечення «1С: Підприємство 8.3 Управління торговим підприємством для України». Це забезпечує

автоматизацію процесів, що сприяє точності даних та своєчасному поданню звітів до податкових органів.

Виправлення помилок здійснюється згідно з порядком, визначеним в обліковій політиці підприємства, зокрема через виправлення методом «сторно» або іншими способами, затвердженими наказом про облікову політику. Такий підхід дозволяє оперативно коригувати неточності та забезпечувати відповідність звітності вимогам чинного законодавства.

Побудова облікового процесу в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» включає три основні етапи: ведення первинного, поточного та підсумкового обліку, які є ключовими для забезпечення ефективного управління фінансовими ресурсами підприємства. Першим етапом є ведення первинного обліку, який базується на оформленні первинних документів, що фіксують факти здійснення господарських операцій. Відповідно до облікової політики компанії, ці документи повинні бути складені в момент проведення операції або безпосередньо після її завершення, що дозволяє своєчасно відображати дані в обліку. До основних первинних документів, які використовуються підприємством, належать накладні, рахунки-фактури, акти прийому-передачі, акти виконаних робіт та наданих послуг та платіжні документи.

Наступним етапом є ведення поточного обліку, яке здійснюється за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення «1С: Підприємство 8.3 Управління торговим підприємством для України». Це дозволяє підприємству оперативно контролювати фінансові операції, виявляти можливі розбіжності та вчасно реагувати на зміни в фінансовому стані. Компанія на щоденній основі складає оборотно-сальдові відомості для контролю за рухом коштів і зобов'язань, використовуючи автоматизовану систему бухгалтерського обліку, що забезпечує точність та оперативність обробки даних.

Завершальним етапом є ведення підсумкового обліку, який полягає в складанні фінансової звітності. Для малого підприємства, як ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ», це включає підготовку Балансу (форма №1-м) та Звіту про фінансові результати (форма №2-м) (додаток В). Ці форми фінансової звітності

дозволяють узагальнити результати діяльності підприємства за звітний період, надаючи чітке уявлення про фінансовий стан та прибутковість.

Отже, ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» є малим підприємством, розташованим у Києві, яке спеціалізується на аудиторських і консалтингових послугах. Облікова політика підприємства визначає методи нарахування амортизації та інші ключові аспекти, які впливають на податкові зобов'язання і фінансову стабільність.

2.2 Облікове забезпечення податкового планування на ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»

Облікове забезпечення податкового планування є невід'ємною складовою фінансового управління компанією, оскільки ефективне податкове планування дозволяє зменшити податкові ризики та оптимізувати податкові витрати. У ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» побудова процесу обліку податків базується на чіткому дотриманні законодавчих вимог, що регламентують порядок обчислення, подання звітності та сплату податків.

Станом на 2024 рік Компанія сплачувала такі податки як: єдиний податок, єдиний соціальний внесок (ЄСВ), податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військовий збір.

Варто зазначити, що з метою створення сприятливих умов для діяльності суб'єктів аудиторської діяльності під час воєнного стану в Україні та в період відновлення економіки після бойових дій, на засіданні Уряду 19 квітня була прийнята постанова, яка врегульовує деякі питання функціонування державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» у 2022 році.

Зокрема, згідно зі змінами, у 2022 році розмір внеску, що сплачується суб'єктами аудиторської діяльності на користь Органу суспільного нагляду, становить 0%, а також передбачена можливість зарахування надмірно сплачених у

цей період сум внесків у рахунок майбутніх платежів. Реалізація цієї постанови дозволяє підтримати суб'єктів аудиторської діяльності в умовах воєнного стану та зменшити фінансовий тиск на замовників аудиторських послуг [41].

Єдиний податок – податок на спрощеній системі оподаткування, що сплачується платником податку на заміну сплати окремих податків і зборів в порядку та на умовах, визначених Законом. Його об'єктом оподаткування є обсяг виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Виділяють чотири групи платників єдиного податку згідно статті 291 ПКУ:

1. Перша група - фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб, займаються виключно роздрібним продажем товарів на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг річного доходу яких протягом не перевищує 167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року. Станом на 1 січня 2024 року мінімальна заробітна плата становила 7 100 гривень.

2. Друга група - фізичні особи - підприємці, які провадять свою господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом року вони повинні дотримуватися таких критеріїв: не використовувати працю найманих осіб або мати не більше 10 працівників і дохід не перевищує 834 мінімальних зарплат, встановлених на 1 січня податкового року.

3. Третя група - фізичні особи - підприємці, які можуть мати необмежену кількість найманих працівників, та юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 1167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.

4. Четверта група - сільськогосподарські товаровиробники.

Згідно статті 293 Податкового кодексу України ставки єдиного податку становлять:

– для першої групи платників - не більше 10 відсотків розміру прожиткового мінімуму;

– для другої групи - не більше 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати;

– для платників третьої групи - 3 % доходу у випадку сплати податку на додану вартість або 5 % доходу у разі включення ПДВ до складу єдиного податку;

– для платників четвертої групи розмір ставок податку з одного гектара сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду залежить від категорії (типу) земель, їх розташування та становить у відсотках до бази оподаткування:

– для ріллі, сіножатей і пасовищ - 0,95;

– для ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях - 0,57;

– для багаторічних насаджень - 0,57;

– для багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях - 0,19;

– для земель водного фонду - 2,43;

– для сільськогосподарських угідь, що перебувають в умовах закритого ґрунту - 6,33.

ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» є платником єдиного податку третьої групи, оскільки розмір його доходу станом на кінець 2023 не перевищував поріг у 1167 мінімальних заробітних плат, а саме 7 818 900 грн.

Відповідно до статті 295 ПКУ платники єдиного податку третьої групи сплачують єдиний податок протягом 10 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації за податковий (звітний) квартал. Наприклад, дохід ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» за 9 місяців 2024 року складає 7 562 709,86 грн, у такому разі сума єдиного податку до сплати за весь період буде становити: $7\,562\,709,86 \text{ грн} * 5\% = 378\,135,49 \text{ грн}$. Кореспонденція рахунків з обліку єдиного внеску наведена у таблиці 2.2.

Таблиця 2.2 – Кореспонденція рахунків з обліку єдиного податку на ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»

№	Назва операції	Кореспонденція рахунків		Сума
		Дебет	Кредит	
1	Відображено дохід за період	791	441	7 562 709,86
2	Нараховано єдиний податок	92	6414	378 135,49
3	Сплачено єдиний податок	6414	311	378 135,49

Джерело: розроблено автором

Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) - консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування. ЄСВ розраховується з бази нарахування, якою є сума заробітної плати співробітників, згідно з Законом України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [42]. Загальна ставка ЄСВ становить 22 % та 8,41% для працівників-інвалідів на суму нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі відповідно до статті 7 до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування». Сплата єдиного внеску здійснюється протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого для подання звітності, що містить інформацію щодо сум нарахованого єдиного внеску за останній звітний період відповідно до наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [43]. Наприклад, працівникові за основним місцем роботи на загальних підставах нараховано заробітну плату за липень 2024 року, що становить 10 000 грн. У такому випадку сума ЄСВ для такого працівника дорівнюватиме: 10

000 грн * 22% = 2 200 грн. Приклад відображення в обліку на основі умовних даних наведено у таблиці 2.3.

Таблиця 2.3 – Кореспонденція рахунків з обліку єдиного внеску на ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»

№	Назва операції	Кореспонденція рахунків		Сума
		Дебет	Кредит	
1	Нараховано заробітну плату	92	661	10 000
2	Нараховано ЄСВ на заробітну плату	92	651	2 200
3	Сплачено ЄСВ	651	311	2 200

Джерело: розроблено автором

Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) - загальнодержавний податок, що стягується з доходів фізичних осіб (громадян - резидентів) і нерезидентів, які отримують доходи з джерел їх походження в Україні, що регулюється розділом IV ПКУ. Відповідно до статті 167 ПКУ є чотири види ставки податку:

- 18 % щодо доходів, нарахованих (виплачених, наданих) у формі: заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами;

- 9% - для доходів у вигляді дивідендів по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, корпоративних правах, нарахованих нерезидентами, інститутами спільного інвестування та суб'єктами господарювання, які не є платниками податку на прибуток;

- 5 % - для доходів у вигляді дивідендів по акціях та корпоративних правах, нарахованих резидентами - платниками податку на прибуток підприємств (крім доходів у вигляді дивідендів по акціях, інвестиційних сертифікатах, які виплачуються інститутами спільного інвестування), а також для резидентів Дія Сіті.

Основним об'єктом оподаткування є загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід. Сплата податку здійснюється до відповідного бюджету під час виплати оподаткованого доходу єдиним платіжним документом. Наприклад, якщо заробітна плата працівника складає 10 000грн, то ПДФО становитиме:

10 000грн * 18% = 1 800 грн. Приклад відображення нарахування та сплати ПДФО в обліку на основі умовних даних наведено у таблиці 2.4.

Таблиця 2.4 – Кореспонденція рахунків з обліку податку на доходи фізичних осіб на ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ».

№	Назва операції	Кореспонденція рахунків		Сума
		Дебет	Кредит	
1	Нараховано заробітну плату	92	661	10 000
2	Нараховано ПДФО на заробітну плату	661	6411	1 800
3	Сплачено ПДФО	6411	311	1 800

Джерело: розроблено автором

Військовий збір – це податок, який було запроваджено тимчасово для фінансування Збройних сил України відповідним доповненням до пункту 16-1 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України. Ним обкладаються доходи фізичних осіб, в тому числі і ФОП на всій території України відповідно до статті 162 ПКУ. Сплата військового збору здійснюється протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання податкової декларації [44].

Ставка утриманого збору станом на третій квартал 2024 року складає 1,5%. Однак, 10 жовтня 2024 року Верховна Рада України ухвалила законопроект про підвищення податків, що містить 18 нових пунктів. Однією з ключових змін є збільшення військового збору для всіх офіційно працевлаштованих осіб. З 1 жовтня 2024 року ставка збору зростає з 1,5% до 5%. Виняток становлять військовослужбовці, для яких розмір збору залишиться незмінним [45]. Для прикладу відображення розрахунку військового збору буде застосовуватись ставка 1,5%, оскільки у додатку Г наведено податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску за третій квартал 2024 року, коли вимога про підвищення податку ще не була ухвалена. Наприклад, заробітна плата працівника становить 10 000 грн, у такому випадку військовий збір становитиме: 10 000 грн * 1,5% = 150 грн. Приклад відображення

нарахування та сплати військового збору в обліку на основі умовних даних наведено у таблиці 2.4.

Таблиця 2.5 – Кореспонденція рахунків з обліку військового збору на ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»

№	Назва операції	Кореспонденція рахунків		Сума
		Дебет	Кредит	
1	Нараховано заробітну плату	92	661	10 000
2	Нараховано військовий збір на заробітну плату	661	642	150
3	Сплачено військовий збір	642	311	150

Джерело: розроблено автором

Варто зазначити, що у період дії режиму воєнного стану було внесено зміни про скасування оподаткування військовим збором певних категорій працівників таких як: працівників правоохоронних органів, військовослужбовців та працівників Збройних Сил України, Національної гвардії України, Служби безпеки України, Служби зовнішньої розвідки України, Державної прикордонної служби України та інших осіб на період їх безпосередньої участі в здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації, однак ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» не підпадає під цю категорію [46].

За усіма вищеперерахованими податками Компанія має подавати низку податкових звітів відповідно до вимог законодавства. Основні форми звітності включають:

- Декларація з єдиного податку, яка подається щоквартально протягом 40 днів після закінчення звітного кварталу (п. 49.18.2 ПКУ). Вона заповнюється на підставі результату діяльності звітного періоду. Декларація складається з чотирьох розділів:

I. «Загальні відомості», де зазначаються тип Декларації, податковий період, інформація про підприємство, назва контролюючого органу;

II. «Дохід, що підлягає оподаткуванню», де наводяться обсяги оподаткованих операцій за звітний період у гривнях з копійками. Показники заповнюються наростаючим підсумком з початку року.

III. «Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку». В цьому розділі юридичні особи визначають суму єдиного податку.

IV. «Визначення податкових зобов'язань у зв'язку за виправленням самотійно виявлених помилок». У цьому розділі показують суми недоплати (переплати), штрафних санкцій та пені, пов'язаних з виправленням помилки. Розділ заповнюється при поданні «уточнюючої» декларації за період, в якому було виявлено помилку. В розділах II і III платник наводить правильні показники за період, який виправляється, а в IV розділі підбиває підсумок виправлень. Якщо помилка виправляється у декларації, граничний строк подання якої ще не закінчився, подається Декларація «Звітна нова». І розділ IV не заповнюється. Податкова декларація платника єдиного податку наведено у додатку Д.

- Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску - є обов'язковим звітним документом, який відображає інформацію про суми доходу, податкових утримань, а також нарахованого єдиного соціального внеску (ЄСВ) для працівників та інших фізичних осіб, що отримали дохід. Основні цілі звіту: відображення нарахувань доходів фізичним особам; контроль за правильністю утримання податків з виплат доходів фізичним особам; забезпечення звітності щодо єдиного соціального внеску (ЄСВ), що гарантує соціальний захист працівників. Документ складається з декількох важливих частин, кожна з яких має конкретне призначення:

- Загальні реквізити, де міститься інформація про підприємство або підприємця (найменування, податковий номер, код ЄДРПОУ), звітний період, кількість поданих рядків тощо;

- Розділ I «Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців звітного кварталу» розкриває інформацію про доходи, нараховані найманим працівникам, та нарахування єдиного соціального внеску (ЄСВ) за кожен місяць кварталу. У цьому розділі подається розподіл нарахованої заробітної плати та інших видів доходів, таких як винагороди за цивільно-правовими договорами, допомога у випадку тимчасової непрацездатності, а також

показуються суми доходів, на які нараховується ЄСВ із зазначенням відповідної ставки (22% або знижені ставки для окремих категорій). Розділ дає повну картину нарахованих сум і встановлених відрахувань за найманих працівників підприємства.

- Розділ II «Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю» розкриває інформацію про доходи та нарахування ЄСВ для осіб, що проходять військову службу, поліцейських та працівників правоохоронних органів. У цьому розділі зазначаються суми грошового забезпечення таких працівників і суми допомоги, що виплачуються жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами. Він містить інформацію про загальні суми нарахувань та відповідні ставки ЄСВ, що застосовуються до цих категорій осіб.

- Розділ III «Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків – вихователів та прийомних батьків в розрізі місяців звітного кварталу» розкриває відомості щодо нарахувань та ЄСВ для патронатних вихователів, батьків-вихователів дитячих будинків сімейного типу та прийомних батьків. Цей розділ деталізує суми грошового забезпечення, на яке нараховується єдиний внесок за вказаних осіб, зокрема допомоги, що надається їм відповідно до чинного законодавства.

ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» використовує електронну форму подання звітів, оскільки це найпоширеніший спосіб, що потребує електронного цифрового підпису та значно спрощує процес подання звітності і обробку даних податковими органами. Варто додати, що за невчасне подання податкової звітності передбачені штрафи згідно зі ст. 120 ПКУ. Наприклад, за несвоєчасне подання декларації з єдиного податку компанія може бути оштрафована на 340 грн за кожен випадок прострочення до 30 днів.

Таким чином, облікове забезпечення податкового планування в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» побудоване на чіткому дотриманні вимог

законодавства та здійсненні точних розрахунків податкових зобов'язань, що дозволяє мінімізувати ризики і забезпечити своєчасну сплату податків.

2.3. Аналітичне забезпечення податкового планування на ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»

Аналітичне забезпечення податкового планування в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» є критично важливим етапом, що дозволяє виявити потенційні резерви для оптимізації податкового навантаження та забезпечити фінансову стабільність компанії. Даний розділ присвячений проведенню податкового аналізу на основі даних підприємства, що дозволить з'ясувати актуальний стан податкових зобов'язань та виявити можливості для їх зниження.

Податковий аналіз включає аналіз податкового навантаження, структури податкових платежів, а також динаміки показників, пов'язаних з обсягом сплачених податків і зборів. Оцінка податкового навантаження дає можливість з'ясувати, яка частка доходів спрямовується на покриття податкових зобов'язань, а також виявити аспекти, що можуть бути оптимізовані для зниження цього навантаження без порушення вимог законодавства. Динамічний аналіз структури податкових платежів дозволяє розкрити, які податки є найбільш витратними для підприємства, і відповідно обґрунтувати необхідність запровадження альтернативних підходів до управління податковими зобов'язаннями.

Зокрема, для ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» необхідно проаналізувати основні податки, які сплачує компанія, такі як єдиний податок, єдиний соціальний внесок, податок на доходи фізичних осіб та військовий збір. Цей аналіз допоможе виявити структуру податкових витрат і оцінити її вплив на загальний фінансовий результат діяльності компанії. Крім того, важливо здійснити аналіз порівняльних показників податкового навантаження за попередні періоди,

що дозволить виявити тренди і своєчасно вжити заходів для усунення потенційних ризиків.

Метою податкового аналізу для ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» є забезпечення ефективного управління податковими витратами компанії та оптимізація податкового навантаження для підвищення фінансової стабільності та конкурентоспроможності підприємства. Податковий аналіз спрямований на підвищення фінансової прозорості компанії, що є важливим для залучення інвесторів, партнерів та підтримання довіри з боку контролюючих органів. Окрім цього, податковий аналіз дозволяє виявити основні елементи податкових витрат, які створюють найбільше навантаження на компанію, що допомагає визначити напрями для зниження витрат у межах чинного законодавства. Аналіз також слугує інструментом стратегічного планування, оскільки дозволяє прогнозувати можливі зміни у податковому навантаженні внаслідок змін у податковому законодавстві або коригування бізнес-стратегії компанії. Завдяки регулярному податковому аналізу компанія може мінімізувати податкові ризики та уникнути потенційних санкцій, що сприяє зміцненню фінансової безпеки та надає додаткові ресурси для розвитку й інновацій.

Податкове навантаження показує частку податкових витрат підприємства відносно його доходів. Ось основні формули для оцінки податкового навантаження:

1. Податкове навантаження на дохід (ПНД):

$$\text{ПНД} = \frac{\text{Сума податкових зобов'язань}}{\text{Дохід підприємства}} * 100\% \quad (2.4)$$

де:

- Сума податкових зобов'язань дорівнює загальній сумі податків, сплачених підприємством за період;
- Дохід підприємства дорівнює загальному доходу від реалізації продукції (послуг) [47].

Для кращого розуміння застосування наведеної формули розглянемо практичний розрахунок податкового навантаження на дохід на прикладі ТОВ

«РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ», де використаємо фактичні з податкової звітності Компанії за 3 квартал 2024 року.

Податкове навантаження на дохід (ПН_д):

$$\text{ПН}_{\text{д}} = \frac{\text{ЄСВ} + \text{ВЗ} + \text{ПДФО} + \text{ЄП}}{\text{Дохід підприємства}} * 100 = \frac{143\,215,97 + 19\,190,35 + 176\,104,2 + 53\,113,96}{1\,062\,279,36} * 100 = 36,87\%$$

Згідно з розрахунками для ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» за 3 квартал 2024 року склало 36,87%. Це означає, що 36,87% від загального доходу компанії було витрачено на сплату податків, включаючи єдиний соціальний внесок (ЄСВ), військовий збір (ВЗ), податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) та єдиний податок (ЄП). Такий рівень податкового навантаження є помірно високим і може викликати складнощі у діяльності Компанії. Варто зазначити, що незважаючи на те що, ПДФО та військовий збір безпосередньо утримуються із заробітної плати працівників, підприємство повинне враховувати ці податки при розрахунку податкового навантаження. Це зумовлено тим, що розмір заробітної плати «на руки» є важливим показником для забезпечення конкурентоспроможності підприємства на ринку праці. Крім того, Компанія несе відповідальність за нарахування, утримання та своєчасну сплату цих податків, що є невід'ємною частиною фінансового планування.

2. Структурний аналіз податкових платежів допомагає визначити, які податки займають найбільшу частку у загальних витратах підприємства. Формула для визначення частки кожного податку в загальній структурі податкових платежів:

$$\text{Частка } i\text{-го податку} = \frac{\text{Сума } i\text{-го податку}}{\text{Загальна сума податкових зобов'язань}} * 100\% \quad (2.5)$$

де:

- Сума *i*-го податку — обсяг сплаченого конкретного податку (наприклад, ПДВ, податок на прибуток);
- Загальна сума податкових зобов'язань — загальний обсяг усіх податків, сплачених підприємством.

Структурний аналіз податкових платежів:

$$\text{Частка ЄСВ} = \frac{143\,215,97}{391\,624,42} = 36,57\%$$

$$\text{Частка військового збору} = \frac{19\,190,35}{391\,624,42} = 4,90 \%$$

$$\text{Частка податку на доходи фізичних осіб} = \frac{176\,104,2}{391\,624,42} = 44,97 \%$$

$$\text{Частка єдиного податку} = \frac{53\,113,96}{391\,624,42} = 13,56 \%$$

Згідно з результатами структурного аналізу податкових платежів для ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ», можна зробити наступні висновки:

- Частка єдиного соціального внеску (ЄСВ) становить 36,57% від загальної суми податкових платежів. Це значна частка, яка вказує на вагоме навантаження компанії в частині соціальних відрахувань.

- Частка військового збору дорівнює 4,90%, що є найменшим показником серед податкових платежів. Це свідчить про відносно невелике навантаження компанії в цьому аспекті.

- Частка податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) складає 44,97% від загальної суми податкових платежів. Такий показник свідчить про високий рівень оподаткування доходів працівників, який займає значну частку податкових зобов'язань співробітників.

- Частка єдиного податку становить 13,56%, що вказує на його помірне значення серед інших податкових платежів компанії.

У цілому, структура податкових платежів демонструє, що ПДФО та ЄСВ є основними податками в складі загальних податкових зобов'язань. Як підсумок проведених розрахунків, на рисунку 2.1 зображено структуру податкових зобов'язань ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ», наочно показуючи частки основних податків у загальному податковому навантаженні компанії.

Для повноцінного розуміння та ефективного управління податковими зобов'язаннями компанії доцільно провести аналіз динаміки податкових платежів. Такий аналіз дозволяє виявити тенденції у зміні податкового навантаження за певний період, що сприяє кращому прогнозуванню фінансових показників та оптимізації податкової політики підприємства.

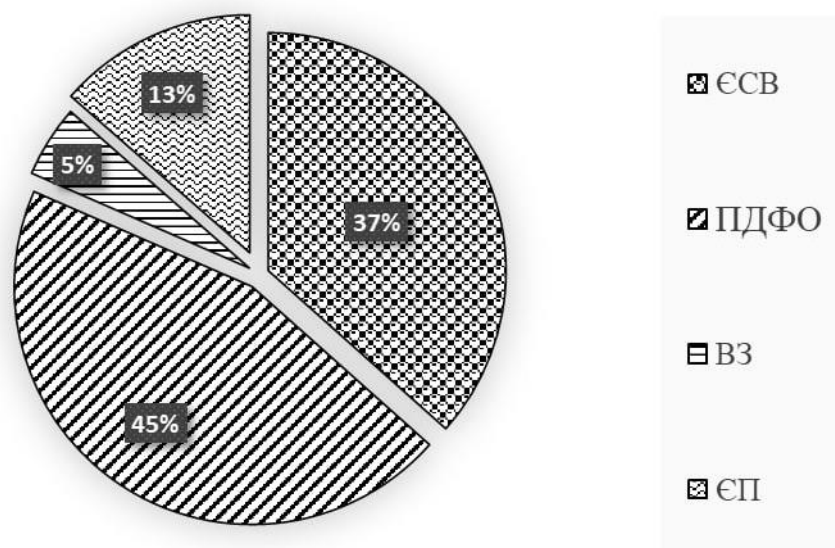


Рисунок 2.1 - Структура податкових зобов'язань ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»

Єдиний податок є єдиним податком у ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ», базою оподаткування для якого не є заробітна плата, тому йому необхідно приділити особливу увагу. Під час його аналізу важливо враховувати специфіку заповнення декларації з єдиного податку, оскільки вона здійснюється накопичувально. Це означає, що у рядку «Сума доходу за податковий (звітний) період» розділу «П. Дохід, що підлягає оподаткуванню» декларації звітність формується за такими періодами:

- I квартал;
- I + II квартали (півріччя);
- I + II + III квартали (три квартали);
- рік у цілому.

Накопичувальний принцип заповнення декларації вимагає підвищеної уважності, оскільки помилка в одному з періодів здатна перенестися на наступні звітні періоди, що може викривити загальні фінансові результати. Отже, при аналізі динаміки єдиного податку слід брати до уваги не лише зміну показників за кожен окремий період, але й правильність відображення даних у декларації, що накопичується з кварталу в квартал. Це дозволить уникнути потенційних помилок та забезпечити точність фінансової інформації для подальшого планування. Нижче наведено таблицю поквартального доходу та розміру єдиного внеску, що підлягає

сплаті (табл 2.6). У рядку «Загальна сума» зазначено дохід, який має відображатись у рядку «Сума доходу за податковий (звітний) період» розділу «II. Дохід, що підлягає оподаткуванню» декларації за 3 квартал (додаток Д).

Таблиця 2.6 – Поквартальний розмір єдиного внеску, що підлягає сплаті

Квартал	Дохід	Сума ЄП	% в структурі
1	3 623 925,00	181 196,25	47,92%
2	2 876 505,50	143 825,28	38,04%
3	1 062 279,36	53 113,96	14,05%
Загальна сума	7 562 709,86	378 135,49	100%

Джерело: розроблено автором

У першому кварталі Компанія отримала найбільший дохід, що складає майже половину від усього доходу за 9 місяців 2024 року. Це можна обґрунтувати тим, що зима, традиційно, період здачі найбільшої кількості проєктів з надання аудиторської впевненості.

У другому кварталі спостерігається невеликий спад у доходах порівняно з попереднім кварталом. Це вказує на спад ділової активності та закінчення «сезону» порівняно з першим кварталом.

Третій квартал показав найменший обсяг доходу серед усіх трьох кварталів. Це можна обґрунтувати тим, що літні місяці зазвичай характеризуються зниженням темпів роботи через сезон відпусток, коли багато працівників відсутні, що призводить до уповільнення виконання проєктів і, відповідно, зменшення доходів.

Зміна сум сплати ЄСВ, ПДФО та ВЗ обумовлена трьома ключовими факторами:

1. Зміна розміру окладу;
2. Законодавчими змінами, зокрема зміною ставок, пільг або бази оподаткування;
3. Зміною кількості працівників.

Детальніше розглянемо кожен із наведених факторів. Відповідно до додатку Ж останні зміни до штатного розпису працівників здійснювались 29 січня 2024 року, отже його вплив буде помітним лише у порівнянні з попереднім роком, або всередині декларації між січнем та лютим місяцем.

Станом на кінець 3 кварталу 2024 року ніяких законодавчих змін у оподаткуванні ЄСВ, ПДФО та ВЗ не відбувалося, отже впливу цього фактору у досліджуваному періоді спостерігатися не буде. Однак, у четвертому кварталі відбулося підвищення військового збору з 1,5% до 5%. Вплив зміни військового збору буде відчутний на податкових зобов'язаннях компанії, починаючи з першого кварталу 2025 року, оскільки відбудеться перерахунок за новою ставкою. Детальніше про збільшення військового збору було розкрито у пункті 2.2. даного дослідження.

Зміна кількості працівників безпосередньо впливає на суму сплати ЄСВ, ПДФО та ВЗ, оскільки зміна чисельності персоналу шляхом прийняття або звільнення призводить до відповідної зміни податкового навантаження на компанію.

Для аналізу взаємозв'язку між чисельністю працівників та впливом цього показника на податкове навантаження компанії було використано додаток 5 до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (додаток Г), який містить інформацію про кількість звільнених працівників протягом досліджуваного кварталу. У ньому зазначено, що у 3 кварталі було звільнено четверо працівників: один у липні, двоє у серпні і один у вересні. Із додатку також випливає, що нових співробітників не було.

На основі даних у таблиці 2.7 із сумами сплачених ПДФО, ВЗ та ЄСВ за кожен місяць кварталу було проведено аналіз динаміки податкових відрахувань.

Таблиця 2.7 - Динаміка податкових платежів підприємства за 3 квартал

Місяць	Липень	Серпень	Вересень
ЄСВ	48 866,16	49 016,90	45 332,91
ПДФО	97 294,15	40 829,90	37 980,09
ВЗ	12 622,85	3 402,49	3 165,01

Джерело: розроблено автором

У серпні сплата ЄСВ зростає порівняно з липнем, однак це збільшення є незначним і пов'язане з виплатою премій, які також підлягають до оподаткування.

У вересні спостерігається помітне зниження сплати податку, що може бути пов'язане зі зменшенням кількості працівників.

У липні ПДФО становить 97 294,15 грн, що є найвищим показником за квартал. Це пов'язано з тим, що цього місяця проводилась виплата дивідендів та виплата доходів самозайнятим особам. Дана інформація відображена у додатку 4 ДФ до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (додаток Г), за ознаками доходу 157 та 109. З серпня помітно різке зниження більш ніж на половину порівняно з липнем. У вересні сума продовжує знижуватися, що може бути результатом зменшення фонду оплати праці через звільнення співробітників.

У серпні військовий збір показує аналогічну динаміку зі сплатою ПДФО у різкому зниженні у порівнянні до липня. У вересні тенденція до зменшення продовжує зберігатись і сума сплати доходів до 3 165,01 грн.

Результати показують суттєве зниження обсягів податкових відрахувань за всіма трьома видами податків протягом кварталу, зокрема в серпні та вересні. Це свідчить про те, що звільнення певної кількості працівників має безпосередній вплив на обсяги відрахувань за вказаними податками, адже нарахування та сплата ЄСВ, ПДФО та ВЗ прямо залежать від заробітної плати працівників.

Отже, було здійснено податковий аналіз даних ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ», що дозволило виявити особливості динаміки доходів і структури податкових платежів компанії. Аналіз показав наявність сезонних коливань у діяльності підприємства, з найбільшим навантаженням у зимовий період та спадом у літні місяці, що враховується при плануванні податкових зобов'язань компанії.

РОЗДІЛ 3

ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ ТА УПРАВЛІННЯ ПОДАТКОВИМИ РИЗИКАМИ

3.1 Організація податкового планування в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»

Податкове планування є невід'ємною частиною управлінської діяльності ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ», що дозволяє оптимізувати податкові зобов'язання та знизити фінансові ризики. У цьому розділі буде розглянуто ключові аспекти організації податкового планування в компанії.

Для здійснення успішного податкового планування Компанія забезпечує комплексне ресурсне забезпечення, схема якого наведено на рисунку 3.1.

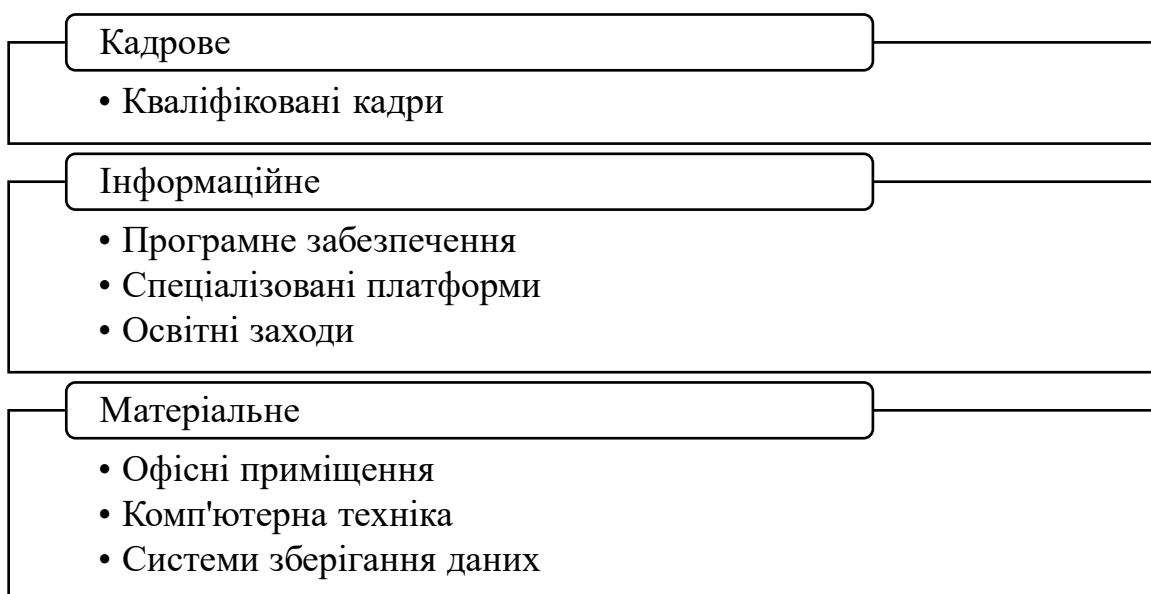


Рисунок 3.1 – Види ресурсного забезпечення податкового планування на ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»

До кадрового забезпечення відноситься персонал, який має відношення до розробки і реалізації заходів податкового планування. Це люди що мають знання у сфері податкового права та економіки такі як, працівники бухгалтерії та

керівництво. Оскільки компанія є невеликою за розмірами, потреби в збільшенні кількості кадрів немає, і існуючий колектив цілком здатний ефективно виконувати поставлені завдання завдяки своїй високій кваліфікації та злагодженій роботі.

Інформаційне забезпечення застосовується в розробці і реалізації заходів податкового планування, а також організації податкового планування на підприємстві, зокрема при підборі кадрового персоналу. Воно передбачає використання актуальних нормативних актів, податкових баз даних та аналітичних інструментів для моніторингу змін у податковому законодавстві. Наприклад, для подання звітності Компанія використовує програмне забезпечення «М.Е.Дос», оскільки дана програма забезпечує актуальними формами бланків завдяки регулярному оновленню форм та довідників, які випускаються з урахуванням змін законодавства. Також Компанія має підписки на спеціалізовані інформаційно-правові платформи, такі як ЛІГА:ЗАКОН або «Дебет-Кредит», які надають доступ до найсвіжішої інформації про зміни в податковому законодавстві, судову практику та консультації експертів [48].

Варто додати, що невід'ємною частиною роботи персоналу у частині інформаційного забезпечення є регулярне відвідування освітньо-професійних семінарів, лекцій та курсів зі змін у законодавстві. Це сприяє постійному підвищенню кваліфікації керівництва, аудиторів та бухгалтерів, що дозволяє оперативно реагувати на зміни в податковій політиці та коригувати податкові стратегії відповідно до нових вимог. Така практика не лише підтримує поточну діяльність компанії, але й є важливим елементом розвитку персоналу та вдосконалення податкового планування на підприємстві.

Під матеріальним забезпеченням розуміють усі види матеріальних ресурсів, необхідних для забезпечення розробки і реалізації заходів податкового планування, а також організації податкового планування на підприємстві. Матеріальне забезпечення податкового планування в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» включає використання сучасного програмного забезпечення та технічної інфраструктури для забезпечення надійного і безперервного функціонування процесів такого як:

– Офісні приміщення, які забезпечують зручність для роботи співробітників, є важливим фактором для підвищення продуктивності праці. Комфортні меблі, достатнє освітлення та приємна атмосфера сприяють створенню сприятливого робочого середовища, в якому співробітники можуть зосередитися на своїх завданнях та досягати кращих результатів.

– Комп'ютерна техніка, оскільки сучасні комп'ютери та периферійні пристрої (принтери, сканери) є необхідними для ведення обліку, підготовки звітності та аналізу даних.

– Канцелярські матеріали такі як папір, ручки та інші канцелярські приладдя, що необхідні для ведення документації та оформлення звітності.

– Використання спеціалізованих програм для ведення податкового обліку таких як «М.Е.Дос» та «1С: Підприємство 8.3 Управління торговим підприємством для України», які дозволяють автоматизувати процес складання податкових декларацій, обліку податків, нарахувань та зобов'язань. Ці системи інтегруються з фінансовим і бухгалтерським обліком, що забезпечує точність і швидкість обробки даних.

– Серверне обладнання та системи зберігання даних, оскільки Компанія займається аудиторською діяльністю, що вимагає використання потужних серверів для зберігання великих обсягів даних, зокрема, податкової інформації, фінансових звітів, даних про клієнтів та інших документів. Ці системи гарантують надійність зберігання та швидкий доступ до інформації, що необхідна для податкового планування.

– Засоби захисту інформації. Компанія використовує системи захисту даних, такі як шифрування, антивірусні програми та інше. Це дозволяє убезпечити фінансові та податкові дані від зовнішніх загроз, витоків інформації або несанкціонованого доступу.

Важливо пояснити відмінність між матеріальним та інформаційним забезпеченням у контексті діяльності ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ». Матеріальне забезпечення стосується фізичних та технічних ресурсів, які використовуються для забезпечення податкового планування. Ці ресурси є

інструментами, що забезпечують надійну та безперебійну роботу компанії, зокрема, виконання обчислень, звітності та захисту даних. З іншого боку, інформаційне забезпечення охоплює нематеріальні ресурси, пов'язані з доступом до знань і нормативної бази, необхідних для виконання податкового планування. Інформаційне забезпечення сприяє розумінню та правильному застосуванню нормативних вимог, що дозволяє приймати обґрунтовані рішення щодо податкових стратегій. Таким чином, матеріальне забезпечення надає фізичну інфраструктуру для виконання задач, тоді як інформаційне забезпечує знання та актуальну інформацію, необхідну для прийняття рішень у процесі податкового планування.

У процесі податкового планування велика увага приділяється документообігу. ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» використовує електронний документообіг, що значно спрощує процес ведення податкової звітності, а також забезпечує збереження та доступ до документів у режимі реального часу.

Основними документами, які використовуються в процесі податкового планування, є податкові декларації, облікові регістри, акти інвентаризації, платіжні доручення, а також документи, що підтверджують витрати і доходи компанії. Декларації складаються з урахуванням вимог чинного законодавства та подаються до контролюючих органів у встановлені строки. Окрім цього, важливе місце посідають документи, що відображають внутрішню комунікацію між відділами компанії, як от бухгалтерією та відділом аудиту.

Документообіг у Компанії поділяється на два основні види: внутрішній і зовнішній. Внутрішній документообіг включає розробку та передачу документів між структурними підрозділами компанії, що стосуються податкових операцій, проведення аналізу податкових ризиків та прийняття рішень щодо оптимізації податкового навантаження. Це можуть бути звіти, документи, що регламентують проведення аудитів, визначення терміни, відповідальних осіб і обсяги робіт або накази, службові записки, заяви, інструкції.

Усі внутрішні документи ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ», обов'язково містять логотип та ініціали компанії. Це забезпечує офіційний статус документів та сприяє підвищенню рівня корпоративної ідентичності. Логотип та

ініціали присутні на кожному документі, починаючи від внутрішніх звітів і до робочих записок, що гарантує прозорість та уніфікованість документообігу всередині компанії. Такий підхід також полегшує ідентифікацію документів та підтримує корпоративний стандарт оформлення документації (рис 3.2). Зразок внутрішнього документу на прикладі заяви про відпустку знаходиться у додатку И.



Рисунок 3.2 – Логотип та ініціали ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»

Зовнішній документообіг передбачає взаємодію з державними контролюючими органами, зокрема податковою службою, через подачу податкової звітності, декларацій і супровідних документів, а також надані клієнту аудиторські звіти. У цьому контексті компанія використовує програмне забезпечення, як-от «М.Е.Дос», для електронної подачі звітності. Завдяки такому програмному забезпеченню забезпечується не тільки своєчасність подачі, але й відповідність документів актуальним вимогам законодавства, оскільки система автоматично оновлює форми та довідники відповідно до змін у правовій базі.

Для проведення аудиту на створення аудиторських звітів Компанія використовує програмне забезпечення «CaseWare Working Papers». Програма забезпечує єдине місце розташування для даних – що забезпечує спільну роботу в режимі реального часу, а також пряме сканування, онлайн-огляд, ефективну очистку і складне блокування. Дані пов'язані між собою, щоб будь-які внесені вами зміни були доступні всім пов'язаним документам. Користувачі мають змогу використовувати вбудований контент і шаблони, або ж додавати і створювати свої власні, що відповідали б потребам. Приклад інтерфейсу «CaseWare Working Papers» на рисунку 3.3.

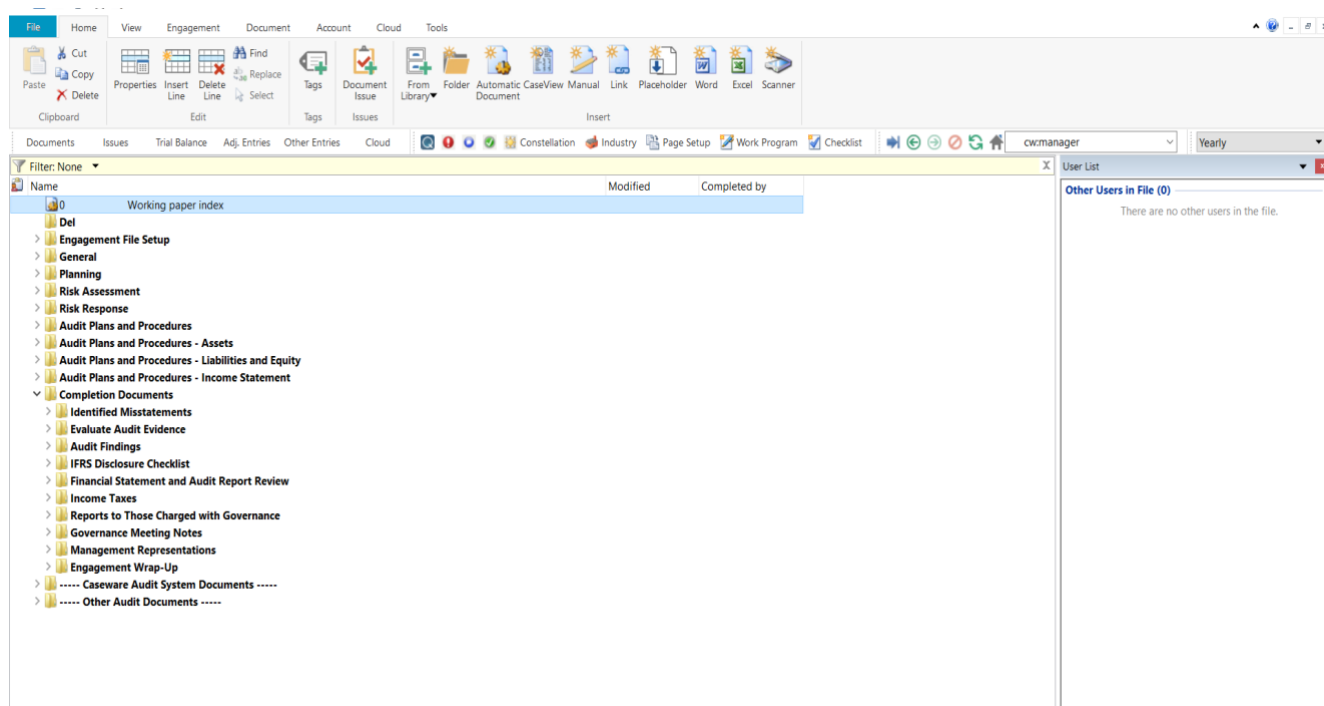


Рисунок 3.3 – Робочий інтерфейс програми «CaseWare Working Papers»

Документообіг забезпечує прозорість та контроль за кожною операцією як у процесі бухгалтерського обліку, так і у податковому плануванні, що має важливе значення для зменшення податкових ризиків для компанії. Для цього використовуються системи електронного документообігу, які дозволяють відстежувати кожен етап руху документа, зберігати його історію та гарантувати швидкий доступ до інформації у разі потреби. Це забезпечує більш ефективну координацію між працівниками компанії та полегшує роботу під час перевірок або аудиторських процесів.

Важливо відзначити, що ефективний документообіг є лише однією складовою успішної реалізації податкового планування. Однак для того, щоб цей процес був максимально результативним, необхідна чітка організація роботи спеціалістів, які відповідають за податкові стратегії та управління податковими ризиками. У цьому контексті вагому роль відіграє проектна група з податкового планування, яка дозволяє не лише оптимізувати податкові процеси, але й забезпечити комплексний підхід до їх впровадження.

Проектна група з податкового планування — це колектив фахівців, які об'єднані для виконання конкретного завдання, пов'язаного з оптимізацією

податкових зобов'язань підприємства. Метою такої групи є розробка стратегій, що дозволяють ефективно управляти податками, мінімізувати податкові ризики і забезпечити відповідність податкового обліку чинному законодавству. Основна перевага проектної групи полягає в тому, що вона може збирати професіоналів із різних напрямків, що дозволяє підходити до вирішення задач всебічно й комплексно.

У ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» структура проектної групи з податкового планування наразі офіційно не впроваджена. Однак, варто зазначити, що впровадження такої групи могло б значно підвищити ефективність податкового планування і управління податковими ризиками. У такій групі могли б бути задіяні ключові фахівці різних напрямків, включаючи керівника проєкту, аудиторів, бухгалтерів, юристів та аналітиків. Їхні основні завдання полягали б у:

- Аналізі та моніторингу. Група займалася б проведенням регулярного аналізу фінансових показників і моніторингу змін у податковому законодавстві, щоб своєчасно реагувати на нові вимоги та можливості;
- Розробці стратегій з податкового планування, що включали б оптимізацію податкових платежів і використання доступних пільг;
- Підготовці документації всіх необхідних документів для реалізації заходів з податкового планування, включаючи внутрішні звіти та рекомендації для керівництва.

Також, варто зазначити, що кожен член проектної групи з податкового планування мав би свої конкретні функції, а саме:

- Керівник проєкту був би відповідальним за координацію дій учасників, дотримання строків виконання завдань і загальне управління проєктом та займався б керуванням процесом розробки стратегії та затвердженням рішень.
- Аудитори виконували б контроль за відповідністю податкової документації вимогам законодавства, аналіз фінансових операцій, проводили б перевірку на правильність ведення податкового і здійснювали б перевірки на наявність податкових ризиків.

– Бухгалтери забезпечували б правильність і своєчасність оформлення податкових документів, відстежували б зміни в бухгалтерському обліку, що впливають на оподаткування, а також займалися б розробкою пропозиції щодо оптимізації обліку витрат і доходів для зниження податкового навантаження..

– Юристи забезпечили б правовий супровід діяльності групи, зокрема здійснення перевірки законності податкових схем, займалися б підготовкою документів для захисту компанії у разі податкових спорів або перевірок з боку контролюючих органів.

– Аналітики на основі фінансових даних змогли б оцінювати поточний стан податкового навантаження компанії та прогнозувати його на майбутні періоди. Це допомагає уникати несподіваних податкових витрат і планувати бюджет.

Впровадження такої структури дозволило б підвищити рівень організації податкового планування в компанії та забезпечити більш чіткий і комплексний підхід до управління податковими зобов'язаннями клієнтів. Проектна група з податкового планування є ефективним інструментом для розробки податкових стратегій, управління податковими ризиками та забезпечення відповідності компанії податковим вимогам. Вона поєднує зусилля спеціалістів різних сфер, що дозволяє комплексно вирішувати податкові питання і сприяти фінансовій стабільності компанії.

Отже, організація податкового планування у ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» базується на використанні сучасних технологій та інструментів для забезпечення прозорого і ефективного документообігу, інформаційного забезпечення та управління ресурсами. Хоча на даний момент проектна група з податкового планування офіційно не впроваджена, її створення могло б значно підвищити ефективність процесу управління податковими зобов'язаннями, що забезпечило б більш системний підхід до оптимізації податкових ризиків і стратегії мінімізації податкового навантаження.

3.2 Методика податкового планування в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»

Методика податкового планування є важливим інструментом, який дозволяє підприємству раціоналізувати податкові зобов'язання, оптимізуючи рівень податків у рамках чинного законодавства. В умовах посилення контролю з боку фіскальних органів та збільшення штрафів за порушення податкового законодавства, методика податкового планування має особливе значення для підприємств, що прагнуть забезпечити стабільність фінансових результатів і зменшити податкові ризики.

Інструментарій податкового планування є багатокомпонентною системою, що забезпечує підприємство необхідною правовою та аналітичною інформацією для прийняття ефективних рішень у сфері оподаткування. Цей інструментарій включає такі основні елементи:

- законодавство у сфері податкового, бухгалтерського та валютного контролю;
- норми цивільного, трудового, корпоративного й іншого права;
- роз'яснення від офіційних органів щодо питань законодавства у сфері податкового, бухгалтерського, валютного і правового законодавства;
- судову практику;
- консультації незалежних експертів [49].

Основними етапами методики податкового планування у ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» є: вивчення податкового середовища, аналіз податкових ризиків, планово-розробчий етап та практична реалізація. (рис 3.4) Кожен із зазначених етапів має власні інструменти, механізми та методи, які дозволяють здійснити ефективне податкове планування з урахуванням потреб компанії.

Першим етапом методики є вивчення податкового середовища, яке включає аналіз чинного податкового законодавства, його динаміку змін, а також особливості оподаткування в галузі аудиторських послуг. Цьому етапі проводяться

заходи з підбору даних, необхідних для дослідження податкового поля підприємства. Під податковим полем розуміється сукупність інформації, яка включає всі податки, що підлягають сплаті підприємством, його юридичний статус, місце розташування, наявність структурних підрозділів, ставки податків, джерела надходження, види та розміри пільг, терміни сплати тощо. Цей етап також включає підбір і аналіз даних з наявних джерел — нормативно-правових актів, спеціалізованої літератури та внутрішніх документів підприємства. На основі отриманої інформації створюється база даних для подальших етапів податкового планування.

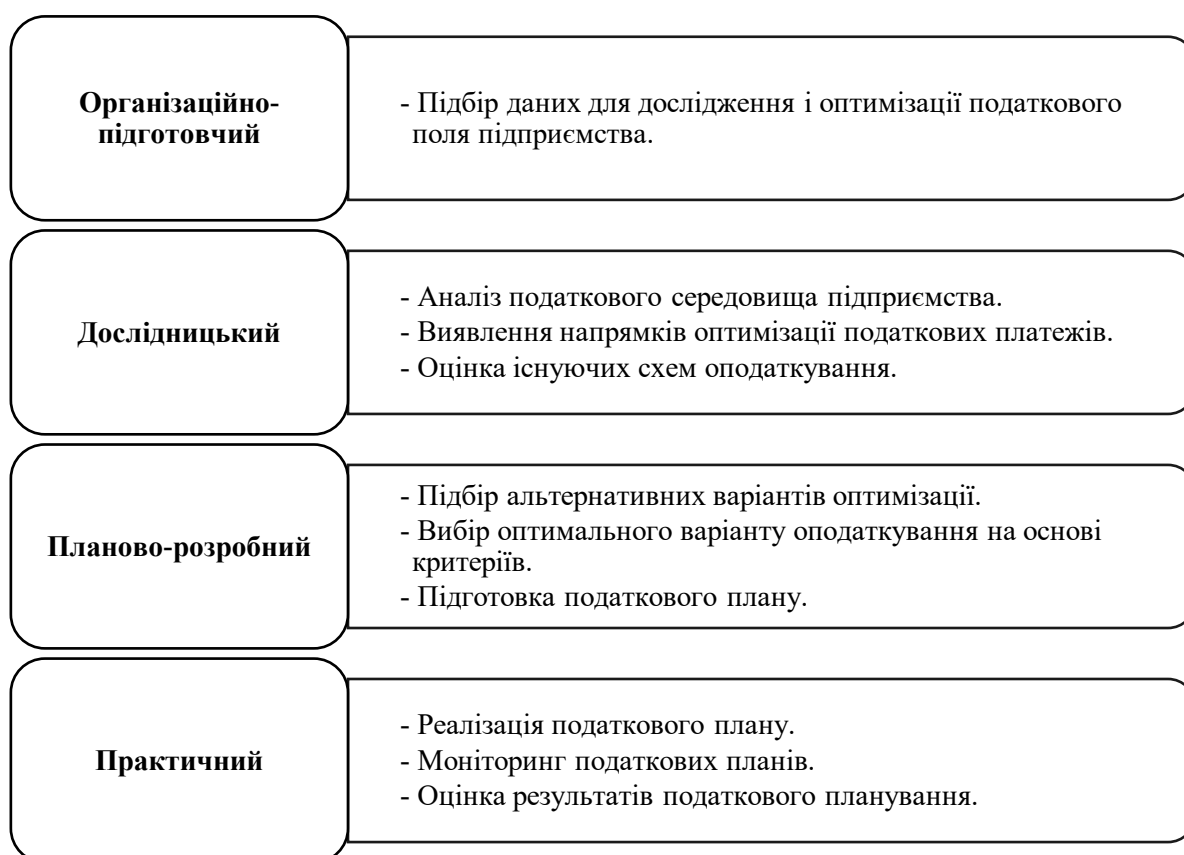


Рисунок 3.4 – Схема податкового планування для ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»

На другому, дослідницькому, етапі здійснюється аналіз податкового поля підприємства та існуючих схем оптимізації податкових платежів. Дослідження спрямоване на виявлення можливих напрямків оптимізації податкових платежів, а також на визначення слабких місць у поточній податковій політиці, що можуть стати джерелами податкових ризиків. Виявлення таких ризиків є важливим для

розробки податкової стратегії, яка не тільки сприятиме оптимізації, але й забезпечить підприємству захист від можливих податкових санкцій. У ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» аналіз податкових ризиків охоплює оцінку впливу податкових ставок, обмежень та вимог на фінансові показники компанії. Зокрема, значна увага приділяється аналізу ризиків, пов'язаних із невиконанням строків подачі податкової звітності, неправильним заповненням звітності та можливим порушенням під час взаємодії з контролюючими органами.

На третьому планово-розробному етапі формується конкретний податковий план, що включає альтернативні варіанти оптимізації податкових платежів. Критерії оптимальності визначаються відповідно до стратегічних цілей підприємства та чинного податкового законодавства. На цьому етапі обирається оптимальний варіант оподаткування, що дозволить максимально ефективно зменшити податкові витрати. Після цього складається детальний податковий план, який містить конкретні кроки для реалізації обраного варіанту, а також визначає відповідальних осіб і строки виконання заходів, спрямованих на оптимізацію податкових платежів. Для ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» основними напрямками податкової оптимізації є: застосування легальних механізмів зменшення бази оподаткування, використання пільгових режимів оподаткування, що передбачені для окремих видів діяльності, зокрема для професійних послуг, та зменшення податкових зобов'язань шляхом правильного ведення податкового обліку. При виборі напрямів податкової оптимізації, компанія враховує ймовірність ризику податкових санкцій, потенційний вплив на імідж компанії та необхідність дотримання норм податкового законодавства. У процесі розробки податкової стратегії в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» враховується стратегія розвитку компанії в цілому, фінансові можливості, а також потенційні зміни у законодавстві, які можуть вплинути на податкове навантаження. Податкова стратегія компанії має бути гнучкою та адаптованою до змін зовнішнього середовища, що дозволяє компанії швидко реагувати на нові податкові виклики.

Завершальним етапом методики є безпосередньо практична реалізація податкового плану, моніторинг його виконання та аналіз отриманих результатів.

Реалізація плану потребує постійного контролю за дотриманням встановлених строків та умов, а також коригування у разі зміни зовнішніх обставин, зокрема законодавства або економічної ситуації. На цьому етапі також проводиться моніторинг податкових показників та аналіз результативності проведених заходів, що дозволяє вчасно виявити та усунути можливі недоліки в податковому плануванні. Для цього в Компанії організовується система внутрішнього контролю, яка включає моніторинг ефективності обраних заходів податкового планування, аналіз результатів податкової оптимізації та виявлення відхилень від запланованих показників. Внутрішній контроль допомагає вчасно виявляти ризики та коригувати податкову стратегію відповідно до актуальної ситуації на ринку та в законодавчому полі.

Для ефективного використання податкового інструментарію на ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» необхідно не лише володіти теоретичними знаннями, але й застосовувати методику складання та підбору альтернативних проектів податкового планування, що дозволяє обирати оптимальні рішення в умовах мінливого законодавства та економічних викликів. Методика складання і підбору альтернативних проектів податкового планування передбачає систематичний підхід до формування різних варіантів оподаткування, які можуть бути реалізовані підприємством. Основними етапами цього процесу є:

1. Аналіз поточної податкової ситуації де початково здійснюється оцінка існуючих податкових зобов'язань та можливостей для оптимізації.

2. Розробка ідеалізованих проектів. На цьому етапі планування особлива увага приділяється створенню кількох можливих варіантів проектів з оптимізації податкових платежів, які враховують можливі зміни в податковому законодавстві та різні сценарії розвитку подій. Успіх цього процесу значною мірою залежить від досвіду та професійних навичок фахівця з податкового планування. Варто зауважити, що процес відбору податкових схем з оптимізації доцільно здійснювати в такій послідовності:

- 1) глобальні податкові схеми;
- 2) локальні динамічні податкові схеми;

3) локальні статичні податкові схеми.

Такий порядок дозволяє досягти максимального ефекту від оптимізації податкових платежів, зокрема через впровадження глобальних схем, як-от перехід на спрощену систему оподаткування. Це підвищує ефективність податкового планування і скорочує час на розробку, адже глобальні схеми оптимізують групу платежів на постійній основі, іноді усуваючи потребу в локальних схемах. Однак, якщо глобальні схеми не підходять, першочергово розглядають динамічні схеми для гнучкого регулювання платежів, а статичні схеми — в останню чергу.

3. На етапі оцінки ризиків і обмежень ретельно оцінюють можливі ризики, пов'язані з реалізацією кожного варіанту податкового планування. До таких ризиків належать як фінансові, так і юридичні загрози, які можуть негативно вплинути на стабільність бізнесу, його податкове навантаження та фінансові результати. Також потрібно врахувати обмеження, зумовлені чинним законодавством, фінансовими ресурсами підприємства, специфікою його діяльності, а також ризиками зміни податкових норм у майбутньому.

Після розробки й оцінки кількох альтернативних проектів податкового планування наступним кроком стає вибір оптимального варіанту, який забезпечить максимальну ефективність і відповідатиме встановленим критеріям оптимальності. Вибір оптимального проекту податкового планування здійснюється на основі критеріїв оптимальності, які включають:

1. Розрахунок показника рентабельності для кожного проекту, що дозволяє оцінити його економічну ефективність. Формула для розрахунку рентабельності включає дохід, витрати та чистий прибуток. Формула для показника рентабельності:

$$Р_{Pi} = \frac{D_i - B_i}{B_i} * 100 = \frac{ЧП_i}{B_i} * 100 \quad (3.1)$$

де D_i - дохід по i -у проекту, грн.;

B_i - витрати по i -у проекту, грн.;

$ЧП_i$ - чистий прибуток по i -у проекту, грн.

Наприклад, ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» заключило договір у 2023 році про надання аудиторських послуг, де чистий дохід становить 190 000 гривень

(без ПДВ). Витрати за договором складаються з адміністративних витрати у сумі 10 000 гривень та 193 годин роботи, оплата за які розраховується на основі мінімальної заробітної плати і становлять 58 705 грн. (рис. 3.5)

	Показник	Розрахунок	Значення	Примітки
1.	Мінімальна заробітна плата з 01.01.2023 р.	М грн.	6 700	https://index.minfin.com.ua/ua/labour/salary/min/
2.	Мінімальна заробітна плата за 1 годину.	$Y=(M \times 12)/T$	38,65	(Т-Середня кількість робочих годин при 40 годинному тижневому графіку на рік, 2023: T=2080)
3.	Коефіцієнт 1	K1	2,58	п.12 Положення про ціноутворення
4.	Розрахункова оплата праці за 1 годину.	$Z=Y \times K1$	99,73	
5.	Єдиний соціальний внесок 22%	$E=Z \times 22\%$	21,94	
6.	Коефіцієнт 2	K2	0,4 (40%)	п.13 Положення про ціноутворення (40%)
7.	Базова мінімальна вартість однієї людино-години	$V=(Z+E)/K2$	304,17	

Рисунок 3.5 – Калькуляція вартості людино-години для виконання завдання

$$P_{Pi} = \frac{190000 - (10000 + 58705)}{(10000 + 58705)} * 100 = 176,54\%$$

Отже, Компанія отримує 176.52% чистого прибутку від кожної вкладеної гривні на реалізацію цього проекту.

2. Визначення обмежень у податковому плануванні. Обмеження в податковому плануванні можна розглядати як умови, які визначають межі реалізації проекту. Потреба у попередній розробці ідеалізованого проекту податкової оптимізації зумовлена тим, що в певних ситуаціях можна нівелювати вплив обмежень. Це дозволяє після внесення модифікацій перетворити спочатку нездійснений проект на практично реальний, що принесе економічний ефект. Розробка ідеалізованих проектів також стимулює творче мислення податкового консультанта, що розширює можливості для вибору альтернативних варіантів оподаткування.

Коли ж проекти моделюються на основі існуючих обмежень, кількість варіантів оптимізації суттєво зменшується. Це звужує сферу аналізу і вибору оптимального рішення щодо оподаткування, що, в свою чергу, знижує ефективність заходів податкового планування.

3. Розробка проекти податкової оптимізації на основі прогнозних даних про можливі зміни законодавства, які містять декілька сценаріїв розвитку подій залежно від різних варіантів змін податкового законодавства з урахуванням ризиків для кожного варіанту.

Щоб ефективно впровадити обраний оптимальний проект податкового планування, необхідно перейти до детальної розробки податкового плану і складання податкового календаря, які забезпечать своєчасне виконання усіх податкових зобов'язань та мінімізують ризики.

На підставі вибраного варіанту оподаткування розраховуються податкові платежі підприємства на майбутні звітні періоди, складаються податковий план і податковий календар. Податковий календар – це інструмент, який містить розклад усіх важливих дат, пов'язаних з податковими зобов'язаннями підприємства. Він відображає строки подання податкової звітності, сплати податків та інших обов'язкових платежів. Податковий календар допомагає підприємству організувати своєчасне виконання податкових зобов'язань, що дозволяє уникнути штрафів і забезпечити належний рівень податкової дисципліни. Приклад податкового календаря на ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» наведено у таблиці 3.1.

Таблиця 3.1 – Податковий календар на 3 квартал 2024 р.

Вид податкового платежу	Період					
	Липень		Серпень		Вересень	
	Дата сплати	Сума	Дата сплати	Сума	Дата сплати	Сума
Єдиний податок	Сплачується поквартально до 19.11.2024					378 135,49
Військовий збір	30.08	48 866,16	30.09	49 016,90	30.10	45 332,91
Податок на доходи фізичних осіб	30.08	97 294,15	30.09	40 829,97	30.10	37 980,09
Єдиний соціальний внесок	20.08	12 622,85	20.09	3 402,49	21.10	3 165,01

Після розробки податкового плану та податкового календаря важливо забезпечити їх ефективне виконання, що вимагає постійного моніторингу та оперативного коригування заходів податкового планування.

Моніторинг податкових бюджетів проводиться паралельно з їх реалізацією, основується на поточному аналізі відповідності фактичних показників запланованим. Якщо під час аналізу виявляються відхилення, які можуть негативно вплинути на податкове планування, здійснюється коригування запланованих заходів. Для оцінки точності виконання бюджету важливо встановити стандарти середніх і граничних відхилень, значення яких визначаються особливостями

підприємства (зокрема, організаційно-правовою формою та складністю заходів податкового планування). За результатами аналізу відхилень приймаються такі варіанти рішення щодо коригування:

1. Внесення зміни у систему прогнозування та бюджетування підприємства;
2. Рішення залишити систему без змін;
3. Рішення щодо оновлення стандартів відхилень.

Аналіз виконання податкових бюджетів дозволяє обчислити рівень їх виконання, виявити причини розбіжностей між плановими та фактичними показниками, а також впровадити заходи для нейтралізації негативних чинників. Відхилення можуть бути спричинені як зовнішніми, так і внутрішніми чинниками. На основі результатів аналізу розробляються методи зменшення негативного впливу шляхом коригування запланованих заходів, зміни відсотка економії податкових платежів у динамічних схемах або запровадження резервних чи аварійних проектів.

Отже, методика податкового планування в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» передбачає систематичний аналіз податкових зобов'язань підприємства та оптимізацію податкового навантаження за рахунок ефективного використання нормативних можливостей, що сприяє підвищенню фінансової стійкості компанії.

3.3 Оцінка ефективності податкового планування в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» та шляхи його удосконалення

У сучасних умовах ведення бізнесу податкове планування відіграє важливу роль у забезпеченні фінансової стабільності підприємств. ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ», як учасник конкурентного ринку, стикається з численними викликами, пов'язаними із законодавчими змінами, зростанням податкового навантаження та необхідністю ефективного управління ресурсами. Оцінка ефективності податкового планування є важливим етапом, що дозволяє не лише

проаналізувати результати існуючих заходів, а й виявити можливості для їх удосконалення.

Економію податкових платежів можна оцінити за допомогою показника податкової економії підприємства, який обчислюється за наступною формулою [50]:

$$Еп = \frac{Пз}{Ор} * 100 \quad (3.2)$$

де:

Пз – сума податкових платежів підприємства за певний період;

Ор – обсяг реалізованої продукції за цей період.

Для ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» показник економії податкових платежів за 3 квартал 2024 року становитиме:

$$Еп = \frac{391\,624,42}{1\,062\,279,36} * 100 = 36,87\%$$

Після проведених розрахунків підводяться наступні підсумки:

– Якщо податкова економія підприємства за звітний період становить 20-25% і стабільно зберігається протягом кількох періодів, це свідчить про ефективну роботу системи податкового планування, яка не потребує змін. Підприємству достатньо лише моніторити зміни у податковому законодавстві для своєчасного коригування своїх дій і зниження ризиків.

– Показник у межах 26-40% свідчить про недостатньо ефективне податкове планування. Ситуацію можна покращити, використовуючи внутрішні резерви або залучивши податкового консультанта для виявлення слабких місць.

– Показник у діапазоні 41-70% вказує на необхідність коригування самого податкового плану. У такому випадку слід провести детальний аналіз податкового законодавства (за потреби із залученням фахівців аудиторської компанії) і розробити нову схему податкового планування.

– Якщо податкова економія перевищує 70%, варто переглянути підприємницькі цілі та загальну стратегію життєздатності суб'єкта господарювання.

Враховуючи, що показник податкової економії компанії становить 36,87%, можна зробити висновок, що система податкового планування працює недостатньо ефективно. Компанії варто звернути увагу на внутрішні резерви для оптимізації податкових платежів або залучити податкового консультанта, який допоможе виявити слабкі місця та розробити заходи для підвищення ефективності податкового планування.

Коефіцієнт оптимізації податкових зобов'язань є одним із ключових індикаторів ефективності податкового планування підприємства, оскільки він дозволяє оцінити ступінь зниження податкових зобов'язань завдяки використанню податкових пільг, спеціальних режимів оподаткування або інших заходів оптимізації. Цей коефіцієнт розраховується за формулою:

$$K_{\text{ПЕ}} = \left(1 - \frac{\text{Фактична сума податків}}{\text{Сума податків за стандартною ставкою}}\right) * 100\% \quad (3.3)$$

де:

Фактична сума податків – це загальна сума податкових зобов'язань підприємства з урахуванням застосованих пільг або знижок;

Сума податків за стандартною ставкою – сума податків, яку компанія мала б сплатити за умови повного нарахування без будь-яких знижок чи пільг.

На даний момент у ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» відсутні податкові пільги, що означає, що підприємство сплачує податки за стандартними ставками, без можливості зменшення податкових зобов'язань завдяки спеціальним умовам оподаткування, тому формула коефіцієнта оптимізації податкових зобов'язань за 3 квартал 2024 року буде виглядати так:

$$K_{\text{ПЕ}} = \left(1 - \frac{391\,624,42}{391\,624,42}\right) * 100\% = 0\%$$

З розрахунків виходить, що фактична сума податків повністю збігається із сумою, розрахованою за стандартною ставкою. Таким чином, коефіцієнт оптимізації податкових зобов'язань дорівнює нулю, що підтверджує відсутність податкових пільг або знижок у ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ». Компанія сплачує податки на загальних умовах, без застосування інструментів, які могли б зменшити її податковий тягар.

Оптимізація податкового навантаження та покращення податкового планування для ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» потребує всебічного підходу, що включає як організаційні, так і методичні та технологічні заходи, спрямовані на вдосконалення кожного етапу роботи з податками. Одним із ключових аспектів є побудова ефективної системи внутрішнього контролю, що охоплює всі процеси, пов'язані з нарахуванням і сплатою податкових зобов'язань. Це означає створення чіткого та детально прописаного регламенту обліку та звітності, який би враховував особливості роботи компанії, а також зміни у податковому законодавстві. Налагоджена система контролю дозволить не лише знизити ризики помилок і уникнути можливих штрафних санкцій, але й оптимізувати витрати, пов'язані з податковими зобов'язаннями, що, у свою чергу, сприятиме підвищенню загальної фінансової стабільності підприємства.

Крім організаційних заходів, важливо приділити увагу методологічним аспектам податкового планування. Тут варто розглянути можливість застосування різних методів обліку, які можуть допомогти знизити податкове навантаження. Наприклад, впровадження прискореної амортизації для основних засобів дозволить зменшити оподатковуваний прибуток у короткостроковій перспективі, хоча перед цим необхідно ретельно проаналізувати потенційні наслідки такого кроку на довгострокову фінансову стабільність компанії. Крім того, раціональне планування витрат, яке передбачає своєчасне віднесення їх до певних податкових періодів, дозволить знизити податкове навантаження шляхом максимального використання всіх передбачених законом податкових пільг та знижок.

Ще одним важливим напрямом є розробка комплексної стратегії податкової безпеки, яка б передбачала не лише мінімізацію податкових зобов'язань, а й моніторинг ризиків, пов'язаних із можливими змінами в податковому законодавстві. Стратегія податкової безпеки має містити інструменти для регулярного аналізу та оцінки податкових ризиків, розробку механізмів реагування на зміни у зовнішньому середовищі, а також заходи щодо запобігання виникненню податкових конфліктів і штрафних санкцій. Впровадження таких підходів сприятиме не лише зниженню податкових витрат, але й забезпечить стабільне

планування фінансових потоків, що є критично важливим для розвитку та стійкості компанії.

Крім організаційних та методичних заходів, значну увагу слід приділити технологічній модернізації процесів, пов'язаних із податковим обліком та звітністю. Сучасні IT-рішення дозволяють автоматизувати більшість процесів, пов'язаних з обліком податкових зобов'язань, що дозволяє значно скоротити час на підготовку звітності, знизити ймовірність помилок та забезпечити високу точність облікової інформації. Використання спеціалізованих програмних продуктів допоможе зменшити адміністративне навантаження на працівників бухгалтерії, дозволивши їм сфокусуватися на стратегічних завданнях податкового планування. Автоматизація процесів сприяє також оперативнішому формуванню звітності, що дає змогу краще реагувати на зміни в законодавстві та мінімізувати ймовірність штрафів і пені за несвоєчасне подання звітності.

Таким чином, оптимізація податкового навантаження для ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» є багатокомпонентним процесом, що вимагає комплексного підходу та інтеграції різних організаційних, методичних і технологічних рішень. Кожен із цих елементів взаємодоповнює інший і сприяє досягненню головної мети — підвищення рівня податкової безпеки та фінансової стабільності компанії. Запровадження зазначених заходів дозволить не лише знизити податкові витрати, але й забезпечить ефективне управління податковими ризиками, що, своєю чергою, підвищить конкурентоспроможність ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» та його позиції на ринку.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній магістерській роботі здійснено наукове обґрунтування теоретичних і організаційно-методичних засад податкового планування як складової безпеки бізнесу, а також у розроблено практичні рекомендації щодо його вдосконалення на ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ». За результатами проведеного дослідження сформульовано наступні висновки та рекомендації:

1. Безпека бізнесу включає фінансову, податкову, інформаційну, юридичну складові, які забезпечують стійкість підприємства до зовнішніх і внутрішніх загроз. Податкове планування визначено як критично важливий елемент системи фінансової безпеки, що дозволяє мінімізувати ризики, пов'язані зі змінами податкового середовища.

2. До складу основних податкових ризиків належать зміни податкового законодавства, несвоєчасне виконання податкових зобов'язань і ймовірність штрафних санкцій. Для зменшення впливу цих ризиків рекомендовано використовувати ризик-орієнтований підхід, впровадити систематичний моніторинг ризиків та розробити заходи їх попередження.

3. Ґрунтуючись на результатах дослідження сутності, функцій та місця податкового планування в системі безпеки бізнесу було доведено, що податкове планування є інструментом, який виконує профілактичну та оптимізаційну функції, дозволяючи підприємству ефективно управляти своїми податковими зобов'язаннями. Особлива увага приділена ролі податкового планування у забезпеченні прозорості взаємовідносин із податковими органами.

4. На основі результатів дослідження побудови облікового процесу було встановлено, що ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» забезпечує прозорість і чіткість операцій, що є основою для якісного податкового планування. Дане підприємство, засноване у м. Київ в 2010 році, є членом міжнародної мережі Russel Bedford International та спеціалізується на аудиторських послугах, податковому

консультуванні, фінансовому аналізі та супутніх послугах. Компанія має реєстровий номер 4377 і право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств із суспільним інтересом, а її команда налічує близько 30 висококваліфікованих спеціалістів. Основною діяльністю є аудит та консультування, проте компанія також здійснює освітню, інформаційну та управлінську діяльність відповідно до низки КВЕД.

Облік організовано з урахуванням специфіки аудиторської діяльності, із застосуванням сучасного програмного забезпечення. Організація облікового процесу забезпечує точність даних і оперативність їх обробки, що створює надійну основу для прийняття управлінських рішень.

5. Облікове забезпечення податкового планування на ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» характеризується системністю, що сприяє підготовці достовірної податкової звітності. Компанія є платником єдиного податку, податку на доходи фізичних осіб (ПДФО), військового збору та єдиного соціального внеску (ЄСВ). У процесі дослідження виявлено потребу в автоматизації окремих процесів, таких як розрахунок податків та аналіз податкових ризиків. Запропоновано впровадити сучасні програмні продукти для інтеграції податкових даних у загальну облікову систему підприємства.

6. Аналітичне забезпечення податкового планування є ключовим компонентом прийняття управлінських рішень. Окреслено особливості заповнення декларації з єдиного податку. У рамках дослідження було здійснено податковий аналіз ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ», що дозволило виявити особливості динаміки доходів і структури податкових платежів компанії. Структура податкових платежів продемонструвала, що ПДФО та ЄСВ є основними податками в складі загальних податкових зобов'язань, а аналіз показав наявність сезонних коливань у діяльності підприємства, з найбільшим навантаженням у зимовий період та спадом у літні місяці, що враховується при плануванні податкових зобов'язань компанії. Особлива увага приділена підвищенню кваліфікації працівників, відповідальних за податковий аналіз.

7. Встановлено, що організація податкового планування на ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» включає чіткий розподіл функцій і обов'язків між працівниками, а також документування ключових етапів планування. Організація податкового планування у ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» базується на використанні сучасних технологій та інструментів для забезпечення прозорого і ефективного документообігу, інформаційного забезпечення та управління ресурсами. Хоча на даний момент проектна група з податкового планування офіційно не впроваджена, її створення могло б значно підвищити ефективність процесу управління податковими зобов'язаннями, що забезпечило б більш системний підхід до оптимізації податкових ризиків і стратегії мінімізації податкового навантаження.

8. Методика податкового планування в ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» передбачає систематичний аналіз податкових зобов'язань підприємства та оптимізацію податкового навантаження за рахунок ефективного використання нормативних можливостей, що сприяє підвищенню фінансової стійкості компанії. У ході дослідження було наведено приклад відображення податкового календаря на 3 квартал 2024 р., який допоможе відділу бухгалтерії забезпечити своєчасне виконання усіх податкових зобов'язань та мінімізувати ризики. Загалом, підприємство використовує ефективні підходи до оптимізації податкових витрат, однак є можливість удосконалення через впровадження більш деталізованих моделей прогнозування.

9. Оцінка ефективності податкового планування показала, що застосовані методи дозволяють знизити податкові ризики та забезпечити відповідність діяльності компанії чинному законодавству. Розраховано показник податкової економії компанії, який становить 36,87%, що вказує на потребу в удосконаленні системи податкового планування. Наголошується на можливості оптимізації податкових зобов'язань за допомогою кваліфікованих спеціалістів, які можуть надати цінні рекомендації щодо податкового планування та управління ризиками. Це сприятиме зниженню податкових витрат, підвищенню точності облікової

інформації та забезпеченню стабільності фінансових потоків. Коефіцієнт оптимізації податкових зобов'язань дорівнює нулю, що підтверджує відсутність податкових пільг або знижок у ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ». Компанія сплачує податки на загальних умовах, без застосування інструментів, які могли б зменшити її податковий тягар.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Зайченко К. С., Діма Н. І. Економічна безпека підприємства: сутність та роль. *Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка»*. 2021. №5. С.3-4.
2. Економічна та майнова безпека бізнесу: навчальний посібник / Б.М. Андрушків, Л.Я. Малюта. Тернопіль: ФОП Паляниця В.А., 2016. 180 с.
3. Вудвуд В. В., Батієвська О. В. Фінансова безпека підприємства: сутність, цілі, принципи та шляхи забезпечення. *Entrepreneurship and Trade*. 2019. № 25. С.91. URL: <https://www.lute.lviv.ua> (дата звернення: 18.09.2024)
4. Вівчар О. І. Інтеграційні процеси логістики у контексті забезпечення фінансово-економічної безпеки бізнесу. *Економіка та управління підприємствами*. 2016. С. 5. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua> (дата звернення: 20.09.2024)
5. Данкевич А.Є., Ткачук Г.Ю. Підходи до класифікації загроз економічної безпеки підприємства. *Економіка та управління підприємствами*. 2018. Вип. 36. С. 154-157 URL : http://bses.in.ua/journals/2018/36_1_2018/34.pdf (дата звернення: 12.10.2024)
6. Крамаренко К. М., Сахно І. В. Податкова безпека в управлінні фінансовою безпекою держави. *Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка»*. 2020. №4. С.3-4.
7. Черкасова С. О. Особливості забезпечення інтелектуально-кадрової безпеки як складової зміцнення економічної безпеки підприємств. *Economic journal Odessa polytechnic university*. 2022. №4. С.64-67. URL: <https://economics.net.ua> (дата звернення: 13.10.2024)
8. Ткачук Г.Ю. Техніко-технологічна безпека сільськогосподарських підприємств. 2017. С. 1-2. URL: <https://conf.ztu.edu.ua> (дата звернення: 14.10.2024)
9. Тертична Л.І., Безпалько О.В., Рибак Н.О. Політико-правова безпека підприємства: сутність, діагностика її рівня. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2018. №32. С. 117-120. URL: <https://ej.journal.kspu.edu> (дата звернення: 14.10.2024)

10. Нехай В.А, Нехай В.В. Інформаційна безпека як складова економічної безпеки підприємств. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету*. 2017. С. 137-140. URL: <http://www.vestnik-econom.mgu.od.ua> (дата звернення: 14.10.2024)
11. Хринюк О. С., Корчовна М. Р. Система забезпечення економічної безпеки підприємства: основні елементи. *Ефективна економіка*. 2015. №3. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua> (дата звернення: 14.10.2024)
12. Економічна безпека підприємств: підручник / Ортинський В.Л., Керницький І.С., Живко З.Б. та ін. Київ : Алерта, 2011. 704 с.
13. Гнатенко В., Основні складові економічної безпеки держави. *Науковий вісник : Державне управління*. 2021. №1(7). С.66-80.
14. Погребной С. Оцінка безпеки ведення бізнесу в Україні. 2021. С.11-13
URL: <https://www.pwc.com/ua/en/survey/2022/assessment-of-business-security-in-Ukraine.pdf> (дата звернення: 14.10.2024)
15. Галинська Ю.В. Класифікації ризиків під час функціонування колабораційних альянсів у природокористуванні. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2017. №27. С. 49-53. URL: http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_27/1/14.pdf (дата звернення 14.10.2024)
16. Податковий Кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010. Дата оновлення: 01.10.2024. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 15.10.2024)
17. Головач Т.В. Класифікація податкових ризиків і завдання податкового ризик-менеджменту в умовах невизначеності. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2021. №4. С.239-244.
18. Євтушенко Н. О. Податкові ризики та система керування ними. *Вісник Дніпропетровського університету. Серія : Менеджмент інновацій*. 2016. №6. С. 68-77. URL: https://www.dnu.dp.ua/docs/visnik/fmecon/program_5e4b8eac1328a.pdf (дата звернення: 15.10.2024)
19. Мисник Т.Г., Безкровний О.В., Романченко Ю.О. Податкові ризики: характеристика та шляхи мінімізації. *Актуальні проблеми економіки*. 2016. № 6. С. 158-166. URL: <https://dspace.pdau.edu.ua> (дата звернення: 15.10.2024)

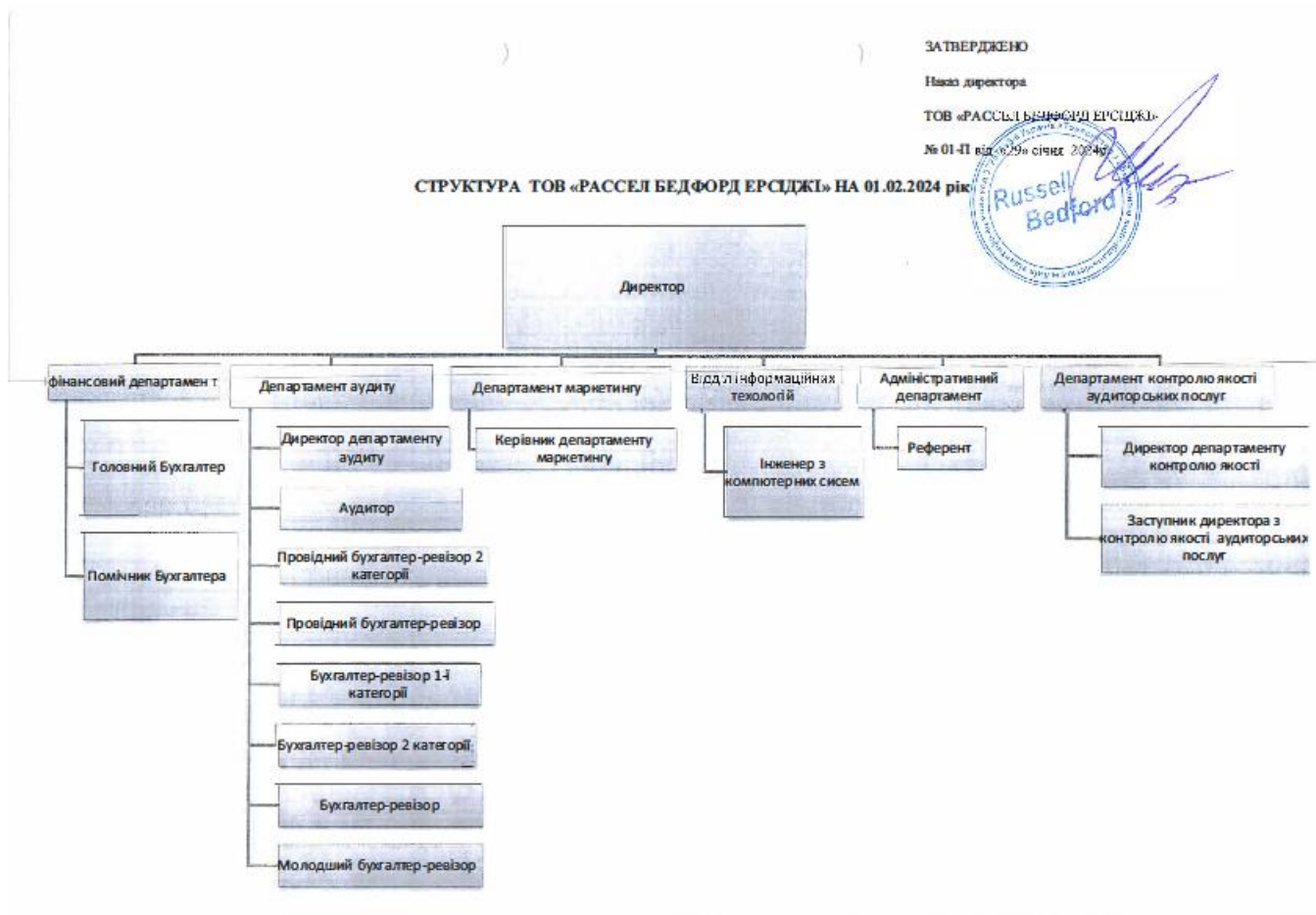
20. Про прийняття та відновлення дії національних стандартів : Наказ від 30.11.2018 № 454. Дата оновлення: 30.11.2018. URL: [Про прийняття та відновлення дії... | від 30.11.2018 № 454](#) (дата звернення: 15.10.2024)
21. Трунько К. Ю. Напрями оптимізації податкового навантаження в Україні. *Міжнародний науковий журнал «ОСВІТА І НАУКА»*. 2023. №2. С. 352-359. URL: <https://msu.edu.ua/educationandscience> (дата звернення: 15.10.2024)
22. Робота ДПС України над впровадженням системи управління податковими комплаєнс-ризиками – одна зі стратегічних цілей Національної стратегії доходів до 2030 року. Електронний ресурс. URL: <https://azones.law> (дата звернення: 15.10.2024)
23. Магопець О.А. Організація податкового планування в системі корпоративного податкового менеджменту. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*: зб. наук. пр. 2008. №14. С. 185-193. URL: <https://dspace.kntu.kr.ua> (дата звернення: 15.10.2024)
24. Самусевич Я. В, Височина А. В. Податкове планування та основи податкової оптимізації : навчальний посібник. Суми : Сумський державний університет, 2021. 344 с.
25. Загородній А.Г., Бабич І.О. Суть внутрішньовиробничого податкового планування та основні напрями його реалізації. Інституційний репозитарій Національного університету «Львівська політехніка». С. 235-245. URL: <https://ena.lpnu.ua:8443> (дата звернення: 15.10.2024)
26. Непочатенко О. О., Бечко П. К., Барабаш Л. В. Роль корпоративного податкового планування у діяльності суб'єктів господарювання. *Збірник наукових праць уманського національного університету садівництва*. 2019. №94. С.95-108. URL: <https://journal.udau.edu.ua> (дата звернення: 16.10.2024)
27. Податкове планування – навіщо воно потрібне?. Електронний ресурс. URL: <https://legalaid.ua> (дата звернення: 16.10.2024)
28. Гринчук Ю. С, Гринчук В. Ю. Податкове планування як складова податкового менеджменту. *Економічна наука*. 2011. Вип. 22. С. 48-50.
29. Греца Я.В. Принципи податкового планування, їх зміст та значення. *Науковий вісник ужгородського національного університету*. 2018. Вип. 48. С. 138-141.

30. Словник фінансово-правових термінів. [за заг. ред. д.ю.н., проф. Л.К. Воронової]. Київ : Алерта, 2011. 558 с.
31. Кримінальний кодекс України №2341-III від 01.11.2024 – URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 16.10.2024)
32. Бригідир Б. З. Ухилення від оподаткування: понятійний апарат та способи реалізації. *Методологічні проблеми фінансової теорії та практики*. 2019. №3. С. 35-39. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua> (дата звернення: 16.10.2024)
33. Гетман. О.О, Дубровський В. Б, Черкашин В. О. Порівняльний аналіз фіскального ефекту від застосування інструментів уникнення оподаткування в Україні: нові виклики. Київ. 2019. 63 с.
34. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення : Закон України від 04.07.2013 р. № 408-VII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 16.10.2024)
35. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо визначення кінцевих вигодоодержувачів юридичних осіб та публічних діячів : Закон України від 14.10.2014 р. № 1701-VII. Дата оновлення: 25.05.2015. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 17.10.2024)
36. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві : Закон України від 16.01.2020 р. № 466-IX. Дата оновлення: 01.01.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 17.10.2024)
37. План дій BEPS в Україні. Електронний ресурс. URL: <https://bepsinua.bank.gov.ua/beps/#faq> (дата звернення: 17.10.2024)
38. Про облікову політику : лист Міністерства фінансів України від 21.12.2005 р. № 31-34000-10-5/27793. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 17.10.2024)
39. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення: 03.09.2024. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 17.10.2024)
40. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби" : затв. наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92. Дата оновлення: 29.07.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 17.10.2024)

41. Уряд зменшив фінансове навантаження на аудиторські компанії. Електронний ресурс. URL: <https://evp.tax.gov.ua> (дата звернення: 18.10.2024)
42. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08.07.2010 р. № 2464-VI. Дата оновлення: 03.09.2024. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 19.10.2024)
43. Про затвердження Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : затв. наказом Міністерства фінансів України від 20.04.2015 р. № 449. Дата оновлення: 10.06.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 19.10.2024)
44. Військовий збір для ФОП-загальщика. Електронний ресурс. URL: <https://sotabuh.com.ua> (дата звернення: 20.10.2024)
45. Зростання військового збору й інших податків. Як це вплине на зарплати й бізнес. Електронний ресурс. URL: <https://suspilne.media> (дата звернення: 20.10.2024)
46. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування військовим збором грошового забезпечення військовослужбовців та інших осіб, які беруть безпосередню участь у бойових діях в умовах воєнного стану : Закон України від 19.06.2022 р. № 2308-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 21.10.2024)
47. Як самостійно розрахувати рівні податку на прибуток та ПДВ для перевірок ДПС у 2024 році? Електронний ресурс. URL: <https://news.dtki.ua> (дата звернення: 21.10.2024)
48. Чому обирають М.Е.Дос. Електронний ресурс. URL: <https://medoc.ua> (дата звернення: 23.10.2024)
49. Федішин Н. І. Інструменти податкового планування суб'єктів господарювання. *Економіка: Фінанси, грошовий обіг і кредит. Бізнесінформ*. 2011. №10. С. 119-123.
50. Мартиненко В.П. Оцінка ефективності податкового планування підприємств. *Актуальні проблеми розвитку економіки регіону*. 2015. Вип. 9. С. 15-20.

ДОДАТКИ

Додаток А



Затверджено

Наказом №31/12/2022 від 31 грудня 2022 р.

Директор ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» Штефаньо І.Б.

**Положення про облікову політику ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»**

(далі за текстом — «Підприємство»):

Керуючись Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV (далі – Закон про бухгалтерський облік), затвердженням Міністерством Фінансів України, національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом, та з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності на ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» (далі за текстом – «Підприємство») застосовуються наступні положення.

1. Організація бухгалтерського обліку

1.1. Облікова політика визначає головні принципи ведення бухгалтерського обліку та складання бухгалтерської звітності ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» відповідно до українського законодавства з бухгалтерського обліку, а також встановлює єдиний підхід до організації та ведення бухгалтерського обліку та забезпечення достовірності звітності, яка готується Підприємством.

1.2. Підприємство здійснює ведення бухгалтерського обліку у відповідності із загальноприйнятими принципами бухгалтерського обліку відповідно до норм положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

1.3. За відсутності необхідних норм у вітчизняних НП(С)БО застосовуються аналогічні норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності МСБО-МСФЗ (IAS—IFRS).

1.4. Звітнім фінансовим роком вважається період з 1 січня по 31 грудня календарного року включно.

1.5. Бухгалтерський облік активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій Підприємства ведеться за допомогою програмного забезпечення «1С Підприємство 8.3 Управління торговим підприємством для України».

1.6. Застосовується План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій Підприємства, наведений у Додатку 1 до цього Наказу. З метою забезпечення необхідної деталізації обліково-економічної інформації дозволяється головному бухгалтеру своїм розпорядженням вводити додаткову систему субрахунків.

1.7. Відповідальність за ведення податкового обліку, правильність і своєчасність складання і подання податкової звітності несуть директор та головний бухгалтер ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ».

1.8. Затверджено перелік осіб, які мають право підпису первинних документів та доведено їх склад до відома всіх структурних підрозділів. Зазначені нижче особи несуть відповідальність за достовірність таких документів та своєчасність їх складання і передачу відповідно до графіку документообігу.
Перший підпис - директор.

В разі відсутності директора в зв'язку з відпусткою, відрядженням, лікарняним, право першого підпису передається головному бухгалтеру.

1.9. Затверджено перелік осіб, які мають право підпису довіреностей на отримання товарно-матеріальних цінностей незалежно один від одного (будь-який перший або другий підпис). Перший підпис —директор.

Право першого підпису може бути делеговано на підставі Наказу керівника Підприємства.

1.10. Відповідальність за організацію роботи по веденню обліку, збереження та видачу трудових книжок несе менеджер кадрового відділу Підприємства.

1.11. Встановлено такі межі суттєвості для:

- окремих операцій об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, —5% від підсумку відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу;
- окремих видів доходів і витрат —2% чистого прибутку (збитку) Підприємства;
- переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку —10% відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;
- статей фінансової звітності 1000 грн.

1.12. Визначено наступний порядок виправлення помилок:

Виправлення помилок у первинних документах проводиться коректурним способом, підтверджуються поміткою «Виправлено» та засвідчуються підписами осіб, що виправляли документ, із зазначенням дати виправлення. В документах, що стосуються банківських операцій та операцій з цінними паперами, виправлення не допускаються.

Виправлення помилок в облікових регістрах за попередній період проводиться методом «сторно» і підтверджується бухгалтерською довідкою, затвердженою підписом головного бухгалтера.

1.13. Господарські операції відображаються в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

1.14 Закриття періоду в бухгалтерському обліку здійснюється щомісяця.

1.15. Датою закриття періоду в бухгалтерському обліку вважається 10 число місяця, наступного за звітним.

2. Порядок зберігання первинних документів, бухгалтерських регістрів та баз даних

2.1. Первинні документи, бухгалтерські регістри, фінансові та податкові звіти до передачі в архів Підприємства зберігаються у бухгалтерії в спеціальних приміщеннях чи шафах, що закриваються, під відповідальність уповноважених осіб.

2.2. Збереження первинних документів, бухгалтерських регістрів, фінансових та податкових звітів, оформлення та передачу їх в архів; а також, збереження баз даних, оформлення і передачу їх в електронний архів забезпечує директор або головний бухгалтер Підприємства.

3. Бухгалтерський облік основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів

3.1 Для визначення основних засобів, інших необоротних матеріальних та нематеріальних активів та порядку їх використання створюється постійно діюча експертна комісія у складі голови комісії та членів комісії.

3.2. Матеріальний актив вважається основним засобом в разі, якщо він відповідає наступним ознакам:

- його первісна вартість перевищує 20 000 грн;
- очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений рішенням експертної комісії, більше року.

3.3 інші необоротні матеріальні активи:

- первісна вартість активу не перевищує 20 000 грн;
- очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких, більше одного року.

3.4. Для основних засобів застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації. Встановлено, що очікуваний термін корисного використання окремого об'єкта основних засобів та інших необоротних матеріальних активів не може бути меншим за мінімально допустимі строки корисного використання об'єкта, встановлені в статті 138.3.3 ПКУ.

3.5. При нарахуванні амортизації нематеріального активу застосовується прямолінійний метод. Встановлено, що очікуваний термін корисного використання окремого нематеріального активу встановлюється відповідно до правовстановлюючого документа, але не може бути меншим за мінімально допустимі строки корисного використання об'єкта, встановлені в статті 138.3.4 ПКУ.

Нематеріальні активи, щодо яких Підприємство не визначило строк корисного використання, амортизації не підлягають. Такі активи протягом року перевіряються Підприємством на предмет знецінення.

3.6. Амортизація для інших необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів в бухгалтерському обліку нараховується в розмірі 100% їхньої вартості, що амортизується, в першому місяці використання об'єкта.

3.7. Під амортизаційною вартістю розуміється первісна або переоцінена вартість об'єкта основних засобів та інших необоротних матеріальних активів за мінусом ліквідаційної вартості.

3.8. Визначено, що використаний щодо активу метод амортизації, залишкова вартість і строк корисного використання переглядаються хоча б один раз в кінці кожного фінансового року, при цьому будь-які зміни враховуються в якості змін в обліковій оцінці.

3.9. Для обліку основних засобів, отриманих безоплатно, використовується окремий субрахунок 424 «Безоплатно отримані необоротні активи» Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємства.

3.10. Переоцінку об'єктів основних засобів проводиться, якщо відхилення їхньої залишкової вартості від справедливої вартості на дату балансу перевищує поріг суттєвості, вказаний в п. 1.11 даної Облікової політики. У випадку переоцінки об'єкта основних засобів на ту ж дату проводиться переоцінка всіх об'єктів, що входять в склад групи, до якої відноситься об'єкт, що переоцінюється.

4.Інвентаризація активів і зобов'язань

4.1. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію майна та фінансових зобов'язань відповідно до статей 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших нормативних документів (зокрема Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Міністерством фінансів України від 02.09.2014 р. №879), проводити інвентаризацію активів та зобов'язань Підприємства у випадках:

- перед складанням річної фінансової звітності станом на 31 грудня року, за який складається фінансова звітність;
- при зміні матеріально-відповідальних осіб – на день прийому-передачі справ;

- при визнанні фактів розкрадання, псування цінностей — на день встановлення фактів;
- по припису судово-слідчих органів;
- у випадку техногенних аварій, пожеж, стихійних лих — на день після закінчення явища;
- у випадку ліквідації підприємства.

3.3. Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії затверджується Наказом керівника.

3.4. У всіх інших випадках об'єкти і періодичність проведення інвентаризації визначається керівником чи власником Підприємства на підставі чинного законодавства.

5. Запаси

5.1. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

5.2. Для товарно-матеріальних цінностей, які відносяться до групи канцелярський і господарських товарів, одиницею бухгалтерського обліку є група, яка враховується тільки в вартісному виразі. Списання таких запасів відбувається у витрати Підприємства на підставі відповідних первинних документів.

5.3. Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

6. Облік грошових коштів.

6.1. При перерахунку доходів, витрат і грошових коштів, виражених в іноземній валюті, середньо зважений валютний курс не застосовується.

6.2. При складанні звіту «Про рух грошових коштів» застосовується прямий метод.

7. Відображення витрат і доходів

7.1 Для обліку витрат використовується 9 клас рахунків Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємства.

7.2. Собівартість наданих послуг

7.2.1. До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) для аудиторської компанії включаються:

- прямі матеріальні витрати, а саме, вартість спеціалізованого програмного забезпечення, аналітичних інструментів та інших матеріалів, необхідних для проведення аудиторських

перевірок, придбаних у третіх сторін, що безпосередньо пов'язані з наданням послуг для замовників;

- прямі витрати на оплату праці, а саме, оплата праці працівників аудиторського відділу, внески на соціальні заходи та медичне страхування, витрати на оплату службових відряджень працівників цього відділу, тощо;
- інші прямі витрати, а саме, витрати на оренду офісних приміщень, їх утримання та обслуговування, в тому числі, але не виключно, комунальні (опалення, освітлення, водопостачання, охорона, прибирання та інше) та експлуатаційні витрати; витрати на утримання й обслуговування інших необоротних матеріальних активів; витрати на інтернет, витрати на системний супровід інформаційних систем, що пов'язані з процесом надання аудиторських послуг;
- інші прямі витрати.

Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому у бухгалтерському обліку витрати, що формують собівартість, визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано відповідні доходи, відображені у звітному періоді, шляхом оформлення Акта наданих послуг (виконаних робіт).

7.3. Адміністративні витрати

7.3.11 До складу адміністративних витрат включаються витрати, спрямовані на обслуговування господарської діяльності та управління Підприємством:

- загальні корпоративні витрати, в тому числі організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати;
- витрати на службові відрядження й утримання персоналу адміністративного відділу;
- витрати на канцтовари, страхування майна, амортизацію, ремонт, обслуговування та ремонт офісної техніки;
- витрати на оренду приміщень;
- витрати на утримання та обслуговування приміщень, в тому числі, але не виключно, комунальні (опалення, освітлення, водопостачання, охорону, прибирання та інше) та експлуатаційні витрати, транспортні витрати та інше;
- винагорода за консультативні, інформаційні, юридичні послуги, послуги перекладу та нотаріального завірення та інші послуги (в тому числі участь у конференціях, форумах та семінарах) для забезпечення господарської діяльності;
- амортизація основних засобів, нематеріальних активів та малоцінних швидкозношуваних предметів загальногосподарського призначення;
- витрати на оплату послуг зв'язку (пошта, телеграф, телефон, телекс, телефакс, стільниковий зв'язок та інші подібні витрати);
- витрати на підбір персоналу;

- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

7.4. Витрати на збут

7.4.1. До складу витрат на збут включаються наступні витрати:

- витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);
- інші витрати, пов'язані зі збутом.

7.5. Інші операційні витрати

7.5.1. До складу інших операційних витрати включаються:

- витрати за операціями в іноземній валюті, втрати від курсових різниць;
- витрати на інформаційне забезпечення господарської діяльності Підприємства, в тому числі з питань законодавства, на придбання літератури і передплату спеціалізованих періодичних видань;
- інші витрати операційної діяльності, пов'язані з господарською діяльністю Підприємства.

Інші витрати визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

8. Дебіторська заборгованість

8.1. Поточна дебіторська заборгованість відображається в балансі без вирахування резерву сумнівних боргів.

8.2. Величину резерву сумнівних боргів розраховувати за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

8.3. Поточна дебіторська заборгованість, у разі визнання її безнадійною, списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

9. Забезпечення

9.1. Забезпечення (резерв) на виплату відпусток працівникам створюється та використовується щомісячно нарастаючим підсумком.

9.2. Забезпечення (резерви) на додаткове пенсійне забезпечення, реструктуризацію, виконання зобов'язань за обтяжливими контрактами, тощо не створюються.

10. Інші активи та зобов'язання

10.1. До «Витрат майбутніх періодів» відносяться витрати на підписку періодичних видань, членських внесків та раніше сплачені суми страхових платежів, а також всі інші витрати, що стосуються майбутнього облікового періоду.

10.2. Облік за кожним контрагентом ведеться у розрізі договорів (рахунків).

11. Заключні положення

11.1. У випадку зміни норм чинного законодавства щодо питань, які передбачені Положенням про облікову політику, перевагу надавати нормам законодавства. У такому разі до Положення вносити відповідні зміни.

11.2. Внесення змін до даного Положення у зв'язку зі зміною законодавства чи вступом у дію нових НП(С)БО здійснюється шляхом викладення Положення у новій редакції та затвердження Наказом по Підприємству.

Продовження Додатку Б

Додаток №1 до Облікової політики

План рахунків бухгалтерського обліку ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»

Рахунок	Назва
100	Інвестиційна нерухомість
101	Земельні ділянки
102	Капітальні витрати на поліпшення земель
103	Будинки та споруди
104	Машини та обладнання
105	Транспортні засоби
106	Інструменти, прилади та інвентар
109	Інші основні засоби
111	Бібліотечні фонди
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи
115	Інвентарна тара
117	Інші необоротні матеріальні активи
122	Права користування майном
123	Права на комерційні позначення
125	Авторське право та суміжні з ним права
127	Інші нематеріальні активи
131	Знос основних засобів
132	Знос інших необоротних матеріальних активів
133	Накопичена амортизація нематеріальних активів
141	Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі
142	Інші інвестиції пов'язаним сторонам
143	Інвестиції непов'язаним сторонам
151	Капітальне будівництво
152	Придбання (виготовлення) основних засобів
153	Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів
154	Придбання (створення) нематеріальних активів
17	Відстрочені податкові активи
181	Заборгованість за майно, що передано у фінансову оренду
182	Довгострокові векселі одержані
183	Інша дебіторська заборгованість
184	Інші необоротні активи
201	Сировина й матеріали
202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби
203	Паливо
204	Тара й тарні матеріали
205	Будівельні матеріали
206	Матеріали, передані в переробку
207	Запасні частини
209	Інші матеріали
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети
301	Готівка в національній валюті
302	Готівка в іноземній валюті
311	Поточні рахунки в національній валюті
312	Поточні рахунки в іноземній валюті
313	Інші рахунки в банку в національній валюті
314	Інші рахунки в банку в іноземній валюті
331	Грошові документи в національній валюті
332	Грошові документи в іноземній валюті
333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті
334	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями
362	Розрахунки з іноземними покупцями
371	Розрахунки за виданими авансами
372	Розрахунки з підзвітними особами
373	Розрахунки за нарахованими доходами
374	Розрахунки за претензіями
375	Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків
376	Розрахунки за позиками членам кредитних спілок

Продовження Додатку Б

377	Розрахунки з іншими дебіторами
378	Розрахунки з державними цільовими фондами
38	Резерв сумнівних боргів
39	Витрати майбутніх періодів
401	Статутний капітал
421	Емісійний дохід
422	Інший вкладений капітал
423	Дооцінка активів
424	Безоплатно одержані необоротні активи
425	Інший додатковий капітал
43	Резервний капітал
441	Прибуток нерозподілений
442	Непокриті збитки
443	Прибуток, використаний у звітному періоді
471	Забезпечення виплат відпусток
472	Додаткове пенсійне забезпечення
473	Забезпечення гарантійних зобов'язань
474	Забезпечення інших витрат і платежів
475	Забезпечення призового фонду (резерв виплат)
477	Забезпечення матеріального заохочення
501	Довгострокові кредити банків у національній валюті
502	Довгострокові кредити банків в іноземній валюті
505	Інші довгострокові позики в національній валюті
506	Інші довгострокові
511	Довгострокові векселі, видані в національній валюті
512	Довгострокові векселі, видані в іноземній валюті
521	Зобов'язання за облігаціями
522	Премія за випущеними облігаціями
523	Дисконт за випущеними облігаціями
531	Зобов'язання з фінансової оренди
532	Зобов'язання з оренди цілих майнових комплексів
54	Відстрочені податкові зобов'язання
55	Інші довгострокові зобов'язання
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками
632	Розрахунки з іноземними постачальниками
641	Розрахунки за податками
6411	Розрахунки за ПДФО
6412	Розрахунки з ПДВ
6413	Розрахунки з податку на прибуток
6414	Розрахунки за єдиним податком
642	Розрахунки за обов'язковими платежами
6431	Податкові зобов'язання
644	Податковий кредит
651	За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування
652	За соціальним страхуванням
654	За індивідуальним страхуванням
655	За страхуванням майна
661	Розрахунки за заробітною платою
662	Розрахунки з депонентами
663	Розрахунки за іншими виплатами
671	Розрахунки за нарахованими дивідендами
701	Дохід від реалізації готової продукції
702	Дохід від реалізації товарів
703	Дохід від реалізації робіт і послуг
704	Виручування з доходу
711	Дохід від реалізації іноземної валюти
712	Дохід від реалізації інших оборотних активів
713	Дохід від операційної оренди активів
714	Дохід від операційної курсової різниці
715	Одержані штрафи, пені, неустойки
716	Відшкодування раніше списаних активів
717	Дохід від списання кредиторської заборгованості
718	Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів

Продовження Додатку Б

719	Інші доходи від операційної діяльності
721	Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства
722	Дохід від спільної діяльності
723	Дохід від інвестицій в дочірні підприємства
731	Дивіденди одержані
732	Відсотки одержані
733	Інші доходи від фінансових операцій
741	Дохід від реалізації фінансових інвестицій
742	Дохід від відновлення корисності активів
744	Дохід від неопераційної курсової різниці
745	Дохід від безоплатно одержаних активів
746	Інші доходи від звичайної діяльності
791	Результат операційної діяльності
792	Результат фінансових операцій
793	Результат іншої звичайної діяльності
901	Собівартість реалізованої готової продукції
902	Собівартість реалізованих товарів
903	Собівартість реалізованих робіт і послуг
91	Загальновиробничі витрати
92	Адміністративні витрати
93	Витрати на збут
941	Витрати на дослідження і розробки
942	Собівартість реалізованої іноземної валюти
943	Собівартість реалізованих виробничих запасів
944	Сумнівні та безнадійні борги
945	Втрати від операційної курсової різниці
946	Втрати від знецінення запасів
947	Нестачі і втрати від псування цінностей
948	Визнані штрафи, пені, неустойки
949	Інші витрати операційної діяльності
951	Відсотки за кредит
952	Інші фінансові витрати
971	Собівартість реалізованих фінансових інвестицій
972	Втрати від зменшення корисності активів
974	Втрати від неопераційних курсових різниць
975	Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій
976	Списання необоротних активів
977	Інші витрати звичайної діяльності

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



Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ"	Дата(рік,місяць,число)	2024	01	01
Територія	Подільський район м. Києва	за ЄДРПОУ	37257695		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	1		UA800000000000719633
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	23	за КВЕД	69.20		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	Спаська, буд. 5, м. КИЇВ, 04071				0442325145

I.Баланс на 31 грудня 2023 р.

Актив		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	225,8	147,3	
Первісна вартість	1001	635,5	839,9	
Накопичена амортизація	1002	(409,7)	(692,6)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби :	1010	66,5	48,5	
первісна вартість	1011	959,3	959,3	
знос	1012	(892,8)	(910,8)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	11 631,1	11 989,1	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	11 923,4	12 184,9	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	0,2	0,7	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	734,7	195,5	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	7,5	5,0	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	288,0	373,1	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	475,9	2 480,5	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	31,2	134,1	
Усього за розділом II	1195	1 537,5	3 188,9	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1200	-	-	
	1300	13 460,9	15 373,8	

Продовження додатку В

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7,0	7,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12 265,6	13 062,4
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	12 272,6	13 069,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	97,9	91,2
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	270,0	144,7
розрахунками з бюджетом	1620	11,3	67,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	0,5	-
розрахунками з оплати праці	1630	-16,6	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	825,2	2 000,8
Усього за розділом III	1695	1 090,4	2 213,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	13 460,9	15 373,8

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2023 р.

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 473,0	6 927,6	
Інші операційні доходи	2120	270,9	65,2	
Інші доходи	2240	96,0	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	6 839,9	6 992,8	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 453,6)	(2 299,1)	
Інші операційні витрати	2180	(2 689,4)	(2 136,8)	
Інші витрати	2270	(-)	(0,1)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(5 143,0)	(4 436,0)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 696,9	2 556,8	
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1 696,9	2 556,8	

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕП Штефаньо

Ірина Борисівна

ЕП Баран Марія

Миколаївна

Штефаньо Ірина Борисівна

(ініціали, прізвище)

Баран Марія Миколаївна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Відмітка про отримання
(штамп контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

13 січня 2015 року № 4

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 02.03.2023 року № 113)

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	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	X
		012	Звітний новий ²		-
		013	Уточнюючий ³		-
		014	Довідковий ⁴		-
02	Звітний (податковий) період ⁵	2024 (рік)	3 (квартал)	3 (номер Розрахунку)	
03	Платник ⁶	Товариство з обмеженою відповідальністю "РАССЕЛ БЕДФОРДЕРСІДЖІ" від - № - (повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))			
031	Податковий номер ⁷ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁸ платника	37257695			
032	UA80000000000719633	код за Кодифікатором адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад (КАТОТГ)			
033	Відокремлений підрозділ юридичної особи (зазначається виключно у разі, якщо 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" ⁹)	-			
035	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ¹⁰)	-			
04	Податкова адреса Спаська, буд. 5, м. Київ, 04071	Поштовий індекс	04071		
		Телефон	0442812340		
		Факс	-		
		Електронна адреса	medoc_rb@ukr.net		
05	Розрахунок подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ПОДІЛЬСЬКОМУ РАЙОНІ (ПОДІЛЬСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається Розрахунок)				
06	Інформація про додатки, що додаються до Розрахунку та є його невід'ємною частиною	кількість додатків	кількість аркушів		
061	Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам	3	9		
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 параліз, 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	3	6		
065	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби	1	2		
066	Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства	-	-		
07	Код основного виду економічної діяльності	69.20			
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 інвалідів, зокрема товариств УТОГ, УТОС	-			
094	Підприємство, організація громадської організації інвалідів	-			
095	Резидент Дія Сіті	-			
10	Штатна чисельність працівників (показники кількості працівників зазначаються в цілих одиницях)	1	2	3	
101	Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період, осіб	24	24	22	
	у т.ч.				
102	працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність, осіб	1	1	1	
103	працівників, що мають додаткові гарантії в сприянні працевлаштуванню	-	-	-	
104	Облікова кількість штатних працівників	-	-	-	
105	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату/(крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення)	25	24	22	
106	Кількість застрахованих осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення	-	-	-	
107	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді з числа непрацюючих інших з подружжя працівників дипломатичної служби, яким нараховано єдиний внесок	-	-	-	
108	Жінок	19	19	17	
109	Чоловіків	6	5	5	
110	Кількість створених нових робочих місць у звітному періоді	-	-	-	

(грн коп.)

Код рядка	I. Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців звітного кварталу	1	2	3
1	Загальна сума нарахованого доходу (р. 1.1 + р. 1.2 + р. 1.3 + р. 1.4 + р. 1.5)	225 734,39	226 833,19	211 000,52
1.1	сума нарахованої заробітної плати	225 734,39	226 833,19	211 000,52
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	-	-	-

Продовження додатку Г

8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7)	143 215,97		
II. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами в розрізі місяців звітного кварталу (крім військовослужбовців строкової військової служби)		1	2	3
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 (р. 2.1 + р. 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 жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами:				
3	Сума допомоги жінкам військовослужбовцям	-	-	-
4	Сума допомоги жінкам військовослужбовцям, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску (р. 4.1 + р. 4.2))	-	-	-
4.1	Сума допомоги жінкам військовослужбовцям, 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 жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами (крім військовослужбовців строкової військової служби)				
5	На суми грошового забезпечення (р. 5.1 + р. 5.2)	-	-	-
5.1	Нараховано єдиного внеску (22,0 %);	-	-	-
5.2	Нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованого грошового забезпечення (22,0 %);	-	-	-
6	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (р. 6.1 + р. 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 квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7.1)	-	-	-
7.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 розділу VI Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
8	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (р. 8.1 + р. 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 жінкам військовослужбовцям (р. 9.1 + р. 9.2)	-	-	-
9.1	нараховано єдиного внеску (22,0 %)	-	-	-
9.2	нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою сумою допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами (22%)	-	-	-
10	Донараховано єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (р. 10.1 + р. 10.2)	-	-	-
10.1	Донараховано єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям 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 розділу VI Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 11.1)	-	-	-
11.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 розділу VI Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
12	Зменшено єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (р. 12.1 + р. 12.2)	-	-	-
12.1	Зменшено єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (22 %, 33,2 %, у т. ч. 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 (р. 5 + р. 6 - р. 8)	-	-	-
14	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 13)	-	-	-
15	Загальна сума єдиного внеску з сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті (р. 9 + р. 10 - р. 12)	-	-	-
16	Загальна сума єдиного внеску сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 15)	-	-	-
III. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків – вихователів та прийомних батьків в розрізі місяців звітного кварталу		1	2	3
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 розділу VI Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)	-	-	-
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 розділу VI Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
6	Сума єдиного внеску, що підлягає сплаті (р. 2 + р. 3 - р. 4)	-	-	-

Продовження додатку Г

8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7)	143 215,97		
II. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами в розрізі місяців звітної кварталу (крім військовослужбовців строкової військової служби)		1	2	3
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 (р. 2.1 + р. 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 жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами:				
3	Сума допомоги жінкам військовослужбовцям	-	-	-
4	Сума допомоги жінкам військовослужбовцям, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску (р. 4.1 + р. 4.2)))	-	-	-
4.1	Сума допомоги жінкам військовослужбовцям, 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 жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами (крім військовослужбовців строкової військової служби)				
5	На суми грошового забезпечення (р. 5.1 + р. 5.2)	-	-	-
5.1	Нараховано єдиного внеску (22,0 %);	-	-	-
5.2	Нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованого грошового забезпечення (22,0 %);	-	-	-
6	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (р. 6.1 + р. 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 квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7.1)	-	-	-
7.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 розділу VI Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітної кварталу	-	-	-
8	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (р. 8.1 + р. 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 жінкам військовослужбовцям (р. 9.1 + р. 9.2)	-	-	-
9.1	нараховано єдиного внеску (22,0 %)	-	-	-
9.2	нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою сумою допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами (22%)	-	-	-
10	Донараховано єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (р. 10.1 + р. 10.2)	-	-	-
10.1	Донараховано єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям 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 розділу VI Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 11.1)	-	-	-
11.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 розділу VI Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітної кварталу	-	-	-
12	Зменшено єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (р. 12.1 + р. 12.2)	-	-	-
12.1	Зменшено єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (22 %, 33,2 %, у т. ч. 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 (р. 5 + р. 6 - р. 8)	-	-	-
14	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 13)	-	-	-
15	Загальна сума єдиного внеску з сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті (р. 9 + р. 10 - р. 12)	-	-	-
16	Загальна сума єдиного внеску сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 15)	-	-	-
III. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків – вихователів та прийомних батьків в розрізі місяців звітної кварталу		1	2	3
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 розділу VI Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)	-	-	-
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 розділу VI Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітної кварталу	-	-	-
6	Сума єдиного внеску, що підлягає сплаті (р. 2 + р. 3 - р. 4)	-	-	-

Продовження додатку Г

7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 6) Доповнення до податкового 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 15.10.2024

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

2861205249

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

ЕП
Інформація
Ірина
Боднарчук

Ірина Боднарчук
(власне ім'я та прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2969901800

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

М.П. (за наявності)
ЕП
Марія
Баран

Марія Баран
(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 в Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 111/26556 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15 грудня 2020 року № 773) (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 подальше 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 Розрахунок, який подається платником єдиного внеску з типом "Звітний" у додатках якого наявна інформація щодо призначення пенсій застрахованим особам або матеріального забезпечення, страхових виплат.

⁵ Вказується звітний (податковий) період, за який подається Розрахунок з типом "Звітний" ("Звітний новий"), або звітний (податковий) період, що уточнюється, для Розрахунку з типом "Уточнюючий" та обов'язково зазначається номер Розрахунку (в хронологічному порядку незалежно від типу Розрахунку), що подається за звітний (податковий) період.

⁶ Платник – податковий агент та платник єдиного внеску.

⁷ Зазначається код за ЄДРПОУ платника або ресстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або ресстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

⁸ Серія (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття ресстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

⁹ Зазначається код за 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.

¹⁰ Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий").

¹¹ 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, визначений Указом Президента України від 24 лютого 2022 року N 69/2022 "Про загальну мобілізацію", затвердженим Законом України "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)

Відмітка про отримання
(штамп контролюючого органу)

Додаток 4 ДФ
до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (пункт 4 розділу IV) (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 02.03.2023 року № 113)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

01	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору										011	Звітний	X
											012	Звітний новий	
											013	Уточнюваний	
02	Звітний (податковий) період	2024	3	1	3	1	(номер доходу до Розрахунку)				1		
03	Платник податків	Товариство з обмеженою відповідальністю "РАС-СЕЛ БІД(ФОР)Д ІРС(ДЖ)" (повне найменування юридичної особи чи підприємства, ім'я та по батькові (за наявності) самозайнятої фізичної особи)										(номер доходу до Розрахунку)	
031	Податковий номер ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта платника податків ²											37257695	
032	UA80000000000719633	[Код за КАТОТТГГ за місцезнаходженням платника податків або відомого підприємства, якщо Розрахунок подає податковий агент за відокремлений підрозділ]											
04	Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)											25	
05	Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака 102)												
Розділ І. Персоніфіковані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору													
06	№ з/п	Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних осіб		Сума військового збору		Оцінка доходу	Дата		Оцінка подат. соц. пільги	
			нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перерахованого		прийняття на роботу (дд.мм.rrrr)	звільнення з роботи (дд.мм.rrrr)		
	1		3а	3	4а	4	5а	5	6	7	8	9	10
	1		9 200,00	9 200,00	1 656,00	1 656,00	138,00	138,00	101				-
	2		8 849,55	8 849,55	1 592,92	1 592,92	132,74	132,74	101				-
	3		8 000,00	8 000,00	1 440,00	1 440,00	120,00	120,00	101				-
	4		8 000,00	8 000,00	1 440,00	1 440,00	120,00	120,00	101				-
	5		8 500,00	8 500,00	1 798,32	1 798,32	149,86	149,86	101				-
	6		7 940,60	7 940,60	1 429,31	1 429,31	119,11	119,11	101				-
	7		8 500,00	8 500,00	1 798,32	1 798,32	149,86	149,86	101				-
	8		8 500,00	8 500,00	1 798,32	1 798,32	149,86	149,86	101				-
	9		7 770,94	7 770,94	1 398,77	1 398,77	116,56	116,56	101				-
	10		15 000,00	15 000,00	3 035,40	3 035,40	252,95	252,95	101				-
	11		9 200,00	9 200,00	1 656,00	1 656,00	138,00	138,00	101				-
	12		8 000,00	8 000,00	1 440,00	1 440,00	120,00	120,00	101				-
13		8 000,00	8 000,00	1 440,00	1 440,00	120,00	120,00	101				-	
14		7 894,47	7 894,47	1 421,00	1 421,00	118,42	118,42	101				-	
15		8 430,51	8 430,51	1 517,49	1 517,49	126,46	126,46	101				-	

ГРН, код.

Продовження додатку Г

1	2	3a	3	4a	4	5a	5	6	7	8	9	10
16		7 505,72	7 505,72	1 351,03	1 351,03	112,59	112,59	101			-	
17		9 000,00	9 000,00	1 620,00	1 620,00	135,00	135,00	101			-	
18		9 200,00	9 200,00	1 656,00	1 656,00	138,00	138,00	101			-	
19		1 078,11	1 078,11	194,06	194,06	16,17	16,17	101		19.07.2024	-	
20		8 500,00	8 500,00	1 954,84	1 954,84	162,90	162,90	101			-	
21		7 562,00	7 562,00	1 361,16	1 361,16	113,43	113,43	101			-	
22		18 402,49	18 402,49	3 647,85	3 647,85	303,99	303,99	101			-	
23		8 500,00	8 500,00	1 798,32	1 798,32	149,86	149,86	101			-	
24		15 000,00	15 000,00	3 013,04	3 013,04	251,09	251,09	101			-	
25		9 200,00	9 200,00	1 656,00	1 656,00	138,00	138,00	101			-	
26	45 000,00	90 000,00						157			-	
27		450,00									-	
28	602 000,00	60 200,00	54 180,00	54 180,00	9 030,00	9 030,00	109				-	
Всего		873 184,39	376 384,39	97 294,15	97 294,15	12 622,85	12 622,85	x	x	x	x	x

Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, вигащів (призів) у лотерею						грн. коп.	
Показник		Загальна сума доходу		Загальна сума податку на доходи фізичних осіб		Загальна сума військового збору	
		нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перерахованого
07	Оподаткування процентів	-	X	-	-	-	-
	Оподаткування процентів - виключення ³	-	X	-	-	-	-
	Оподаткування вигращів (призів) у лотерею	-	-	-	-	-	-
	Оподаткування вигращів (призів) у лотерею - виключення ⁴	-	-	-	-	-	-
	Військовий збір ⁵	-	-	-	-	-	-
	Військовий збір- виключення ⁶	-	-	-	-	-	-

Розділ III. Розгорнута інформація про бюджетні гранти										Онака (0, 1)	
№ з/п	Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Відомості про укладені договори з надання бюджетних грантів				Сума гранта, грн. коп.		Використання сум гранта		Повернуто коштів у т. ч. у зв'язку з неспроможністю використан-ням	
		номер договору	дата складання	граничний термін виконання	цільове призначення гранту	згідно договору	фактично надано	не за цільовим призначен-ням, грн. коп.	за цільовим призначенням, грн. коп.	всього	у т. ч. у зв'язку з неспроможністю використан-ням
1	2	3	4	5	6	7	8	9	9a	10a	11

Кількість рядків (розділ I)

Кількість фізичних осіб (розділ I)

Кількість сторінок

3

Додаток 4 ДФ

до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (пункт 4 розділу IV) (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 02.03.2023 року № 113)

Відмітка про отримання (штамп контролюючого органу)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

01	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору				011 Звітний	X
					012 Звітний новий	
					013 Уточнюючий	
02	Звітний (податковий) період	2024 (рік)	3 (квартал)	2 (номер місяця в кварталі)	3 (номер Розрахунку)	2 (номер додатку до Розрахунку)
03	Платник податків	Товариство з обмеженою відповідальністю "РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСЦІДЖТ" (повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) самозайнятої фізичної особи)				
031	Податковий номер ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта платника податків	2		37257695		
032	UA8000000000007196333	Код за КАТОТТГ за місцезнаходженням платника податків або відокремлений підрозділ, якщо Розрахунок подає податковий агент за відокремлений підрозділ				
04	Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)	24				
05	Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака 102)					

№ з/п	Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних осіб		Сума військового збору		Ознака доходу	Дата		Ознака подат.соц. пільги	Ознака (0, 1)
		нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нараховано	перераховано		прийняття на роботу (дд.мм. рrrrr)	звільнення з роботи (дд.мм. рrrrr)		
1		3а	3	4а	4	5а	5	6	7	8	9	10
1		9 200,00	9 200,00	1 656,00	1 656,00	138,00	138,00	101			-	
2		9 000,00	9 000,00	1 620,00	1 620,00	135,00	135,00	101			-	
3		8 000,00	8 000,00	1 440,00	1 440,00	120,00	120,00	101			-	
4		8 000,00	8 000,00	1 440,00	1 440,00	120,00	120,00	101			-	
5		8 500,00	8 500,00	1 530,00	1 530,00	127,50	127,50	101			-	
6		8 500,00	8 500,00	1 530,00	1 530,00	127,50	127,50	101			-	
7		8 500,00	8 500,00	1 530,00	1 530,00	127,50	127,50	101			-	
8		8 500,00	8 500,00	1 530,00	1 530,00	127,50	127,50	101			-	
9		12 017,61	12 017,61	2 163,17	2 163,17	180,26	180,26	101		29.08.2024	-	
10		15 000,00	15 000,00	2 700,00	2 700,00	225,00	225,00	101			-	
11		9 200,00	9 200,00	1 656,00	1 656,00	138,00	138,00	101			-	
12		7 528,52	7 528,52	1 355,13	1 355,13	112,93	112,93	101			-	
13		7 285,80	7 285,80	1 311,44	1 311,44	109,29	109,29	101			-	
14		8 700,00	8 700,00	1 566,00	1 566,00	130,50	130,50	101			-	
15		9 200,00	9 200,00	1 656,00	1 656,00	138,00	138,00	101			-	

Розділ І. Персоніфіковані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору

грн. коп.

Продовження додатку Г

1	2	3a	3	4a	4	5a	5	6	7	8	9	10
16		8 000,00	8 000,00	1 440,00	1 440,00	120,00		101			-	
17		8 727,53	8 727,53	1 570,96	1 570,96	130,91	130,91	101			-	
18		9 200,00	9 200,00	1 656,00	1 656,00	138,00	138,00	101			-	
19		8 500,00	8 500,00	1 530,00	1 530,00	127,50	127,50	101			-	
20		3 507,61	3 507,61	631,37	631,37	52,61	52,61	101		09.08.2024	-	
21		20 000,00	20 000,00	3 600,00	3 600,00	300,00	300,00	101			-	
22		8 500,00	8 500,00	1 530,00	1 530,00	127,50	127,50	101			-	
23		14 066,12	14 066,12	2 531,90	2 531,90	210,99	210,99	101			-	
24		9 200,00	9 200,00	1 656,00	1 656,00	138,00	138,00	101			-	
25		45 000,00	-	-	-	-	-	157			-	
26		500,00	500,00	-	-	-	-	157			-	
27		2 800,00	2 800,00	-	-	-	-	157			-	
Всего			275 133,19	230 133,19	40 829,97	40 829,97	3 402,49	3 402,49	x	x	x	x

Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, вигравіш (призів) у лотерею						Гри. коп.	
Показник	Загальна сума доходу			Загальна сума податку на доходи фізичних осіб		Загальна сума військового збору	
	нарахованого	виплаченого	перерахованого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перерахованого
07							
Оподаткування процентів	-	X	-	-	-	-	-
Оподаткування процентів - виключення з оподаткування вигравіш (призів) у лотерею	-	X	-	-	-	-	-
Оподаткування вигравіш (призів) у лотерею	-	-	-	-	-	-	-
Оподаткування вигравіш (призів) у лотерею - виключення	-	-	-	-	-	-	-
Військовий збір	-	-	-	-	-	-	-
Військовий збір- виключення	-	-	-	-	-	-	-

Розділ III. Розгорнута інформація про бюджетні гранти										Ознака (0, 1)		
№ з/п	Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Відомості про укладені договори з надання бюджетних грантів				Сума гранта, грн. коп.		Використання сум гранта		Повернуто коштів		у т. ч. у зв'язку з нецільовим використанням
		номер договору	дата складання	граничний термін виконання	цільове призначення гранту	дата виконання	згідно договору	фактично надано	за цільовим призначенням, грн. коп.	не за цільовим призначенням, грн. коп.	всього	
1	2	3	4	5	6	7	8a	8	9a	9	10a	11
							-	-	-	-	-	-

Кількість рядків (розділ I)

Кількість фізичних осіб (розділ I)

Кількість сторінок

Дата подання

Наведена інформація є повною і достовірною.

Додаток 4 ДФ

до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (пункт 4 розділу IV) (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 02.03.2023 року № 113)

Відмітка про отримання (штамн контролюючого органу)



01	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору				011 Звітний	X
					012 Звітний новий	
					013 Уточнюючий	
02	Звітний (податковий) період	2024 (рік)	3 (квартал)	3 (номер місяця в кварталі)	3 (номер Розрахунку)	3 (номер додатку до Розрахунку)
03	Платник податків Товариство з обмеженою відповідальністю "РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРС/ДЖІ" (повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) самозайнятої фізичної особи)					
031	Податковий номер ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта платника податків ²				37257695	
032	UA800000000000719633 Код за КАТОГПГ ³ за місцезнаходженням платника податків або відокремленого підрозділу, якщо Розрахунок подає податковий агент за відокремлений підрозділ					
04	Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)				22	
05	Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака 102)					

Розділ І. Персоніфіковані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору													ГРН. код	
№ з/п	Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних осіб		Сума військового збору		Ознака доходу	Дата		Ознака подат.соц. пільги	Ознака (0, 1)		
		нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нараховано	перераховано		прийняття на роботу (дд.мм. рrrrr)	звільнення з роботи (дд.мм. рrrrr)				
1	2	3а	3	4а	4	5а	5	6	7	8	9	10		
1		9 200,00	9 200,00	1 656,00	1 656,00	138,00	138,00	101			-			
2		9 000,00	9 000,00	1 620,00	1 620,00	135,00	135,00	101			-			
3		8 000,00	8 000,00	1 440,00	1 440,00	120,00	120,00	101			-			
4		8 000,00	8 000,00	1 440,00	1 440,00	120,00	120,00	101			-			
5		8 500,00	8 500,00	1 530,00	1 530,00	127,50	127,50	101			-			
6		8 500,00	8 500,00	1 530,00	1 530,00	127,50	127,50	101			-			
7		8 500,00	8 500,00	1 530,00	1 530,00	127,50	127,50	101			-			
8		8 500,00	8 500,00	1 530,00	1 530,00	127,50	127,50	101			-			
9		14 608,46	14 608,46	2 629,52	2 629,52	219,13	219,13	101			-			
10		8 835,51	8 835,51	1 590,39	1 590,39	132,53	132,53	101			-			
11		8 000,00	8 000,00	1 440,00	1 440,00	120,00	120,00	101			-			
12		8 000,00	8 000,00	1 440,00	1 440,00	120,00	120,00	101			-			
13		8 700,00	8 700,00	1 566,00	1 566,00	130,50	130,50	101			-			
14		9 200,00	9 200,00	1 656,00	1 656,00	138,00	138,00	101			-			
15		8 000,00	8 000,00	1 440,00	1 440,00	120,00	120,00	101			-			

1	2	3a	3	4a	4	5a	5	6	7	8	9	10
16		9 000,00	9 000,00	1 620,00	1 620,00	135,00	135,00	101			-	
17		8 854,55	8 854,55	1 593,82	1 593,82	132,82	132,82	101			-	
18		8 500,00	8 500,00	1 530,00	1 530,00	127,50	127,50	101			-	
19		20 000,00	20 000,00	3 600,00	3 600,00	300,00	300,00	101			-	
20		6 902,00	6 902,00	1 242,36	1 242,36	103,53	103,53	101	25.09.2024		-	
21		15 000,00	15 000,00	2 700,00	2 700,00	225,00	225,00	101			-	
22		9 200,00	9 200,00	1 656,00	1 656,00	138,00	138,00	101			-	
23		45 000,00	-	-	-	-	-	157			-	
Всего			256 000,52	211 000,52	37 980,09	37 980,09	3 165,01	3 165,01	x	x	x	x

Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, вигащів (призвів) у лотерею					гри. коп.	
Показник		Загальна сума податку на доходи фізичних осіб			Загальна сума військового збору	
		нарахованого	виплаченого	перерахованого	нарахованого	перерахованого
07	Оподаткування процентів	-	X	-	-	-
	Оподаткування процентів - виключення 3	-	X	-	-	-
	Оподаткування вигащів (призвів) у лотерею	-	-	-	-	-
	Оподаткування вигащів (призвів) у лотерею - виключення 4	-	-	-	-	-
	Військовий збір 3	-	-	-	-	-
Військовий збір- виключення 6		-	-	-	-	-

Розділ III. Розгорнута інформація про бюджетні гранти										Ознака (0, 1)	
№ з/п	Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Відомості про укладені договори з надання бюджетних грантів				Сума гранта, гри. коп.		Використання сум гранта		Повернуто коштів	
		номер договору	дата складання	граничний термін виконання	цільове призначення гранту	дата виконання	згідно договору	фактично надано	не за цільовим призначенням, гри. коп.	всього	у т. ч. у зв'язку з нецільовим використанням
1	2	3	4	5	6	7	8a	8	9	10a	11
							-	-	-	-	-

Кількість рядків (розділ I)

Кількість фізичних осіб (розділ I)

Кількість сторінок

Дата подання

15.10.2024

Наведена інформація є повною і достовірною.

ЕП

Штефаньо

Ірина

Борщівська

Керівник (уповноважена особа) фізична особа (законний представник)

Ірина Штефаньо

(касове ім'я та прізвище)

Додаток 5
до Податкового розрахунку сум доходів, сплаченого (сплаченого) на користь платника податку фізичних осіб, з урахуванням сум нарахованого згідно з розділом IV (пункт 5 розділу IV)

Відатка про отримання
(штамп контролюючого органу)



01	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби										011	Звітний ¹	X
										012	Звітний новий ²		
										013	Уточнюючий ³		
										014	Довідковий ⁴		

02	Звітний (податковий) період ⁵	2024 (рік)	3 (квартал)	1 (номер додатка в Розрахунку)
----	--	---------------	----------------	-----------------------------------

03	Платник єдиного внеску	Товариство з обмеженою відповідальністю "РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСДЖІ"									
		№ _____ (повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника єдиного внеску згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))									

031	Податковий номер ⁶ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁷ платника єдиного внеску										37257695
034	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання 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)										
036	для призначення пенсії ¹⁰ для призначення інших соціальних виплат ¹¹										

04 № з/п	05 Група мажоритарних акцій	06 Договір ЦПХ за основним місцем роботи або за сумісництвом (1-так, 0-ні)	07 Категорія осіб би ¹²	08 Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКNNXXXXXX/ПXXXXXXX 30 ¹³	09 Прізвище, ім'я, по батькові ЗО	10 Період трудових або цивільно-правових відносин, проходження військової служби та відпусток (за формою ДДММРРРР)	11 Внутрішній сумісник (1 - так, 0 - ні)	12 Переведено, призначено на іншу посаду або роботу, переатестовано до іншого підрозділу (1 - так, 0 - ні)	13 Професія, спеціальність, назва роботи	14 Код класифікатора професій	15 Посада	16 Документ підстава про початок, кінець трудових або цивільно-правових відносин, переведення на іншу посаду, роботи та відпусток	17 Підстава для припинення трудових або цивільно-правових відносин	18 Дата створення нового робочого місця (підатної одиниці), на яке у звітному періоді працівник призначався	19 Військове звання	20 Ознака (0,1)
1	1	0	1			19.07.2024	0	Інженер з комп'ютерних систем	Інженер з комп'ютерних систем	2131.2	Посада	№9-к від 19.07.2024	ст.36 п.1 КЗпУ			
2	1	0	1			09.08.2024	0	Референт	Референт	3436.1	Референт	№10-к від 29.07.2024	ст.38 КЗпУ (векселями преч.)			
3	1	0	1			29.08.2024	0	Керівник (начальник та департаменту)	Керівник (начальник та департаменту)	1231	Керівник (начальник та департаменту)	№11-к від 27.08.2024				

4	1	0	1		25.09.2024	0	Аудитор	2411.2	№12-в від 24.09.2024р	ст.36 п.1 КЗпПУ
---	---	---	---	--	------------	---	---------	--------	-----------------------	-----------------

1. Якщо Д5 подіється в складі Розрахунку з типом "Звітний" (пункт 1 розділу III Порядку);

2. Якщо Д5 подіється в складі Розрахунку з типом "Звітний новий" та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатку порядку коригування рахунків (абзац 6' тієї ж частини Розрахунку);

3. Якщо Д5 подіється в складі Розрахунку з типом "Уточнювальний" та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатку порядку коригування рахунків (абзац 6' тієї ж частини Розрахунку);

4. Якщо Д5 подіється в складі Розрахунку з типом "Звітний" як "Додатковий" з подальшою "приміщенням пенсій" або "приміщенням матеріального забезпечення, страхових виплат" приміщення пенсій та приміщення матеріального забезпечення, страхових виплат;

5. Значення звітний (податковий) період (календарний рік), за який подіється Розрахунок, вартість, за який формується Розрахунок (цифрове значення від 1 до 4), номер Розрахунку, до якого додається Д5 (відповідне номеру, вказаному у загальному частині Розрахунку), та номер додатку загального виду в Розрахунок;

6. Значення код за ЄДРПОУ платника сімного внеску або рестраційний (обліковий) номер платника податків, який призначається контролюючими органами, або рестраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи;

7. Серія (за наявності) та номер паспорта значачого фізичної особи, як через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття рестраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомляє про це відповідний контролюючий орган і має право відміти у паспорті;

8. Значення код за ЄДРПОУ ліквідованого платника сімного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом "Уточнювальний" за осіб, що перебували в трудових відносинах чи відносинах цивільно-правого характеру з платником, який ліквідований;

9. Значення код філії, по застрахованій особі якої виправляються дані за попередній звітний період у разі подання платником податків Розрахунку з типом "Уточнювальний"

10. Значення початок у разі подання Д5 для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат;

11. Значення початок у разі подання Д5 для призначення пенсії застрахованій особі;

12. Категорії особи: 1 – наймані працівники (з трудовою книжкою); 2 – наймані працівники (без трудової книжки); 3 – особи, які виконують роботи за договорами цивільно-правого характеру; 4 – особи, яким надано відпустку по догляду за дитиною до досягнення нею шестирічного віку; 5 – особи, яким надано відпустку у зв'язку з вагітністю та пологами; 6 – особи, яким надано відпустку по догляду за дитиною до досягнення нею шестирічного віку; 7- особи, із числа військовозобов'язаних, особи рядового і начальницького складу, які отримують допомогу у зв'язку з вагітністю та пологами; 8 – особи із числа військовозобов'язаних, особи рядового і начальницького складу;

13. Для ідентифікації застрахованої особи у Пенсійному фонді України для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття рестраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомляють про це відповідний контролюючий орган і мають відміти у паспорті, зазначаються: для власників паспорта у формі книжечки серія та номер паспорта у форматі КННННННННННН, де КН - константа, що вказує на рестрацію в Пенсійному фонді України за паспортними даними: ХХХХХХХХХХ - дев'ять цифр номера паспорта громадянина України у формі книжечки паспорту (з місцями нулів) або для власників паспорта у формі пластинкової картки у форматі ПХХХХХХХХХХХ, де П - константа, що вказує на рестрацію в Пенсійному фонді України за паспортними даними: ХХХХХХХХХХ - дев'ять цифр номера паспорта громадянина України у формі пластинкової картки типу ІРД.1, що містить безкопінтний електронний знімок;

14. Відображається ознака "0", якщо радок потрібно вилучити, чи ознака "1", якщо радок потрібно включити. Графа 20 заповнюється для "Звітного нового" та "Уточнювального" Розрахунку.

15.10.2024

2861205249

(Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта) ?

М. П. (за наявності)

2969901800

(Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)

Ірина Штефаньо

(власне ід'я та прізвище)

Марія Баран

(власне ід'я та прізвище)

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу, дата, вхідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

24 листопада 2022 року № 394

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 15 грудня 2022 № 438)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи)										Порядковий номер за рік*										
										1										
I. Загальні відомості																				
Тип податкової декларації																				
1	X	звітна	-	звітна нова	-	уточнююча	-	довідково**												
2	Податковий (звітний) період:																			
	I квартал	-	півріччя	-	три квартали	X	рік	-	місяць**	-	2	0	2	4	року					
3	Податковий (звітний) період, що уточнюється (зазначається у разі заповнення розділу IV декларації - визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок):																			
	I квартал	-	півріччя	-	три квартали	-	рік	-							року					
4	Платник податку:																			
повне найменування згідно з реєстраційними документами:																				
Товариство з обмеженою відповідальністю "РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ"																				
код за ЄДРПОУ										3	7	2	5	7	6	9	5			
код виду економічної діяльності (КВЕД)										6	9	.	2	0						
код організаційно-правової форми господарювання														2	4	0				
податкова адреса (місцезнаходження) платника:										поштовий індекс				0	4	0	7	1		
Спаська, буд. 5, м. КИЇВ, 04071										міжміський код				0	4	4				
										телефон				2	8	1	2	3	4	0
Адреса електронної пошти***: medoc_rb@ukr.net										факс***										
5	Найменування контролюючого органу, до якого подається податкова декларація:																			
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ПОДІЛЬСЬКОМУ РАЙОНІ (ПОДІЛЬСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)																				

* Зазначається номер (послідовно нарастаючим числом від кількості поданих відповідних декларацій будь-якого типу за рік).

** Подається з метою отримання довідки про доходи за інший, ніж квартальний, податковий (звітний) період відповідно до пункту 296.8 статті 296 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України.

*** За бажанням платника податку.

II. Дохід, що підлягає оподаткуванню

Показники	Код рядка	Сума доходу, що оподатковується за ставкою, грн., коп.	
		3 %	5 %
1	2	3	4
Сума доходу за податковий (звітний) період	1	-	7 562 709,86
Сума доходу, що перевищує граничний обсяг доходу, визначений підпунктом 3 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	2	-	-
Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж грошовий, відповідно до пункту 291.6 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	3	-	-
Сума доходу, отриманого від провадження видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування	4	-	-
Загальна сума доходу за податковий (звітний) період (p.1 + p.2 + p.3 + p.4)	5	-	7 562 709,86

III. Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку

Показники	Код рядка	Сума єдиного податку, що розраховується за ставкою (C ¹), грн., коп.	
		3 %	5 %
1	2	3	4
Сума єдиного податку (p.1 x C ¹)	6	-	378 135,49
Сума єдиного податку, що обчислюється в подвійному розмірі ставки ((p.2 + p.3 + p.4) x C ¹ x 2)	7	-	-
Загальна сума єдиного податку за податковий (звітний) період (p.6 + p.7)	8	-	378 135,49
Сума єдиного податку за минулий податковий (звітний) період	9	-	325 021,53
Сума єдиного податку до сплати за податковий (звітний) квартал (p.8 - p.9)	10	-	53 113,96

Продовження додатку Д

Позитивне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок	11	-	-
(р. 4 к. 3 розділу II додатку) ²			
Загальна сума єдиного податку до сплати (р. 10 + р. 11) ³	12	-	53 113,96

¹ С - відсоткова ставка єдиного податку, яка застосовується платником залежно від сплати ПДВ на загальних підставах або включення ПДВ до складу єдиного податку.

² Заповнюється платниками єдиного податку третьої групи (юридичними особами) - власниками, орендарями, користувачами на інших умовах (в тому числі на умовах еміфівезику) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, у яких виникає обов'язок подавати додаток з розрахунком загального мінімального

податкового зобов'язання у складі податкової декларації за податковий (звітний) рік (пункт 297 ¹ статті 297 ¹ глави 1 розділу I Податкового кодексу України).

³ Підлягає обов'язковому заповненню. У разі подання податкової декларації платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи) за податковий (звітний) період, відмінний від річного, відображається значення граф 3 та/або 4 рядка 10.

IV. Визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок

Показники	Код рядка	Сума, грн., коп.
1	2	3
Сума єдиного податку за даними раніше поданої декларації, що уточнюється (р. 12 декларації, що уточнюється)	13	-
Уточнена сума податкових зобов'язань за податковий (звітний) період, у якому виявлена помилка (зазначається тільки позитивне значення)	14	-
Сума єдиного податку (недоплати), яка збільшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р. 14 - р.13, якщо р. 14 > р. 13)	15	-
Сума податку, яка зменшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р. 13 - р. 14, якщо р. 13 > р. 14 (зазначається тільки позитивне значення))	16	-
Сума штрафу в розмірі 3 % суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "а" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (р. 15 x 3 %))	17	-
Сума штрафу в розмірі 5 % суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "б" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (р.15 x 5 %))	18	-
Сума пені (нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 та абзацу другого пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України)	19	-

Доповнення до податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)	на:	-	арк.
№ з/п	Зміст доповнення		
1	-		

До декларації додається:

1	Додаток "Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік"	-
---	---	---

Інформація, наведена в податковій декларації та додатках, є достовірною.

1	5	.	1	0	.	2	0	2	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(дата заповнення декларації (дд.мм.рррр))

Керівник платника податку або уповноважена особа

2	8	6	1	2	0	5	2	4	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта*)

Ірина Штефаньо

(власне ім'я та прізвище)

Головний бухгалтер або особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку

2	9	6	9	9	0	1	8	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта*)

Марія Баран

(власне ім'я та прізвище)

* Серія (за наявності) та номер паспорта проставляються фізичними особами, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.

Ця частина заповнюється посадовою особою контролюючого органу

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності	"__" ____ 20__ року
(посадова особа контролюючого органу (підпис, власне ім'я та прізвище))	
За результатами камеральної перевірки	
Порушень (помилки) не виявлено	Складено акт від "__" ____ 20__ року № ____
(посадова особа контролюючого органу (підпис, власне ім'я та прізвище))	



Продовження додатку Д

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу, дата, вхідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

24 листопада 2022 року № 394

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 15 грудня 2022 № 438)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи)										Порядковий номер за рік*									
										1									
I. Загальні відомості																			
Тип податкової декларації																			
1	X	звітна	-	звітна нова	-	уточнююча	-	довідково**											
2	Податковий (звітний) період:																		
	I квартал	-	півріччя	X	три квартали	-	рік	-	місяць**	-	2 0 2 4	року							
3	Податковий (звітний) період, що уточнюється (зазначається у разі заповнення розділу IV декларації - визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок):																		
	I квартал	-	півріччя	-	три квартали	-	рік	-				року							
4	Платник податку:																		
повне найменування згідно з реєстраційними документами:																			
Товариство з обмеженою відповідальністю "РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ"																			
код за ЄДРПОУ										3	7	2	5	7	6	9	5		
код виду економічної діяльності (КВЕД)										6	9	.	2	0					
код організаційно-правової форми господарювання															2	4	0		
податкова адреса (місцезнаходження) платника:										поштовий індекс			0	4	0	7	1		
Спаська, буд. 5, м. Київ, 04071										міжміський код			0	4	4				
										телефон			2	8	1	2	3	4	0
Адреса електронної пошти***: medoc_rb@ukr.net										факс***									
5	Найменування контролюючого органу, до якого подається податкова декларація:																		
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ПОДІЛЬСЬКОМУ РАЙОНІ (ПОДІЛЬСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)																			

* Зазначається номер (послідовно наростаючим числом від кількості поданих відповідних декларацій будь-якого типу за рік).

** Подається з метою отримання довідки про доходи за інший, ніж квартальний, податковий (звітний) період відповідно до пункту 296.8 статті 296 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України.

*** За бажанням платника податку.

II. Дохід, що підлягає оподаткуванню

Показники	Код рядка	Сума доходу, що оподатковується за ставкою, грн., коп.	
		3 %	5 %
1	2	3	4
Сума доходу за податковий (звітний) період	1	-	6 500 430,50
Сума доходу, що перевищує граничний обсяг доходу, визначений підпунктом 3 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	2	-	-
Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж грошовий, відповідно до пункту 291.6 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	3	-	-
Сума доходу, отриманого від провадження видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування	4	-	-
Загальна сума доходу за податковий (звітний) період (p.1 + p.2 + p.3 + p.4)	5	-	6 500 430,50

III. Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку

Показники	Код рядка	Сума єдиного податку, що розраховується за ставкою (C ¹), грн., коп.	
		3 %	5 %
1	2	3	4
Сума єдиного податку (p.1 x C ¹)	6	-	325 021,53
Сума єдиного податку, що обчислюється в подвійному розмірі ставки ((p.2 + p.3 + p.4) x C ¹ x 2)	7	-	-
Загальна сума єдиного податку за податковий (звітний) період (p.6 + p.7)	8	-	325 021,53
Сума єдиного податку за минулий податковий (звітний) період	9	-	181 196,25
Сума єдиного податку до сплати за податковий (звітний) квартал (p.8 - p.9)	10	-	143 825,28

Продовження додатку Д

Позитивне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок	11	-	-
(р. 4 к. 3 розділу II додатку) ²			
Загальна сума єдиного податку до сплати (р. 10 + р. 11) ³	12	-	143 825,28

¹ С - відсоткова ставка єдиного податку, яка застосовується платником залежно від сплати ПДВ на загальних підставах або включення ПДВ до складу єдиного податку.

² Заповнюється платниками єдиного податку третьої групи (юридичними особами) - власниками, орендарями, користувачами на інших умовах (в тому числі на умовах емпітевізису) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, у яких виникає обов'язок подавати додаток з розрахунком загального мінімального податкового зобов'язання у складі податкової декларації за податковий (звітний) рік (пункт 297 ¹ .1 статті 297 ¹ глави 1 розділу I Податкового кодексу України).

³ Підлягає обов'язковому заповненню. У разі подання податкової декларації платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи) за податковий (звітний) період, відмінний від річного, відображається значення граф 3 та/або 4 рядка 10.

IV. Визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок

Показники	Код рядка	Сума, грн., коп.
1	2	3
Сума єдиного податку за даними раніше поданої декларації, що уточнюється (р. 12 декларації, що уточнюється)	13	-
Уточнена сума податкових зобов'язань за податковий (звітний) період, у якому виявлена помилка (зазначається тільки позитивне значення)	14	-
Сума єдиного податку (недоплата), яка збільшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р. 14 - р.13, якщо р. 14 > р. 13)	15	-
Сума податку, яка зменшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р. 13 - р. 14, якщо р. 13 > р. 14 (зазначається тільки позитивне значення))	16	-
Сума штрафу в розмірі 3 % суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "а" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (р. 15 x 3 %))	17	-
Сума штрафу в розмірі 5 % суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "б" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (р.15 x 5%))	18	-
Сума пені (нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 та абзачу другого пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України)	19	-

Доповнення до податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)

№ з/п	Зміст доповнення	на:	-	арк.
1	-			

До декларації додається:

1	Додаток "Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік"	-
---	---	---

Інформація, наведена в податковій декларації та додатках, є достовірною.

1 0 . 0 7 . 2 0 2 4

(дата заповнення декларації (дд.мм.рррр))

Керівник платника податку або уповноважена особа

2 8 6 1 2 0 5 2 4 9

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта*)

Ірина Штефаньо

(власне ім'я та прізвище)

Головний бухгалтер або особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку

2 9 6 9 9 0 1 8 0 0

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта*)

Марія Баран

(власне ім'я та прізвище)



* Серія (за наявності) та номер паспорта проставляються фізичними особами, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.

Ця частина заповнюється посадовою особою контролюючого органу

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності	"	"	20	року
(посадова особа контролюючого органу (підпис, власне ім'я та прізвище))				
За результатами камеральної перевірки				
Порушень (помилки) не виявлено		Складено акт від	"	" 20 року №
(посадова особа контролюючого органу (підпис, власне ім'я та прізвище))				



Russell Bedford RCG

Поштова адреса:
Україна, м. Київ 04071
вул. Спаська, будинок 5
6й поверх

КОД ЄДРПОУ 37257695
Тел.: +38 044 281 23 44
E-mail: info@russellbedford.com.ua
www.russellbedford.com.ua

Товариство з обмеженою відповідальністю «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»

НАКАЗ

« 29 » січня 2024 р.

Київ

№ 01 - П

“Про внесення змін до структури, штатної чисельності і штатного розпису товариства”

В зв'язку підвищенням заробітної плати та виробничою необхідністю:

НАКАЗУЮ:

1. Ввести посаду провідного бухгалтера-ревізора в кількості 4 штатні одиниці з посадовим окладом 9200,00 грн. з 01.02.2024 року.
2. Ввести посаду бухгалтера-ревізора 1-ї категорії в кількості 1 штатна одиниця з посадовим окладом 9000,00 грн. з 01.02.2024 року.
3. Вивести посаду бухгалтера-ревізора 2-ї категорії в кількості 1 штатна одиниця з посадовим окладом 8700,00 грн. з 01.02.2024 року.
4. Вивести посаду бухгалтера-ревізора в кількості 1 штатна одиниця з посадовим окладом 8500,00 грн. з 01.02.2024 року.
5. Вивести посаду молодшого бухгалтера-ревізора в кількості 4 штатні одиниці з посадовим окладом 8000,00 грн. з 01.02.2024 року.
6. Затвердити штатний розпис ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» в новій редакції з 01.02.2024 року. (штатний розклад додається).
7. Контроль за виконанням цього Наказу залишаю за собою.

Директор
ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»



Ірина ШТЕФАНЬО



УЗГОДЖЕНО:
Керівник відділу

підпис

Директору
<u>Штефаньо Ірині Борисівні</u>

000000 ПІБ працівника (від кого)

Заява - наказ на відпустку №

Я,	_____
	прізвище, ім'я, по батькові
прошу надати мені відпустку (потрібне відмітити ✓)	

	Щорічну чергову	НА календарних днів	3	/ /20 р. включно	ПО	/ /20 р. включно
	Додаткову у зв'язку з навчанням	НА календарних днів	3	/ /20 р. включно	ПО	/ /20 р. включно
	Без збереження з/п	НА календарних днів	3	/ /20 р. включно	ПО	/ /20 р. включно
	Інше (вказати)	НА календарних днів	3	/ /20 р. включно	ПО	/ /20 р. включно

Підпис працівника _____

Дата _____

Підпис керівника _____

Дата _____