

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

**Факультет фінансів  
Кафедра корпоративних фінансів і контролінгу**

<b>ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА</b>	«Корпоративні фінанси»
<b>Галузь знань</b>	07 «Управління та адміністрування»
<b>Спеціальність</b>	072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

Форма навчання: очна (денна)

**КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА**

на тему «Оподаткування юридичних осіб в Україні у контексті євроінтеграції  
України»

здобувача Федорченко Владислави Сергіївни

Науковий керівник: к. е. н., доцент кафедри корпоративних фінансів і контролінгу  
Лубковський Сергій Анатолійович

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

Завідувач кафедри корпоративних фінансів і контролінгу:  
д.е.н., професор Терещенко Олег Олександрович

---

**Київ 2024**

## Реферат

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 64 сторінки, 19 таблиць, 17 рисунків, список використаних джерел з 55 найменувань, додатки.

### «Оподаткування юридичних осіб в Україні у контексті євроінтеграції України»

*Об'єктом дослідження є процес оподаткування юридичних осіб в Україні.*

*Предметом дослідження є теоретико-методичні та практичні аспекти вітчизняної системи оподаткування юридичних осіб у контексті євроінтеграції України.*

*Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи – визначити шляхів удосконалення системи оподаткування юридичних осіб в Україні у контексті євроінтеграції України.*

Відповідно до поставленої мети були визначені такі завдання:

- дослідити сутнісні аспекти та особливості функціонування вітчизняної системи оподаткування юридичних осіб;
- охарактеризувати систему оподаткування юридичних осіб в Україні та її трансформацію за сучасних умов;
- здійснити оцінку фіскально-економічної ролі оподаткування юридичних осіб в Україні;
- проаналізувати ключові показники діяльності ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»;
- оцінити вплив вітчизняних систем оподаткування на діяльність юридичних осіб (на прикладі ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»);
- дослідити європейський досвід оподаткування юридичних осіб;
- визначити шляхи розвитку вітчизняної системи оподаткування юридичних осіб у контексті євроінтеграційних процесів в Україні.

*Практичне значення отриманих результатів* полягає в можливості застосування отриманих результатів для підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності досліджуваного підприємства, зокрема його податкового менеджменту, а також в процесі розробки заходів щодо удосконалення вітчизняної податкової політики в процесі євроінтеграції України.

Рік виконання і захисту кваліфікаційної бакалаврської роботи 2024.

*Ключові слова:* оподаткування юридичних осіб, податок на прибуток підприємств, податок на додану вартість, євроінтеграція України, податкова політика, оподаткування підприємств у Європейському Союзі, реформування системи оподаткування юридичних осіб.

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОПОДАТКУВАННЯ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ</b>	
1.1 Сутнісні аспекти та особливості функціонування вітчизняної системи оподаткування юридичних осіб.....	6
1.2 Характеристика системи оподаткування юридичних осіб в Україні та її трансформація за сучасних умов.....	13
<b>РОЗДІЛ 2 АНАЛІЗ ПРАКТИКИ ОПОДАТКУВАННЯ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ (НА ПРИКЛАДІ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»)</b>	
2.1 Оцінка фіскально-економічної ролі оподаткування юридичних осіб в Україні.....	23
2.2 Аналіз ключових показників діяльності ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».....	30
2.3 Оцінка впливу вітчизняної системи оподаткування на діяльність юридичних осіб (на прикладі ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»).....	45
<b>РОЗДІЛ 3 ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОПОДАТКУВАННЯ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ У КОНТЕКСТІ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ УКРАЇНИ</b>	
3.1 Європейський досвід оподаткування юридичних осіб.....	52
3.2 Шляхи розвитку вітчизняної системи оподаткування юридичних осіб у контексті євроінтеграційних процесів в Україні.....	57
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	62
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....	65
<b>ДОДАТКИ</b> .....	71

## ВСТУП

*Актуальність теми.* Оподаткування юридичних осіб виступає одним із факторів, що впливає на інвестиційний клімат, конкурентоспроможність вітчизняного бізнесу та темпи економічного розвитку країни. Наближення українського податкового законодавства до норм і стандартів ЄС є однією з ключових вимог на шляху євроінтеграції, що сприятиме гармонізації економічних відносин та створенню сприятливих умов для виходу вітчизняних підприємств на європейські ринки. Актуальність даної теми посилюється необхідністю детінізації економіки, протидії розмиванню податкової бази та переміщенню прибутків за кордон, що потребує модернізації чинної системи оподаткування юридичних осіб відповідно до кращих європейських практик. Реформування такої системи має сприяти спрощенню процедур податкового адміністрування, розширенню цифровізації податкових процесів, зменшенню витрат часу та коштів для бізнесу, що підвищить його ефективність та конкурентоспроможність. Відтак тема кваліфікаційної бакалаврської роботи є актуальною та своєчасною.

*Аналіз останніх досліджень і публікацій.* Питаннями розвитку системи оподаткування юридичних осіб в Україні займалися ряд вчених, зокрема Конев В. [37], Левченко Н. [22], Найда А. [23], Коваленко А. [23] та інші. Віддаючи належне їх внеску, варто відзначити, що потребують подальшого вивчення окремі аспекти, пов'язані з удосконаленням вітчизняної практики такого оподаткування у контексті євроінтеграційних процесів України.

*Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи* – визначення шляхів удосконалення системи оподаткування юридичних осіб в Україні у контексті євроінтеграції України.

Відповідно до поставленої мети, були сформульовані та визначені такі завдання:

- дослідити сутнісні аспекти та особливості функціонування вітчизняної системи оподаткування юридичних осіб;

- охарактеризувати систему оподаткування юридичних осіб в Україні та її трансформацію за сучасних умов;
- здійснити оцінку фіскально-економічної ролі оподаткування юридичних осіб в Україні;
- проаналізувати ключові показники діяльності ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»;
- оцінити вплив вітчизняних систем оподаткування на діяльність юридичних осіб (на прикладі ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»);
- дослідити європейський досвід оподаткування юридичних осіб;
- визначити шляхи розвитку вітчизняної системи оподаткування юридичних осіб у контексті євроінтеграційних процесів в Україні.

*Об'єкт дослідження* - процес оподаткування юридичних осіб в Україні.

*Предмет дослідження* – теоретико-методичні та практичні аспекти вітчизняної системи оподаткування юридичних осіб у контексті євроінтеграції України.

*Методи дослідження.* У кваліфікаційні роботі використовувалися методи порівняльного аналізу, систематичний аналізу нормативно-правових актів, статистичний аналізу, методи кількісного та якісного аналізу.

*Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів.* Теоретична значущість полягає у систематизації та поглибленні знань про систему оподаткування юридичних осіб в Україні у контексті її євроінтеграції.

Методична значущість полягає у застосуванні підходів до порівняльного аналізу систем оподаткування юридичних осіб у країнах Європи та в Україні, а також оцінки впливу такого оподаткування на діяльність вітчизняних підприємств.

Практична значущість полягає в можливості застосування отриманих результатів для підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності досліджуваного підприємства, зокрема його податкового менеджменту, а також в процесі розробки заходів щодо удосконалення вітчизняної податкової політики в процесі євроінтеграції України.

*Інформаційною базою дослідження* стали наукові праці, нормативно-правові акти, статистичні дані, інтернет-ресурси з питань оподаткування юридичних осіб та ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».

*Структура роботи.* Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

*У Розділі 1* досліджено сутнісні аспекти та особливості функціонування вітчизняної системи оподаткування юридичних осіб, охарактеризовано елементи такої системи в Україні та її трансформацію за сучасних умов.

*У Розділі 2* здійснено оцінку фіскально-економічної ролі оподаткування юридичних осіб в Україні, проаналізовано ключові показники діяльності ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» та оцінено вплив вітчизняної системи оподаткування на його діяльність.

*У Розділі 3* досліджено європейський досвід оподаткування юридичних осіб та визначено шляхи розвитку вітчизняної системи такого оподаткування у контексті євроінтеграційних процесів в Україні.

# РОЗДІЛ 1

## ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОПОДАТКУВАННЯ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ

### 1.1 Особливості оподаткування юридичних осіб на загальній системі оподаткування

Оподаткування є законодавчо регульованим процесом встановлення та збору податків у державі, який охоплює визначення розмірів і ставок податків, об'єктів оподаткування та порядок їх сплати. Оподаткування є основним джерелом наповнення державного та місцевих бюджетів і виступає важливим регулятором економічних процесів у країні. Його суть полягає у забезпеченні надходжень коштів для виконання державою своїх функцій [3].

Економічна роль оподаткування юридичних осіб полягає у впливі на економічну діяльність підприємств та, як наслідок, на економіку країни в цілому. Цей вплив може бути як позитивним, так і негативним. Детальніше інформацію висвітлено в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1 – Вплив економічної ролі на оподаткування юридичних осіб

Позитивний вплив	Негативний вплив
<p style="text-align: center;"><i>Стимулювання економічного зростання:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Податкові пільги для інвестицій та інновацій</li> <li>- Спрощення податкової системи</li> <li>- Зниження податкових ставок</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><i>Зниження інвестиційної активності:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Високі податкові ставки</li> <li>- Складність податкової системи</li> <li>- Нестабільність податкового законодавства</li> </ul>

## Продовження табл. 1.1

<p><i>Перерозподіл доходів:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Використання податків для фінансування соціальних програм</li> <li>- Зменшення нерівності в доходах</li> </ul>	<p><i>Зростання тіньової економіки:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Бажання підприємств уникнути сплати податків</li> <li>- Неєфективність податкового адміністрування</li> </ul>
<p><i>Регулювання економіки:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Використання податків для стимулювання певних галузей економіки</li> <li>- Контроль за інфляцією</li> </ul>	<p><i>Зниження конкурентоспроможності:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Високі податки на працю</li> <li>- Недосконалість податкової системи</li> </ul>

*Джерело: розроблено автором на основі [5]*

Отже, оподаткування юридичних осіб відіграє вирішальну роль у забезпеченні ресурсів для функціонування держави, регулюванні економічних процесів, перерозподілі доходів для забезпечення більшої соціальної справедливості, підтриманні економічної стабільності та сприянні соціально відповідальному бізнесу.

Юридична особа є суб'єктом права, який має право володіти майном, а також здійснювати права та обов'язки від свого імені. Вона може брати участь у правових відносинах, представляти себе в суді як позивач або відповідач. В Україні організація визнається юридичною особою після державної реєстрації та внесення до Єдиного державного реєстру [1].

Юридична особа виявляється через ряд характеристик, включаючи:

- розмежоване майно, що належить юридичній особі на правах власності;
- володіння майном, грошовими коштами та цінними паперами, а також здатність нести майнову відповідальність. Це означає, що юридична особа несе відповідальність за свої борги та шкоду, заподіяну її працівниками;
- здатність виступати як позивач або відповідач у суді;
- участь у цивільному процесі від свого імені, беручи на себе відповідальність за виконання договорів;
- наявність власної назви та зареєстрованого місцезнаходження;
- правоздатність та здатність діяти правомірно;

- управління організацією через власні керівні органи [53].

Порядок створення юридичної особи розділяє її на дві категорії: юридична особа приватного права, яка створюється на підставі установчих документів відповідно до статті 87 Цивільного кодексу України та юридична особа публічного права створюється розпорядчим актом Президента України, органу державної влади, органу влади Автономної Республіки Крим або органу місцевого самоврядування. Крім того, юридична особа характеризується за формою власності, у залежності від цілі та в залежності від організаційної форми [2].

Процес сплати податків в Україні регулюється основними принципами податкового законодавства. Ці принципи визначають основи побудови системи оподаткування та регулюють відносини, що виникають у сфері стягнення податків і зборів. Наведемо короткий перелік ключових принципів, які зазначені законодавством: загальність оподаткування, рівність платників перед законом, невідворотність відповідальності за порушення податкового законодавства, презумпція правомірності рішень платників податків, фіскальна достатність, соціальна справедливість, економічність, нейтральність, стабільність, зручність та рівномірність сплати податків, єдиний підхід до встановлення податків. Дотримання цих принципів має забезпечувати ефективність та справедливість системи оподаткування в Україні [4].

Таблиця 1.2 - Основні принципи податкового законодавства України

<b>Принцип</b>	<b>Роз'яснення</b>
Загальність оподаткування	Кожна особа зобов'язана сплачувати встановлені податки та збори.
Рівність платників перед законом	Усі платники податків мають рівні права та обов'язки, без будь-якої дискримінації.
Невідворотність відповідальності за порушення податкового законодавства	За порушення податкового законодавства передбачена відповідальність.
Презумпція правомірності рішень платників податків	Рішення платника податків вважаються правомірними, якщо контролюючий орган не доведе зворотне.
Фіскальна достатність	Податкова система повинна забезпечувати достатні надходження до бюджетів для виконання державою своїх функцій.
Соціальна справедливість	Податкова система має забезпечувати справедливий розподіл податкового навантаження між платниками.
Економічність	Витрати на адміністрування податків та зборів мають бути мінімальними.

Нейтральність	Податкова система не повинна створювати перешкод для розвитку економіки та вільної конкуренції.
Стабільність	Зміни до податкового законодавства мають вноситися з урахуванням інтересів платників та держави.
Зручність та рівномірність сплати податків	Сплата податків повинна бути зручною та рівномірно розподіленою.
Єдиний підхід до встановлення податків	Податки та збори встановлюються на загальнодержавному рівні.

*Джерело: розроблено автором на основі [5]*

Система оподаткування в Україні включає різні податки, збори, інші обов'язкові платежі та внески до бюджету і державних цільових фондів, що регулюються чинним законодавством. Після впровадження Податкового кодексу в Україні діє 7 загальнодержавних податків, 2 місцевих податки та 2 місцевих збори.

В Україні на законодавчому рівні існують дві системи оподаткування: спрощена і загальна. В залежності від обраної системи підприємства сплачують різні податки на дохід компанії.

Юридичні особи, які знаходяться на загальній системі оподаткування, платять згідно ПК України наступні податки, збори та інші обов'язкові платежі:

- Податок на прибуток підприємств (18%);
- Податок на додану вартість (20%);
- Акцизний податок (ставка відрізняється в залежності від товару, що оподатковується. Підакцизними товарами є алкогольні напої, тютюнові вироби, нафтопродукти, транспортні засоби та електрична енергія);
- Екологічний податок (ставка розраховується в залежності від безпечного рівня впливу речовин (сполук), міліграмів на 1 кубічний метр);
- Мито (в Україні застосовуються 3 види ставок мита – адвалорна, специфічна та комбінована);
- Податок на майно;
- Рентна плата;
- Податок на доходи фізичних осіб (18%);
- Єдиний соціальний внесок (22%);
- Військовий збір (1,5%).

Спрощена система оподаткування для юридичних осіб є спеціальним податковим режимом, який передбачає спрощений порядок розрахунку та сплати податків для окремих категорій підприємств. У межах цієї системи зазвичай встановлюється фіксований податок або ставка, залежна від обсягу обороту чи інших параметрів діяльності підприємства. Це сприяє зниженню податкового навантаження та спрощенню обліку для підприємств, що обрали цей режим оподаткування.

Юридичні особи, що працюють за загальною системою оподаткування, мають свої переваги та недоліки порівняно зі спрощеною системою. Одна з основних переваг полягає в тому, що вони не обмежені в розмірі річного доходу та кількості найманих працівників. Це дозволяє їм вільно розвивати та масштабувати свій бізнес без обмежень, що характерні для спрощеної системи. Такі юридичні особи є суб'єктами господарювання, які сплачують усі податки та збори, встановлені законодавством, без використання спеціальних режимів оподаткування. Вони повинні сплачувати податок на прибуток підприємств, податок на додану вартість (ПДВ), податок на доходи фізичних осіб (для своїх працівників), а також інші обов'язкові платежі, визначені Податковим кодексом України та іншими нормативно-правовими актами.

Оподаткування на загальній системі має кілька специфічних особливостей. Юридичні особи повинні вести повний бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність відповідно до законодавчих вимог. Вони зобов'язані нараховувати та сплачувати податок на прибуток за ставкою 18% від оподатковуваного прибутку. Крім того, ці суб'єкти господарювання є платниками ПДВ і мають право на податковий кредит, що дозволяє їм частково компенсувати витрати на придбання товарів, робіт і послуг, необхідних для їхньої господарської діяльності.

Однією з важливих особливостей загальної системи оподаткування є обов'язковість нарахування та сплати єдиного соціального внеску на фонд оплати праці працівників за ставкою 22%. Це забезпечує соціальні гарантії для найманих

працівників у випадку тимчасової непрацездатності, безробіття, нещасних випадків на виробництві та при досягненні пенсійного віку.

Загальна система оподаткування вимагає більш складних процедур адміністрування податків і податкової звітності порівняно зі спрощеною системою оподаткування. Юридичні особи зобов'язані своєчасно та повністю сплачувати встановлені податки і збори, подавати до контролюючих органів податкові декларації та звіти, а також вести належний бухгалтерський облік та зберігати відповідну документацію. Порушення податкового законодавства може призвести до застосування штрафних санкцій та інших заходів відповідальності [5].

Юридичні особи, що працюють за загальною системою оподаткування, мають свої переваги та недоліки порівняно зі спрощеною системою. Одна з основних переваг полягає в тому, що вони не обмежені в розмірі річного доходу та кількості найманих працівників. Це дозволяє їм вільно розвивати та масштабувати свій бізнес без обмежень, що характерні для спрощеної системи.

З іншого боку, загальна система оподаткування виявляється більш складною та потребує значних витрат на ведення бухгалтерського обліку, складання звітності та адміністрування податків. Юридичні особи, що працюють за загальною системою, мають обов'язок сплачувати всі передбачені законодавством податки та збори, такі як податок на прибуток, ПДВ, ПДФО, єдиний соціальний внесок та інші платежі. Це може суттєво збільшити податкове навантаження порівняно зі спрощеною системою оподаткування.

Вибір системи оподаткування для юридичної особи залежить від ряду факторів, таких як обсяг діяльності, кількість працівників, сфера діяльності, потреба у податковому кредиті з ПДВ та інші чинники. Загальна система оподаткування зазвичай є більш доцільною для великих підприємств з високим рівнем доходів та значною кількістю працівників, тоді як для малих та середніх підприємств спрощена система може бути більш вигідною за певних умов.

Незалежно від обраної системи оподаткування, юридичні особи мають дотримуватися вимог податкового законодавства, своєчасно та повністю сплачувати встановлені податки та збори, подавати податкову звітність та вести

належний бухгалтерський облік. Це допоможе уникнути проблем з контролюючими органами та забезпечить стабільну та прозору діяльність підприємства [6].

Тож, загальна система оподаткування для юридичних осіб передбачає додаткові вимоги та обов'язки, які необхідно враховувати при здійсненні господарської діяльності:

1. Обов'язкове ведення бухгалтерського обліку в повному обсязі з дотриманням національних положень або міжнародних стандартів фінансової звітності, що вимагає наявності кваліфікованих бухгалтерських кадрів або залучення аутсорсингових бухгалтерських компаній.

2. Складання фінансової звітності та її подання до державних органів. Фінансова звітність юридичних осіб на загальній системі підлягає обов'язковому аудиту в певних випадках.

3. Обов'язок реєструватися як платники ПДВ при перевищенні граничного обсягу оподатковуваних операцій та вести облік операцій з постачання товарів/послуг і податкових зобов'язань з ПДВ.

4. Нарахування та сплата єдиного соціального внеску на фонд оплати праці працівників за загальною ставкою 22%.

5. Утримання та перерахування податку на доходи фізичних осіб з заробітної плати найманих працівників.

6. Дотримання правил трансфертного ціноутворення при здійсненні контрольованих операцій та подання звітності з трансфертного ціноутворення.

7. Дотримання вимог законодавства щодо обов'язкового застосування реєстраторів розрахункових операцій (касових апаратів) під час проведення готівкових розрахунків.

Таким чином, загальна система оподаткування вимагає від юридичних осіб значних зусиль і ресурсів для забезпечення податкового та бухгалтерського обліку, складання звітності, а також дотримання всіх інших вимог законодавства. Це зумовлює необхідність залучення кваліфікованих фахівців або використання

аутсорсингових послуг для ефективного адміністрування податкових та облікових процесів [7].

Початок повномасштабного вторгнення росії в Україну мав і продовжує мати великий вплив на діяльність юридичних осіб в Україні. Певна кількість компаній припинила свою діяльність взагалі, інший частина – “заморожені” підприємства, тобто ті, які з певних причин призупинили свою діяльність. До таких підприємств, на нашу думку, можна віднести і ті, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях. Але, на щастя, є й такі, які змогли модернізувати свій бізнес до сучасних умов як економічних, так і політичних. Саме ці юридичні особи продовжують наповнювати державний бюджет податками, надавати товари і послуги. Лише за перші шість місяців повномасштабної війни було зареєстровано 14 027 нових юридичних осіб. У 2023 році тенденція до відкриття нових компаній не зупинилась і продовжувала набирати обертів – було зафіксовано 37 000 новостворених підприємств. Яка ситуація з юридичними особами буде у 2024 році – достовірно невідомо, адже у період воєнного стану будь-які прогнози можуть з легкістю не виправдатися.

## **1.2 Характеристика системи оподаткування юридичних осіб в Україні та її трансформація за сучасних умов**

Як зазначалось раніше, є дві системи оподаткування – загальна і спрощена. Обравши одну з цих систем, підприємство сплачує конкретні види податків, перелік яких наведемо в таблиці нижче.

Таблиця 1.3 – Характеристика системи оподаткування юридичних осіб

## України

Податок	Специфічні риси	Об'єкт та розмір оподаткування	Ставка	Строк подання декларації	Пільги
1	2	3	4	5	6
Податок на прибуток	Сплачується з оподаткованого прибутку	Об'єкт: прибуток підприємства. Розмір: оподатковуваний прибуток	18%	Протягом 60 к. дн., що настають за останнім к. дн. звітнього року.	Звільнення від оподаткування для окремих видів діяльності та неприбуткових організацій
ПДВ	Непрямий податок, що сплачується покупцем, але перераховується продавцем.	Об'єкт: операції з постачання товарів/послуг на митній території України Розмір: оборот з постачання товарів/послуг	20%, 7%,0%	Щомісячно протягом 20 календарних днів після закінчення звітнього місяця	Звільнення від оподаткування для окремих операцій та галузей
Мито	Сплачується при ввезенні товарів на митну територію країни	Об'єкт: вартість товарів, що переміщуються через митний кордон України Розмір: митна вартість товарів Види: ввізне, вивізне, сезонне	Ставка залежить від виду товару та країни	При перетині митного кордону	Звільнення від оподаткування гуманітарної допомоги, культурних цінностей тощо
Акцизний податок	Сплачується з ввезених підакцизних товарів	Об'єкт: вироблені в Україні та ввезені на митну територію підакцизні товари (тютюнові вироби, алкогольні напої, пальне тощо) Розмір: вартість чи обсяг реалізованих підакцизних товарів	Ставки в відсотках від вартості чи фіксовані для одиниці товару	Щомісячно не пізніше 20 числа місяця, наступного за звітним періодом	Звільнення від оподаткування для окремих видів підакцизних товарів
ЄСВ	Сплачується роботодавцями для загальнообов'язкового соціального страхування	Об'єкт: сума нарахованої заробітної плати та інших виплат на користь працівників Розмір: фонд оплати праці	22%	Щомісячно не пізніше 20 числа наступного місяця	Пільги для працівників-інвалідів, ветеранів війни тощо
ПДФО	Сплачується з доходів фізичних осіб	Об'єкт: доходи, нараховані найманим працівникам Розмір: сума нарахованих доходів	18%	Щоквартально	Податкова соціальна пільга, інші пільги для окремих категорій
Військовий збір	Збір, що утримується з доходів фізичних осіб для фінансування сектору оборони України	Об'єкт: доходи, що підлягають оподаткуванню ПДФО Розмір: оподатковуваний дохід	1,5%	Разом зі сплатою ПДФО	Немає пільг

## Продовження табл. 1.3

1	2	3	4	5	6
Екологічний податок	Стягується за забруднення навколишнього природного середовища та спрямований на стимулювання раціонального використання природних ресурсів.	Об'єкт: обсяги викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря, скидів у водні об'єкти, розміщення відходів, утворення радіоактивних відходів, тимчасове зберігання радіоактивних відходів. Розмір: визначається відповідно до ставок та обсягів викидів/скидів/розміщення відходів.	Залежить від виду забруднюючих речовин	Протягом 40 календарних днів щоквартально	не нараховується та не сплачується екологічний податок за об'єктами оподаткування, що розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії
Рентна плата	Стягується за використання природних ресурсів.	Об'єкт: обсяги видобутих корисних копалин, лісових ресурсів, води, користування надрами тощо. Розмір: визначається відповідно до виду ресурсу та обсягу його використання.	Залежить від виду корисних копалин, що видобувається	Щоквартально	Звільнення від рентної плати за спеціальне використання води для потреб гідроенергетики, водного транспорту, рибництва

*Джерело: розроблено автором на основі [8-17]*

Розглянемо ці податки у більш широкому значенні.

Податок на прибуток підприємств є прямим податком, який сплачується компаніями з прибутку, що отриманий від реалізації різних видів активів, таких як продукція, послуги, основні фонди, нематеріальні активи, цінні папери, валютні цінності та інші фінансові ресурси. Він також оподатковує прибуток від орендних операцій, роялті та інших фінансових операцій, що виходять за межі простої реалізації [8].

Базою оподаткування є прибуток, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності. Ставка податку на прибуток становить 18%.

Податковий період для сплати податку на прибуток у разі, якщо дохід підприємства більше 40 млн, дорівнює кварталу, декларація подається протягом 40 днів. Проте, підприємства можуть обрати календарний рік як податковий період.

Податкова декларація з податку на прибуток подається в строк, встановлений для річного податкового періоду - протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного року [9].

Єдиний податок - це форма оподаткування, за якою платежі визначаються на основі спрощеної системи оподаткування. Його особливість полягає в тому, що ставка цього податку залежить від того, чи є організація платником податку на додану вартість (ПДВ).

Юридичні особи можуть бути платниками єдиного податку лише якщо вони відповідають вимогам, встановленим для третьої групи єдиного податку.

Ставка єдиного податку для юридичних осіб - платників третьої групи становить:

- 3% від доходу - у разі сплати ПДВ;
- 5% від доходу - у разі включення ПДВ до складу єдиного податку.

База оподаткування для юридичних осіб - це сума отриманого доходу протягом податкового (звітного) періоду у грошовій формі або вартість отриманих товарів (робіт, послуг). Податковий період для платників єдиного податку - календарний квартал.

Платники єдиного податку звільнені від сплати податку на прибуток, ПДВ (за вибором), земельного податку (за земельні ділянки, зайняті виробничими будівлями).

Юридичні особи зобов'язані перейти на сплату інших податків і зборів з початку наступного календарного кварталу, після кварталу, в якому вони перевищили встановлений обсяг річного доходу [10].

Податок на додану вартість є непрямим податком, що включається до ціни товарів, послуг або робіт і сплачується покупцем. Однак його облік та перерахунок до державного бюджету здійснює продавець, який виступає як податковий агент. Базова ставка ПДВ становить 20% від бази оподаткування. База оподаткування визначається виходячи з договірної вартості товарів/послуг з урахуванням податків і зборів, крім самого ПДВ.

ПДВ сплачується до бюджету за правилом "податкове зобов'язання мінус податковий кредит". Тобто, сума ПДВ, нарахована на продаж товарів/послуг, зменшується на суму ПДВ, сплачену при їх виробництві/придбанні. Податковим періодом для ПДВ є календарний місяць. Податкова декларація подається щомісячно протягом 20 календарних днів після звітного місяця. При негативній різниці між податковими зобов'язаннями та податковим кредитом (бюджетне відшкодування ПДВ), платник має право на отримання відшкодування цієї суми з бюджету протягом 60 днів [11].

Мито - це податок, що нараховується та стягується відповідно до встановлених Податковим та Митним Кодексами України. Юридична особа, яка ввозить товари через митний кордон України, має обов'язок подати митну декларацію на ввезення або вивезення товарів. Митний орган проводить оцінку вартості ввезених товарів для визначення митної вартості, на яку буде нараховано мито. За цією митною вартістю та відповідно до встановлених митних ставок розраховується сума мита, яку необхідно сплатити юридичній особі. Сплата суми мита здійснюється юридичною особою відповідно до встановленого порядку та строків. Після сплати мита юридична особа зобов'язана подати митну звітність та інші необхідні документи до митного органу [17].

Акцизний податок - це непрямий податок на окремі товари (продукцію), визначені законом як підакцизні, який включається до ціни цих товарів (продукції). Об'єктами оподаткування акцизним податком є операції, пов'язані з реалізацією в Україні вироблених підакцизних товарів, ввезенням підакцизних товарів на митну територію України, ввезенням транспортних засобів на митну територію України та інші аналогічні операції.

Основою для обчислення акцизного податку є вартісні, фізичні або інші характеристики підакцизних товарів. Ставки цього податку визначаються відповідно до Податкового кодексу або можуть бути встановлені у вигляді відсотка від вартості чи фізичних параметрів товару. Податковим періодом для оподаткування акцизами є кожний календарний місяць. При ввезенні підакцизних товарів на митну територію України акцизний податок сплачується до або на день

подання митної декларації. Суми акцизного податку відображаються в податковій декларації з акцизного податку, яка подається до податкових органів не пізніше 20 числа наступного звітного періоду [15].

Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування є обов'язковим та періодичним платежем. Він призначений для забезпечення захисту прав застрахованих осіб щодо отримання страхових виплат або послуг згідно з чинними системами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Підприємства, установи, організації та інші юридичні особи, незалежно від їх форми власності, виду діяльності та організаційно-правової форми, які наймають фізичних осіб за умовами трудового договору (контракту) або за іншими умовами, передбаченими законодавством, або на підставі цивільно-правових договорів (крім цивільно-правового договору), включаючи філії, представництва, відділення та інші відокремлені підрозділи з окремим балансом та самостійними розрахунками зі застрахованими особами, визнаються як роботодавці та зобов'язані сплачувати єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування [14].

ПДФО – це податок, при сплаті якого підприємство виступає податковим агентом. Тобто при виплаті працівникам заробітної плати відбувається утримування суми у розмірі 18% від окладу. Податкову декларацію щодо цього податку подавати потрібно щоквартально [12].

Військовий збір є тимчасовим збором, який був введений в Україні з 3 серпня 2014 року і спочатку планувався як тимчасовий - до припинення реформи системи Збройних Сил України. Платниками військового збору є наймані працівники, по відношенню до яких підприємство (або ФОП) є податковим агентом. Ставка військового збору становить 1,5% від суми об'єкта оподаткування. Податковим (звітним) періодом є календарний квартал. Платники зобов'язані самостійно сплачувати збір протягом 10 календарних днів після закінчення граничного строку подання квартальної податкової декларації. Військовий збір підлягає сплаті одночасно з податком на прибуток за відповідний квартал [13].

Екологічний податок - це обов'язковий платіж, який збирається на рівні всієї держави. Він встановлюється на основі фактичних обсягів викидів у атмосферу,

викидів у водні джерела забруднюючих речовин, утилізації відходів, а також на підставі фактичного обсягу радіоактивних відходів, які тимчасово зберігаються виробниками, утворених радіоактивних відходів і накопичених до 1 квітня 2009 року.

Платниками екологічного податку є суб'єкти господарювання, тобто юридичні особи, які викидають забруднюючі речовини в атмосферу через стаціонарні джерела забруднення, скидають забруднюючі речовини у водні об'єкти, розміщують відходи та тимчасово зберігають радіоактивні відходи.

Об'єктом та базою оподаткування екологічним податком є обсяги викидів, скидів забруднюючих речовин, розміщення відходів, тимчасове зберігання радіоактивних відходів. Ставки податку встановлюються Податковим кодексом залежно від видів забруднюючих речовин та класу небезпеки відходів.

Екологічний податковий період визначається як календарний квартал. Податок слід сплачувати протягом 10 календарних днів, які настають за останнім днем строку подання податкової декларації [16].

Рентна плата - це обов'язковий платіж, що стягується за видобуток та використання природних ресурсів. Суть рентної плати у забезпеченні рівних умов господарювання для суб'єктів, які використовують природні ресурси, та формування цінових і бюджетних механізмів впливу на їх раціональне використання. Об'єктами оподаткування є обсяги видобутих корисних копалин, лісових ресурсів, води, користування надрами тощо. Ставки рентної плати диференційовані та встановлюються у відсотках або в гривнях за одиницю видобутку/використання ресурсу. Наприклад, для нафти - 29%, природного газу - 29%, вугілля - від 0,77% до 1,5% залежно від виду, деревини - від 0,44% до 87,18 грн/м<sup>3</sup> залежно від породи та якості. Податкова декларація подається щоквартально, протягом 40 днів після закінчення кварталу. Передбачено ряд пільг для окремих видів діяльності [52].

Розглянувши всі вище зазначені податки та дослідивши механізм їх сплати, можемо зробити висновки, що, по-перше, в залежності від розміру компанії, її доходу та сфери діяльності, обирається спрощена чи загальна система

оподаткування. Проте, незалежно від обраної системи, сплата податків на заробітну плату працівників відбувається у будь-якому випадку. По-друге, можемо сказати, що основним прямим податком для компаній в Україні є податок на прибуток або єдиний податок, в залежності від обраної системи оподаткування. Ставка податку на прибуток становить 18%, ставка єдиного податку - від 3% до 5%.

Запорука ефективної податкової політики – це її постійне вдосконалення, однак в Україні з 24 лютого 2022 року мета вдосконалення відійшла на другий план. Пріоритетом стало запровадження такої податкової політики, яка збереже економіку країни. Задля цього з 24 лютого і до сьогодні було впроваджено багато реформ, суть яких зробити так, щоб бізнес продовжував свою діяльність та сплачував податки.

Починаючи з 18 березня 2022 року, вступила в силу перша податкова реформа, запроваджена під час повномасштабного вторгнення. Ця реформа надала можливість підприємствам з річним доходом до 10 мільярдів гривень скористатися спрощеною системою оподаткування. Ставка єдиного податку в цьому випадку становила лише 2% від обороту без ПДВ. Крім того, було скасовано обов'язкове подання звітності з ПДВ за операціями з постачання товарів, робіт та послуг, якщо їхнє місце постачання знаходиться на митній території України [18].

У серпні 2022 року був обговорений проєкт податкової реформи, відомий як «10-10-10». Головною метою цього проєкту було встановлення єдиних ставок податку на прибуток, податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) та податку на додану вартість (ПДВ) на рівні 10%. У рамках цієї реформи передбачалося скасування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ), а також зменшення військового збору до 3%. Однак ця реформа так і не була впроваджена [19].

30 червня 2023 року було прийнято закон №3219 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану». Закон передбачав скасування пільгового режиму єдиного податку з 1 серпня 2023 року. Крім того, він включав відміну спрощеної системи оподаткування зі ставкою 2%, а також дозволяв

платникам пільгової системи подати заяву на відмову від 2%-го єдиного податку та обрати інші податки і збори для сплати.

Крім того, Закон передбачає розширення пільгового режиму звільнення від оподаткування ПДФО благодійної допомоги, переданої волонтерам для забезпечення національної безпеки та оборони, а також для протидії збройній агресії країни-агресора. Це звільнення поширюється як на допомогу, надану до включення волонтерів до реєстру, так і після, але не пізніше 31 грудня року, наступного за роком завершення антитерористичної операції або припинення чи скасування воєнного або надзвичайного стану в Україні [45].

У 2023 році все ще продовжувалися обговорення стосовно реформи "все по 10", проте нові зміни не вдалося ухвалити. Замість цього, у 2023 році в планах нових реформ стояло приведення вітчизняної податкової політики у відповідність з нормами Європейського Союзу. Ще одним напрямком було посилення Державної податкової служби, Державної митної служби та Бюро економічної безпеки [20].

Ця реформа пропонувалася як альтернатива, але наразі обговорення припинилися у зв'язку з поверненням довоєнної форми оподаткування відповідно до Закону від 30.06.2023 № 3219-IX для того, щоб забезпечити фінансову стійкість бюджетної системи.

Щодо податкових перевірок для більшості платників податків – відповідно до Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо скасування мораторію на проведення податкових перевірок" від 09.11.2023 р. № 3453-IX, у 2024 році перевірки відновились [23].

Не можна не відмітити розвиток в цифровізації податків. До кінця 2023 року більшість підприємств мали змогу здійснювати фактично всі податкові процедури в електронній формі. Для цього потрібно було лиш мати на телефоні застосунок «Моя податкова» [21].

Підприємства України можна ставити в приклад іншим державам, адже те, що наша економіка продовжує існувати – це результат незламності великих і малих бізнесів. Деякі не припиняли свою діяльність від початку повномасштабного вторгнення, деякі тимчасово «брали паузу», але з часом повертались на ринок.

Велику роль зіграла можливість релокації бізнесу. Це програма, яку реалізовує Міністерство України з перших днів війни. Її суть – перемістити бізнес з окупованих територій країни до безпечної зони. Це дало змогу врятувати великий відсоток вітчизняних підприємств.

Проте, бізнес потребує подальших удосконалень податкової політики і підтримки через податки. У разі здійснення належних заходів, стан податкової політики України значно покращиться.

## РОЗДІЛ 2

### АНАЛІЗ ПРАКТИКИ ОПОДАТКУВАННЯ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ (НА ПРИКЛАДІ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»)

#### 2.1 Оцінка фіскально-економічної ролі оподаткування юридичних осіб в Україні

Податки, які сплачують юридичні особи, відіграють важливу роль у забезпеченні надходжень до державного бюджету України та фінансуванні суспільних видатків.

Одна з чи не найважливіших ролей – фінансування державних витрат. За рахунок сплачених підприємствами податків відбувається утримання інфраструктури (лікарні, школи, дороги), соціальної діяльності та, найголовніше в наш час, оборони. Держава залучує не лише бізнес для підтримки армії, а й громадян. Наприклад, з 24 лютого 2022 року було створено і проведено аукціони з продажу військових облігацій. Військові облігації – це інвестиційний інструмент підтримки державного бюджету. Їх можуть придбати компанії, громадяни та іноземні інвестори.

У перші місяці масштабного вторгнення багато компаній або призупинили свою діяльність, або були змушені повністю зупинитися, що негативно позначилося на податкових надходженнях до державного бюджету. Стабільні та передбачувані надходження дають урядам можливість планувати та реалізовувати довгострокові проекти і політику, сприяючи загальній економічній стабільності. Проте на даний момент говорити про таку стабільність малоймовірно. Оподаткування юридичних осіб відіграє важливу фіскальну роль у формуванні доходів бюджетної системи України. Податки, сплачені юридичними особами, є основним джерелом фінансування бюджетів на всіх рівнях.

Розрахуємо податкові надходження як частку від ВВП, так як це є ключовим макроекономічним індикатором, який широко використовується для фіскального аналізу, міжнародних порівнянь та прийняття рішень на рівні держави і бізнесу.

Загальна сума податкових надходжень до зведеного державного бюджету в Україні в 2023 році становила 1638 млрд грн. Номінальний ВВП у 2023 дорівнював 6,54 трлн грн.

Для розрахунку використаємо формулу [43]:

$$\text{Податкові надходження як частка від ВВП} = \frac{\text{податкові надходження}}{\text{номінальний ВВП}} \times 100\% \quad (2.1)$$

Підставивши значення, отримаємо 25,04%. Це означає, що з кожної 1 гривні, зробленої в економіці, 25,04 копійки надійшло до державного бюджету у вигляді податків. Решта 74,96 копійок залишалася в реальному секторі економіки.

Для більш детального аналізу ми розрахуємо кожен показник, який входить до податкового надходження.

Таблиця 2.1 – Податкові надходження як частка від ВВП України у 2023 році, %

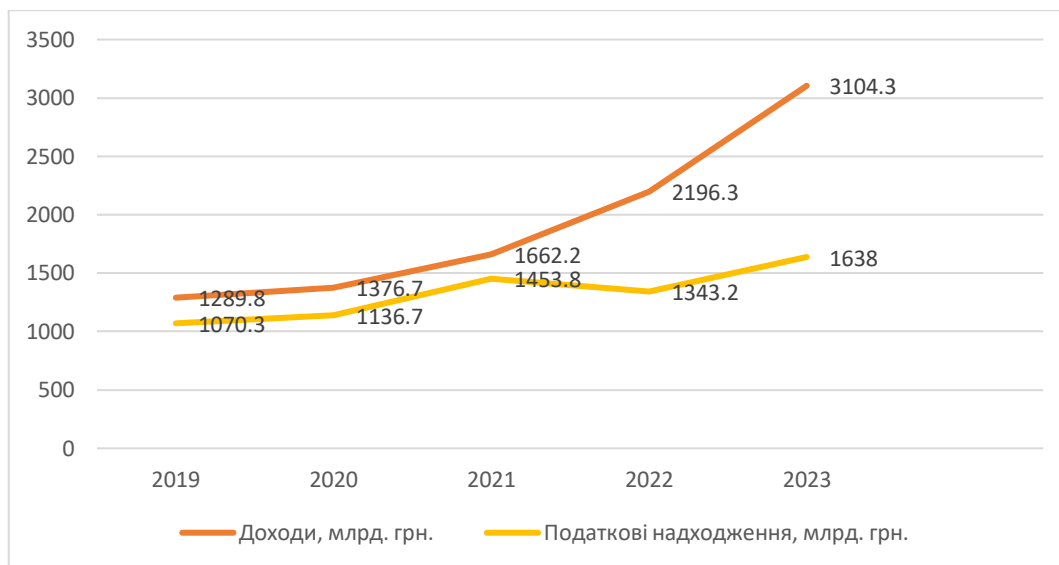
Показник	Частка, %
ПДФО	3,98%
ПП	1,28%
Рентна плата	0,53%
ПДВ	4,69%
Акцизний податок	1,42%
Екологічний податок	0,05%
Місцеві податки та збори	1,25%

*Джерело: розроблено автором на основі [23]*

Аналіз податкових надходжень як частки від ВВП за 2023 рік демонструє досить високе загальне податкове навантаження на економіку України - 25,04% ВВП. У структурі переважають непрямі податки, зокрема податок на доходи фізичних осіб (3,98% ВВП) та ПДВ (4,69% ВВП), що типово для країн з перехідною економікою. Водночас податок на прибуток підприємств становить відносно невелику частку - 1,28% ВВП, а внесок рентних платежів за природні ресурси

також незначний - 0,53% ВВП. Місцеві податки і збори мають помірну вагу - 1,25% ВВП. Таке високе загальне навантаження може негативно позначатися на інвестиційному кліматі та стримувати економічне зростання.

Для того, щоб прослідкувати динаміку та проаналізувати зміни у податкових надходженнях, використаємо дані з сайту Міністерства Фінансів України і побачимо, що і доходи, і, відповідно, податкові надходження мають тенденцію до росту.



Джерело: розроблено автором на основі [24]

Рисунок 1 – Доходи зведеного бюджету України за 2019-2023 рр.

Таблиця 2.2 – Структура податкових надходжень у доходах зведеного бюджету України у 2019-2023 рр., %

Показники	Роки				
	2019	2020	2021	2022	2023
Питома вага податкових надходжень у доходах, зокрема:	83,0	82,6	87,5	61,2	52,8
Загальнодержавні податки та збори, з них:	77,3	76,6	81,7	55,8	76,6
податок на доходи фізичних осіб	21,4	21,4	21	19,2	15,9
податок на прибуток підприємств	9,1	8,6	9,9	6	5,1
рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	4	4,2	5,4	4,3	2,1
податок на додану вартість	29,4	29,1	32,3	21,3	18,7
акцизний податок	10,6	10,7	10,4	4,8	5,66
мити	2,3	2,2	2,3	-	-
екологічний податок	0,5	0,4	0,4	0,2	0,2
Місцеві податки та збори, з них:	5,7	5,5	5,4	3,8	3,2
Єдиний податок	2,7	2,8	2,8	2,2	1,8

Продовження табл. 2.2

Неподаткові надходження	16,5	17	12,2	16,8	33,1
Доходи від операцій з капіталом	0,2	0,3	0,2	0,1	0,1
Кошти від закордонних країн і міжнародних організацій	0,09	0,09	0,08	21,92	13,97
Всього доходів	100	100	100	100	100

*Джерело: розроблено автором на основі [24]*

Можемо зробити наступні висновки:

- Питома вага податкових надходжень у доходах зменшилася з 87,5% у 2021 році до 52,83% у 2023 році. Незважаючи на збільшення абсолютних податкових надходжень до 1638,0 млрд грн у 2023 році, їх частка у загальних доходах скоротилася.

- Серед податків найбільший відносний приріст спостерігався у рентній платі та платі за використання природних ресурсів - на 257,14% у 2023 році порівняно з 2021 роком.

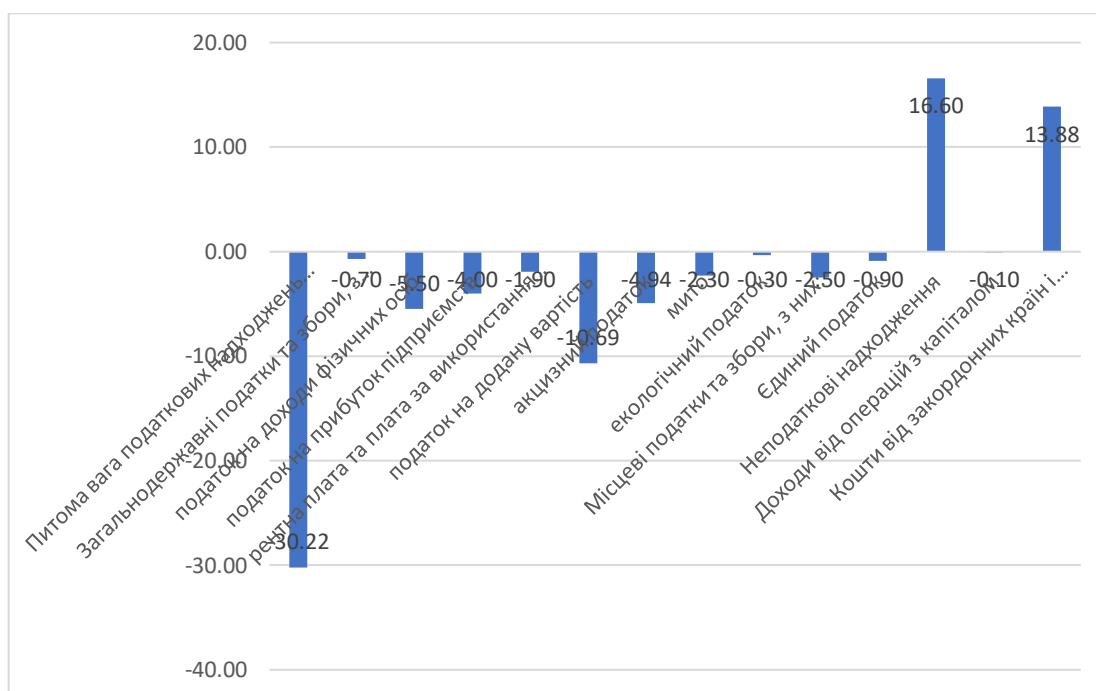
- Податок на додану вартість та акцизний податок продемонструвати значне зростання відповідно на 172,63% та 183,75% у 2023 році в порівнянні з 2021 роком.

- Частка місцевих податків і зборів скоротилася з 5,4% у 2021 році до 3,2% у 2023 році, незважаючи на абсолютне зростання їх обсягу.

- Неподаткові надходження зросли майже у 3 рази у 2023 році порівняно з 2021 роком.

- Надходження від операцій з капіталом та від закордонних країн і міжнародних організацій мали нестабільну динаміку - у 2023 році (3104,3 млрд грн) виявилася майже вдвічі більшою, ніж у 2021 році (1662,2 млрд грн). Це говорить про значне зростання надходжень до бюджету протягом цього періоду.

На основі графіку абсолютних відхилень структури податкових надходжень у доходах зведеного бюджету України у 2019-2023 рр., можемо більш детально побачити зміни, які відбувались у структурі (див. рис. 2).



Джерело: розроблено автором на основі [24]

Рисунок 2 – Абсолютне відхилення податкових надходжень у доходах зведеного бюджету України 2023/2019 рр.

Бачимо, що відбулось зменшення податкових надходжень у 2023 по відношенню до 2019 рр. Найбільше зменшились надходження від загальнодержавних податків і зборів. В той час як у надходженнях від місцевих податків і зборів спостерігається ріст неподаткових надходжень та коштів від закордонних країн і міжнародних організацій.

Зобразимо ці дані у розрізів років у таблиці.

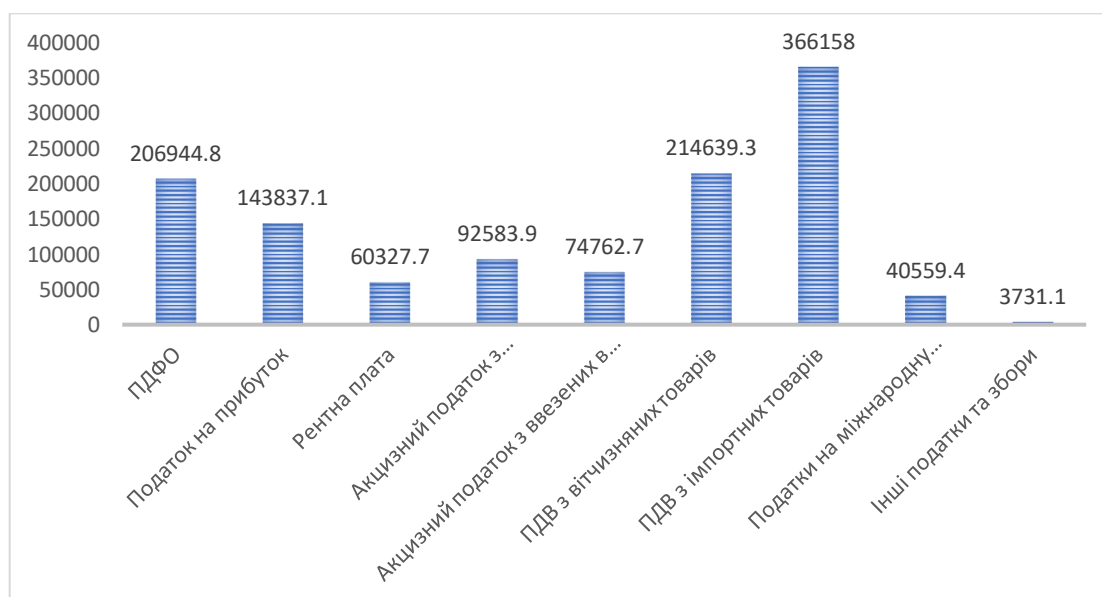
Таблиця 2.3 – Динаміка податкових надходжень до зведеного бюджету України за 2020-2023 рр., в.п.

Показники	Роки			
	2020	2021	2022	2023
податок на доходи фізичних осіб	0	-0,4	-1,8	-3,3
податок на прибуток підприємств	-0,5	9,9	6	5,1
рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	0,2	1,2	-1,1	-2,2
податок на додану вартість	-0,3	3,2	-11	-2,6
акцизний податок	0,1	-0,3	-5,6	0,9
мито	-0,1	0,1	-	-
екологічний податок	-0,1	0	-0,2	0
єдиний податок	0,1	0	-0,6	-0,4

Джерело: розроблено автором на основі [24]

Отже, спостерігається стійке щорічне падіння податку на доходи фізичних осіб, яке в 2023 році сягнуло -3,3%. Навпаки, податок на прибуток підприємств демонстрував зростання темпів приросту до 9,9% у 2021 році, хоча в 2022-2023 роках темпи сповільнилися до 5-6%. Рентна плата мала коливання як у бік збільшення в 2021 році на 1,2%, так і зниження в 2022-2023 роках до -2,2%. Найбільш різким було падіння частки ПДВ - на 11% у 2022 році, з деяким відновленням у 2023 році до -2,6%. Акцизний податок також продемонстрував серйозне зниження на 5,6% у 2022 році, але потім відновився на 0,9% у 2023 році. Частки мита і екологічного податку були відносно стабільними з незначними коливаннями. Єдиний податок зменшився на 0,6% у 2022 році і у 2023 зріс лиш на 0,2%.

Проаналізуємо доходи державного бюджету України за 2023 рік.



Джерело: розроблено автором на основі [27]

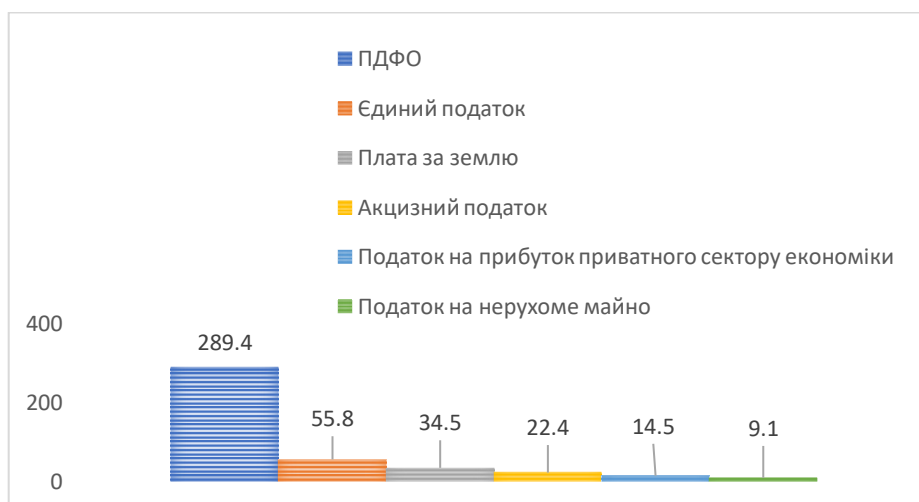
Рисунок 3 - Доходи державного бюджету України за статтями доходів в 2023р., млрд. грн.

На основі наведених даних про податкові надходження до державного бюджету України можна зробити такі висновки: найбільше надходжень забезпечує податок на додану вартість, як з вітчизняних товарів (214 639,3 млн грн), так і з імпортованих (366 158 млн грн), що свідчить про його вагомий роль у наповненні бюджету. Вагомі суми також надходять від податку на доходи фізичних осіб (206 944,8 млн грн) та акцизного податку, як з вироблених в Україні підакцизних товарів

(92 583,9 млн грн), так і з імпортованих (74 762,7 млн грн). Податок на прибуток підприємств забезпечує 143 837,1 млн грн надходжень, рентна плата – 60 327,7 млн грн. Надходження від податків на міжнародну торгівлю та зовнішні операції сягають 40 559,4 млн грн, що відображає зовнішньоекономічну активність країни.

Отже, основними бюджетоутворюючими податками є ПДВ, ПДФО, акцизи та податок на прибуток, що демонструє їх фіскальну значимість для держави.

Далі розглянемо податкові надходження до місцевих бюджетів за 2023 рік, так як місцеві бюджети є основою фінансової самостійності і самоврядування на місцевому рівні.



Джерело: розроблено автором на основі [26]

Рисунок 4 – Податкові надходження до місцевих бюджетів в Україні за 2023 рік, млрд. грн.

Бачимо, що найбільше надійшло надходжень саме від податку на доходи фізичних осіб. Також вагомими джерелами наповнення були єдиний податок (55,8 млрд грн).

Таким чином, проаналізувавши надходження, визначили, що основними бюджетоутворюючими податками були ПДВ, ПДФО, акцизи та податок на прибуток, які забезпечували левову частку доходів державного бюджету. Попри зростання абсолютних сум податкових надходжень, їх питома вага у загальних доходах бюджету скоротилася через значне збільшення неподаткових надходжень та коштів від міжнародної допомоги.

## 2.2 Аналіз ключових показників діяльності ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» - це українська компанія, яка є членом міжнародної мережі Baker Tilly International та яка надає послуги у сфері аудиту, бізнес-консультування, бухгалтерського та управлінського обліків та незалежної оцінки. Компанія зареєстрована як юридична особа, створена у відповідності до українського законодавства. Дата реєстрації – 29 квітня 1999 р.

Компанія входить до найбільших аудиторських та консалтингових компаній в Україні. Крім центрального офісу, який розташований в м. Київ, є ще південна філія в Одесі, східна філія в Запоріжжі та західна філія в Тернополі. Аналіз ключових показників діяльності буде проводитись на основі саме центрального офісу [47].

З метою оцінки структури і динаміки змін у складі майна підприємства та джерел його формування проведемо горизонтальний та вертикальний аналіз активів та пасивів підприємства.

Горизонтальний аналіз активів та пасивів проводиться для:

1. Виявлення абсолютних та відносних змін у складі активів і пасивів у динаміці за ряд періодів.
2. Оцінки темпів приросту або зменшення окремих статей активів і пасивів.
3. Визначення найбільш мобільних статей активів і змінних статей пасивів.
4. Аналізу причин змін у структурі майна та капіталу підприємства.

Вертикальний аналіз активів та пасивів необхідний для:

1. Оцінки питомої ваги окремих статей активів у їх загальній сумі.
2. Визначення структури джерел формування капіталу за пасивами балансу.

Розрахунки представимо у вигляді таблиць. Період порівняння: 2021-2023 роки.

Таблиця 2.4 – Горизонтальний аналіз активів ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр., тис. грн.

Статті балансу	2021	2022	2023	2021/2023 р.	
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	у %
Необоротні активи, всього, у т.ч.	7206	4277	2486	-4720	-65,50
Нематеріальні активи	1211	798	1020	-191	-15,77
Основні засоби	5720	3187	1394	-4326	-75,63
Інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0,00
Довгострокові фінансові інвестиції	46	46	46	0	0,00
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0	0	0	0,00
Оборотні активи, всього, у т.ч.	67220	93068	141293	74073	110,19
Запаси	12038	7038	7385	-4653	-38,65
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	12534	14692	31077	18543	147,94
Дебіторська заборгованість за розрахунками	2270	541	708	-1562	-68,81
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	0	0	0	0	0,00
Інша поточна дебіторська заборгованість	2314	1264	590	-1724	-74,50
Гроші та їх еквіваленти	27612	65971	96424	68812	249,21
Інші оборотні активи	10788	3560	4739	-6049	-56,07
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	0	0	0	0	0,00
Баланс	85466	97345	143779	58313	68,23

*Джерело: розроблено автором на основі Додаток А*

Загальна сума активів збільшилась на 68,23% у 2023 році порівняно з 2021 роком. Це відбулося через значне скорочення необоротних активів на 65,50%, що

пояснюється зменшенням основних засобів на 75,63% та нематеріальних активів на 15,77%. З іншого боку, оборотні активи зросли на 110,19%. Особливо помітними є збільшення грошових коштів та їх еквівалентів на 249,21% та дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 147,94%. Водночас, запаси скоротились на 38,65%, інша поточна дебіторська заборгованість зменшилась на 74,50%, а дебіторська заборгованість за розрахунками зменшилась на 68,81%.

Аналогічно до аналізу активів, ми проведемо горизонтальний аналіз пасивів для того, щоб відслідкувати зміни, які відбулись у пасивній частині балансу.

Таблиця 2.5 - Горизонтальний аналіз пасивів ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр., тис. грн.

Статті балансу	2021	2022	2023	2023/2021 р.	
Пасив	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	у %
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
Власний капітал	7219	15504	18437	11218	155,40
Зареєстрований (пайовий) капітал	46	46	46	0	0,00
Капітал у дооцінках	0	0	0	0	100,00
Резервний капітал	0	0	15458	15458	100,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	7173	15458	2933	-4240	-59,11
Інші резерви	0	0	0	0	100,00
Довгострокові зобов'язання та забезпечення	0	0	0	0	100,00
Відстрочені податкові зобов'язання	0	0	0	0	100,00
Довгострокові забезпечення	0	0	0	0	100,00
Страхові резерви	0	0	0	0	100,00
Поточні зобов'язання та забезпечення	67207	81841	125342	58135	86,50
Поточна кредиторська заборгованість за Т/Р/П	4083	6031	3852	-231	-5,66
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки бюджетом	4978	8991	12520	7542	151,51
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з оплати праці	9176	38821	55451	46275	504,30

## Продовження табл. 2.5

1	3	4	5	6	7
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	26681	19931	34462	7781	29,16
Інші поточні зобов'язання	2549	1326	5948	3399	133,35
Баланс	74426	97345	143779	69353	93,18

Джерело: розроблено автором на основі Додаток А

Загальна сума пасивів зросла на 93,18% у 2023 році порівняно з 2021 роком. Це пов'язано зі значним збільшенням власного капіталу на 155,40%, що відбулося за рахунок формування резервного капіталу в розмірі 15 458 тис. грн. Попри це, нерозподілений прибуток зменшився на 59,11%. Поточні зобов'язання та забезпечення також істотно зросли на 86,50%. Найбільше зросла поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - на 504,30%, а також поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - на 29,16%.

Далі проведемо вертикальний аналіз активів і пасивів ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».

Таблиця 2.6 – Вертикальний аналіз активів ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр., %

Статті балансу	Питома вага, %		
	2021	2022	2023
Актив			
Необоротні активи, всього, у т.ч.	0,10	0,04	0,02
Нематеріальні активи	0,17	0,01	0,01
Основні засоби	0,08	0,03	0,01
Інвестиційна нерухомість	0,00	0,00	0,00
Довгострокові фінансові інвестиції	0,00	0,00	0,00
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	0,00	0,00	0,00
Довгострокова дебіторська заборгованість	0,00	0,00	0,00

Продовження табл. 2.6

Оборотні активи, всього, у т.ч.:	0,90	0,96	0,98
Запаси	0,16	0,07	0,05
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	0,17	0,15	0,22
Дебіторська заборгованість за розрахунками	0,02	0,01	0,00
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	0,00	0,00	0,00
Інша поточна дебіторська заборгованість	0,03	0,01	0,00
Гроші та їх еквіваленти	0,37	0,68	0,67
Частка страховика у страхових резервах	0,00	0,00	0,00
Інші оборотні активи	0,14	0,04	0,03
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	0,00	0,00	0,00
Баланс	100	100	-

*Джерело: розроблено автором на основі Додаток А*

Частка необоротних активів, таких як нематеріальні активи та основні засоби, має тенденцію до зменшення протягом 2021-2023 років, що може свідчити про старіння основних фондів. Оборотні активи, навпаки, демонструють зростання питомої ваги, головним чином за рахунок збільшення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги. Загалом у структурі балансу переважають оборотні активи, зокрема запаси та дебіторська заборгованість. Така тенденція може бути пов'язана зі специфікою діяльності компанії,

Аналогічно розробимо вертикальний аналіз пасивів Товариства (див. табл. 2.7).

Таблиця 2.7 – Вертикальний аналіз пасивів ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр., %

Статті балансу	Питома вага, %		
	2021	2022	2023
Пасив	3	4	5
1			
Власний капітал	0,10	0,16	0,13
Зареєстрований (пайовий) капітал	0,00	0,00	0,00
Капітал у дооцінках	0,00	0,00	0,00
Резервний капітал	0,00	0,00	0,11
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	0,10	0,16	0,02
Інші резерви	0,00	0,00	0,00
Довгострокові зобов'язання та забезпечення	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	0,00	0,00	0,00
Довгострокові забезпечення	0,00	0,00	0,00
Страхові резерви	0,00	0,00	0,00
Поточні зобов'язання та забезпечення	0,90	0,84	0,87
Поточна кредиторська заборгованість за Т/Р/П	0,05	0,06	0,03
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки бюджетом	0,07	0,09	0,09
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з оплати праці	0,12	0,40	0,39
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0,36	0,20	0,24
Інші поточні зобов'язання	0,03	0,01	0,04
Баланс	100	100	-

Джерело: розроблено автором на основі Додаток А

Спостерігається ріст питомої ваги власного капіталу у 2022 році, хоча у 2023 цей показник знову йде на спад. Поточні зобов'язання та забезпечення мають найвище значення у 2021 році, а у 2023 році їхня питома вага майже повернулася

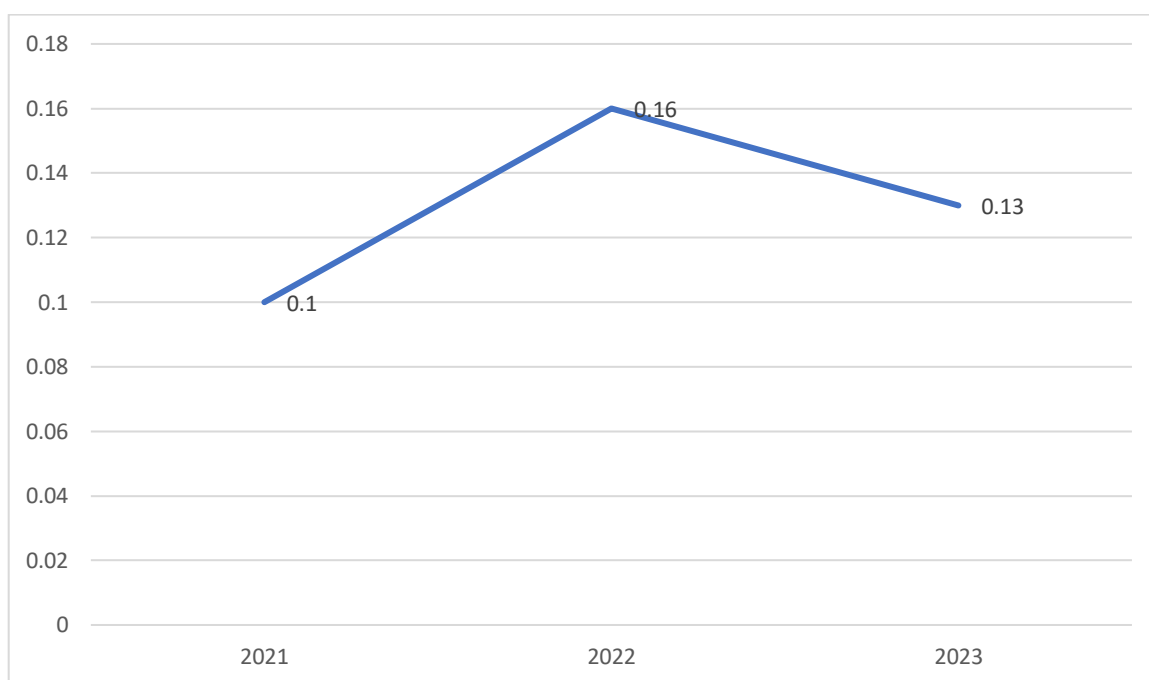
до цього значення (0,87). Поточна кредиторська заборгованість була майже на однаковому рівні протягом аналізованого періоду.

З точки зору фінансової стійкості проведемо розрахунки коефіцієнту фінансової автономії.

Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) - показує частку активів, що фінансується за рахунок власного капіталу підприємства. Формула для розрахунку[41]:

$$\text{Коефіцієнт автономії} = \frac{\text{власний капітал}}{\text{сума пасивів}} \quad (2.2)$$

Коефіцієнт автономії у 2021 дорівнював 0,10, у 2022 – 0,16, у 2023 – 0,13.



*Джерело: розроблено автором на основі Додаток А*

Рисунок 5 – Коефіцієнт автономії ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр.

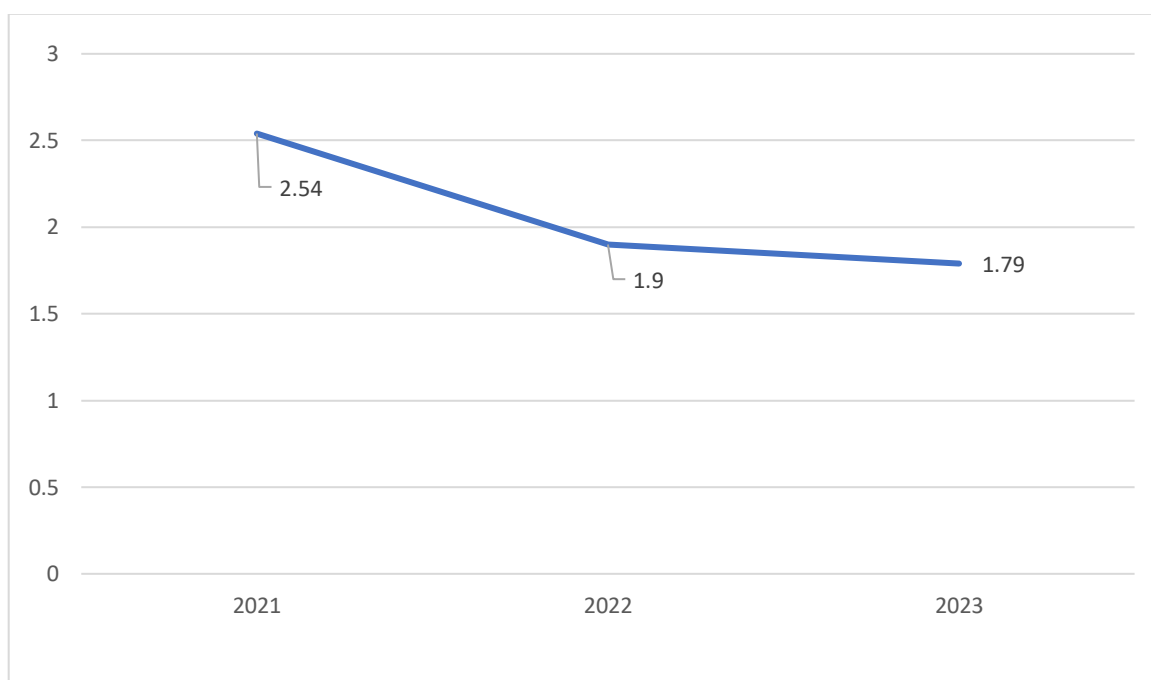
За формулою коефіцієнт автономії у 2021 році становив 0,10, що є досить низьким рівнем і вказує на високу залежність від позикових коштів. У 2022 році він зріс до 0,16, а в 2023 - знизився до 0,13, що також є нижче нормативного значення 0,5 і сигналізує про потенційні ризики втрати фінансової стійкості.

Далі дослідимо показники ділової активності підприємства. Для цього використаємо наступні показники: коефіцієнт оборотності активів, фондівіддачі, абсолютної ліквідності та коефіцієнт автономії.

Коефіцієнт оборотності активів — це фінансовий показник, який використовується для оцінки ефективності компанії у використанні своїх активів для генерації доходу. Він демонструє, наскільки ефективно підприємство здатне перетворювати свої інвестиції в активи в обсяги продажів. Розраховується він наступним чином [23]:

$$\text{Коефіцієнт оборотності активів} = \frac{\text{чиста виручка від реалізації}}{\text{середньорічна вартість активів}} \quad (2.3)$$

Після проведення розрахунків визначаємо, що у 2021 році коефіцієнт оборотності активів дорівнював 2,54, у 2022 - 1,90, а у 2023 – 1,79. Отже, спостерігається тенденція до зниження.



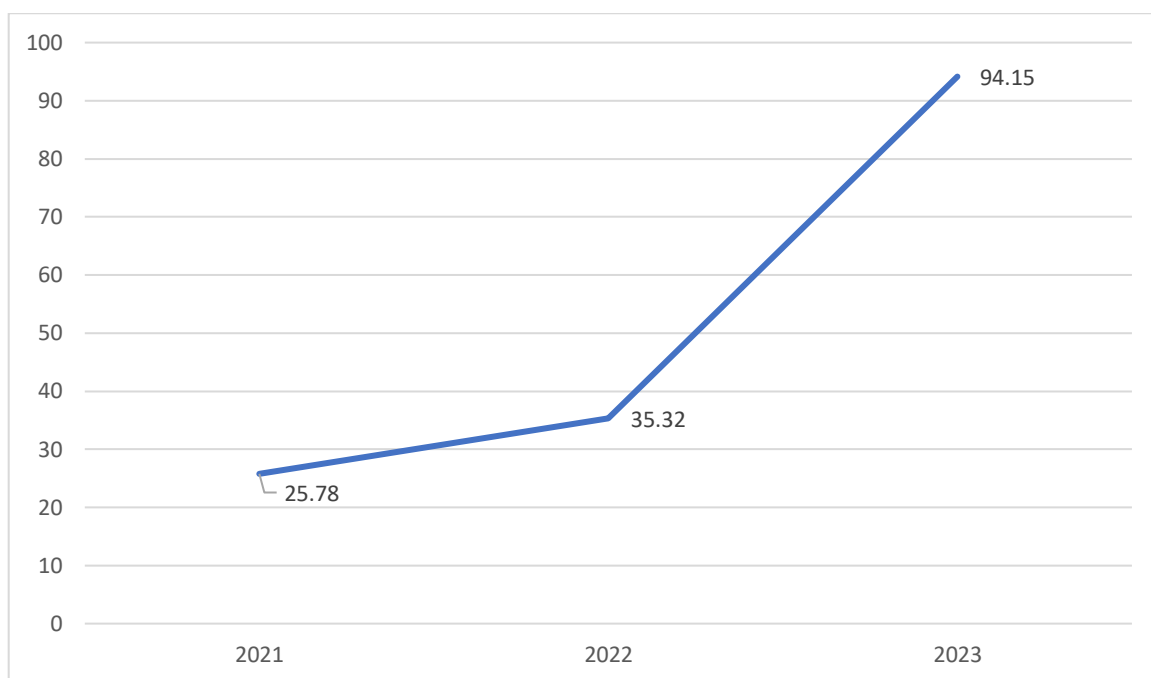
*Джерело: розроблено автором на основі Додаток Б*

Рисунок 6 – Коефіцієнт оборотності активів ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр.

Фондовіддача — це економічний показник, який використовується для оцінки ефективності використання основних фондів підприємства в процесі виробництва. Він вимірює, наскільки ефективно підприємство використовує свої виробничі активи для генерації доходу. Формула для розрахунку [24]:

$$\text{Фондовіддача} = \frac{\text{чиста виручка від реалізації}}{\text{середньорічна вартість основних засобів}} \quad (2.4)$$

Розрахувавши, отримуємо наступне: фондовіддача у 2021 році дорівнювала 25,78, у 2022 році - 35,32, у 2023 – 94,15.



Джерело: розроблено автором на основі Додаток Б

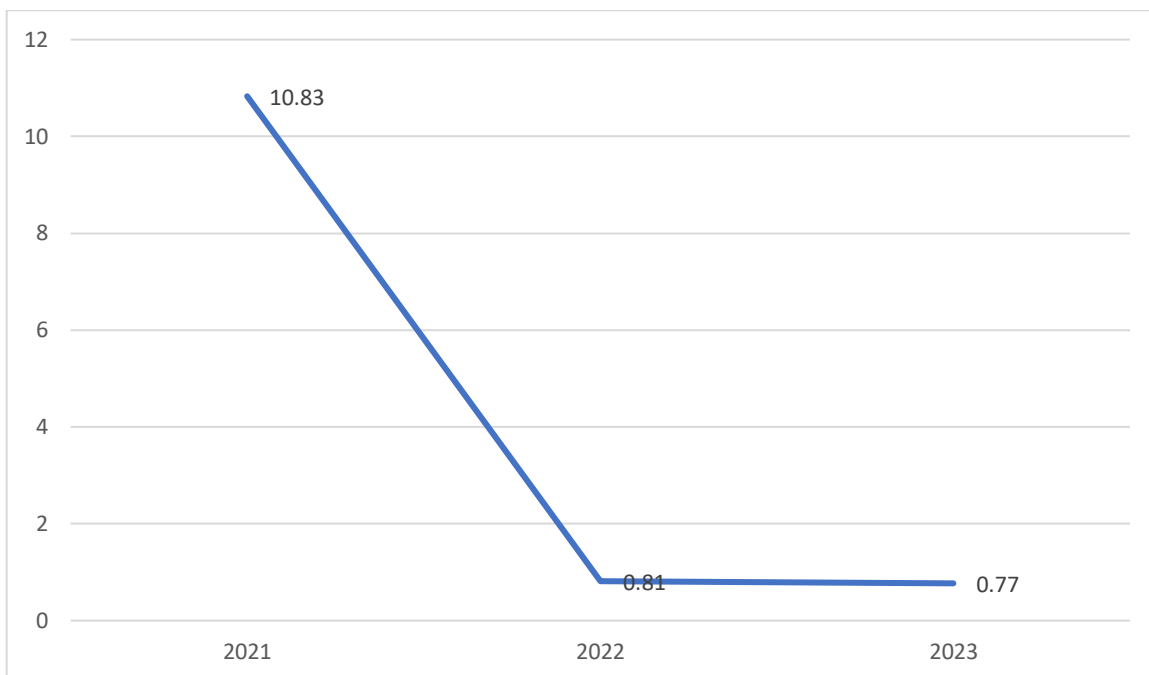
Рисунок 7 – Коефіцієнт фондовіддачі ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр.

Отже, прослідковується зниження показника оборотності активів, що є негативною тенденцією і може вказувати на неефективне використання ресурсів. Зростання фондовіддачі є позитивним моментом і показує більш ефективне використання основних засобів у 2023 році порівняно з 2022.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності - показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство може сплатити негайно за рахунок наявних грошових коштів та їх еквівалентів. Формула для розрахунку [40]:

$$\text{Коефіцієнт абсолютної ліквідності} = \frac{\text{грошові кошти та їх еквіваленти}}{\text{поточні зобов'язання}} \quad (2.5)$$

Отже, у 2021 році цей показник дорівнював 10,83, у 2022 – 0,81, у 2023 – 0,77. Значення коефіцієнта у 2021 році було надзвичайно високим - 10,83, що свідчило про надлишкову ліквідність і неефективне використання грошових коштів. Проте у 2022-2023 роках його рівень істотно знизився до 0,81 і 0,77 відповідно. Такі показники вважаються нормальними і означають, що підприємство спроможне швидко погасити близько 77-81% своїх поточних зобов'язань наявними грошовими коштами та їх еквівалентами.



*Джерело: розроблено автором на основі Додаток Б*

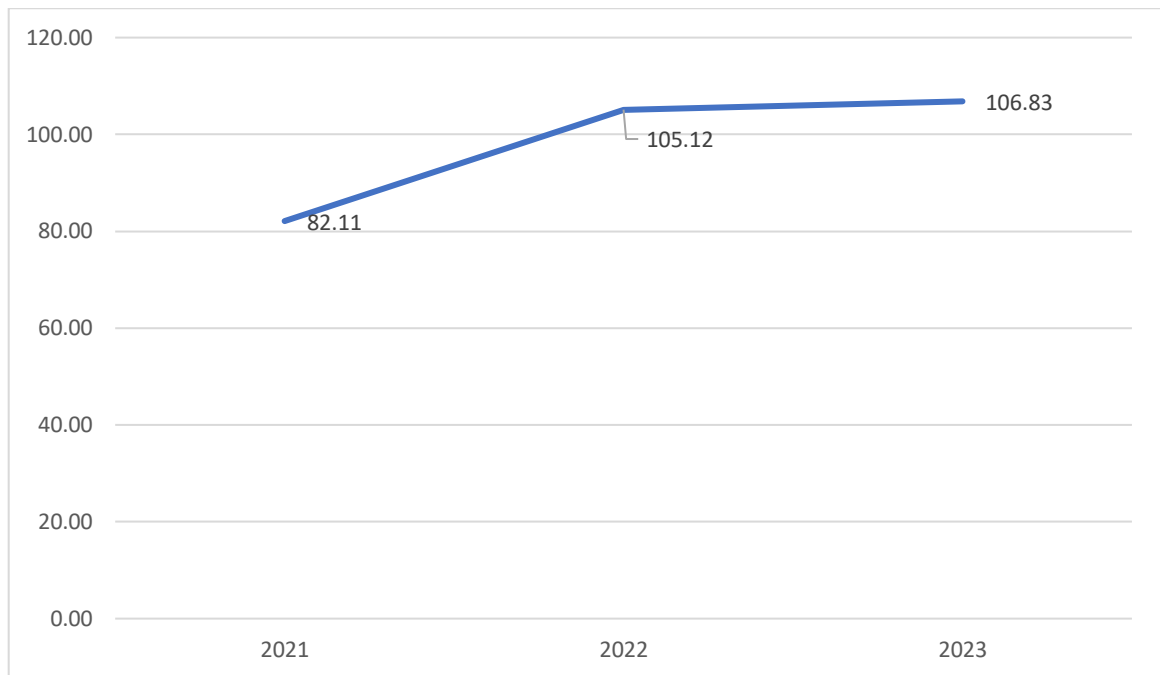
Рисунок 8 – Коефіцієнт абсолютної ліквідності ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр.

Коефіцієнт швидкої ліквідності є показником короткострокової ліквідності компанії, що оцінює її здатність своєчасно погасити короткострокові зобов'язання за рахунок високоліквідних активів. До таких активів відносяться грошові кошти та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції, дебіторська заборгованість тощо.

Розрахуємо його за наступною формулою [54]:

$$\text{Коефіцієнт швидкої ліквідності} = \frac{(\text{сума оборотних активів} - \text{сума запасів})}{\text{поточні зобов'язання}} \times 100\% \quad (2.6)$$

Таким чином визначаємо, що у 2021 році даний коефіцієнт дорівнював значенню 82,11%, у 2022 – 105,12%, у 2023 – 106,83%.



*Джерело: розроблено автором на основі Додаток Б*

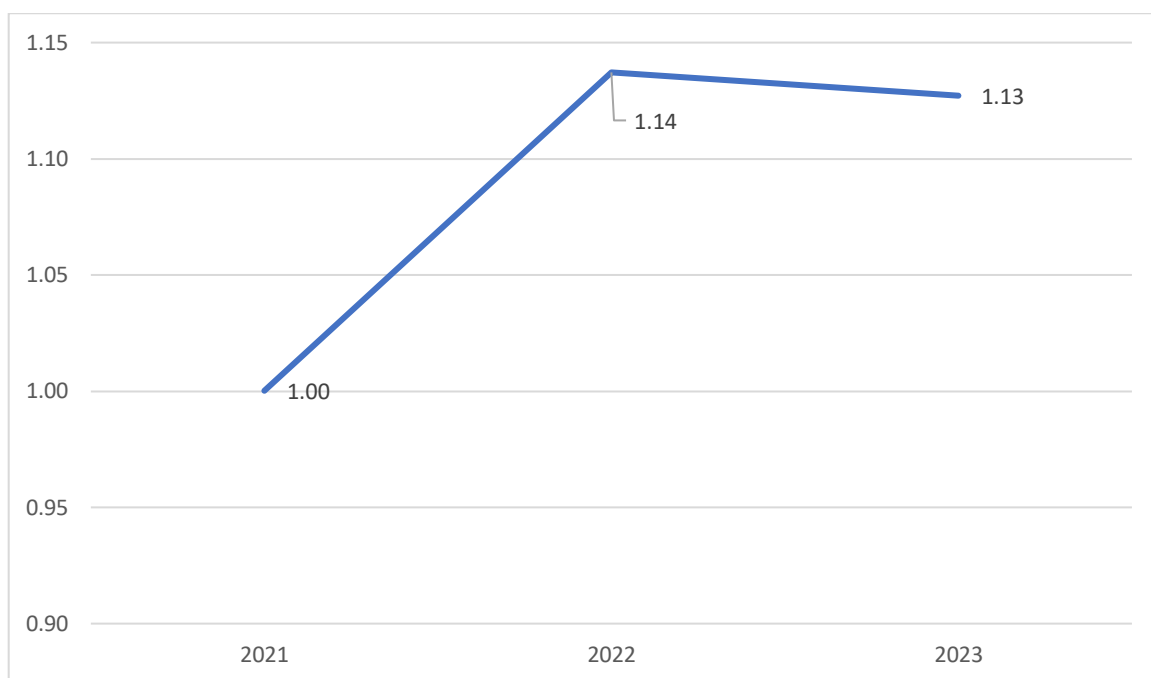
Рисунок 9 – Коефіцієнт швидкої ліквідності ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр.

Показник поточної ліквідності відображає співвідношення оборотних активів до поточних зобов'язань компанії. Показник поточної ліквідності вказує на здатність компанії виконувати свої поточні зобов'язання за рахунок оборотних активів. Він показує, скільки гривень оборотних активів компанія має на кожну гривню поточних зобов'язань.

Формула для розрахунку наступна [55]:

$$\text{Коефіцієнт поточної ліквідності} = \frac{\text{оборотні активи}}{\text{поточні зобов'язання}} \quad (2.7)$$

Отримуємо наступні значення: у 2021 році співвідношення оборотних активів до поточних зобов'язань компанії мало значення 1,00, у 2022 – 1,14, у 2023 – 1,13.

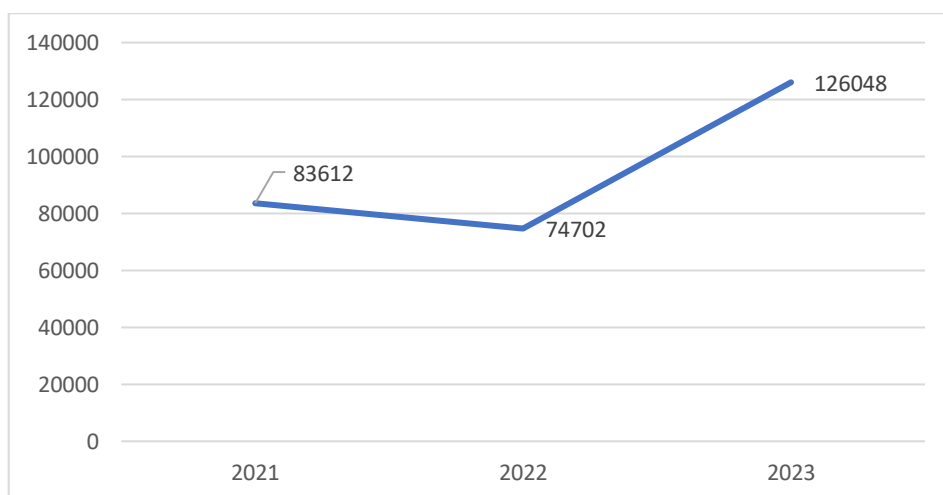


*Джерело: розроблено автором на основі Додаток Б*

Рисунок 10 – Коефіцієнт поточної ліквідності ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр.

На основі звіту про фінансову діяльність даного підприємства ми можемо провести аналіз показників прибутковості: чистий прибуток/збиток, рентабельність активів та рентабельність власного капіталу. Ми використовуватимемо дані за 2022-2023 роки, адже по фінансовому звіту за 2022 рік можна побачити стан компанії в перший рік повномасштабної війни, а за 2023 рік – її адаптацію (див. Додаток А, Б).

Валовий прибуток - це фінансовий показник, який показує, скільки коштів компанія заробила після вирахування прямих витрат, пов'язаних з виробництвом або наданням послуг. У 2021 його розмір становив 83 612 тис. грн., у 2022 році - 74 702 тис. грн., у 2023 – 126 048 тис. грн (див. Додаток Б)



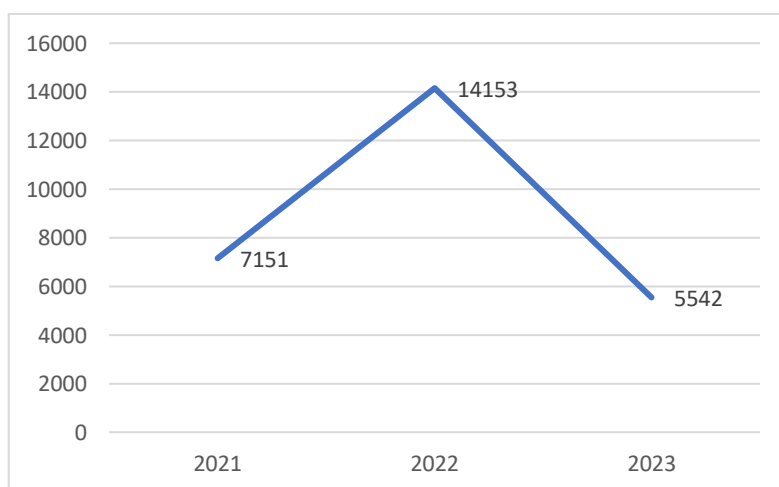
*Джерело: розроблено автором на основі Додаток Б*

Рисунок 11 – Валовий прибуток ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр.

Чистий прибуток/збиток - це фінансовий показник, який відображає кінцевий результат роботи компанії за певний період (зазвичай рік). Він розраховується як різниця між загальним доходом компанії та її загальними витратами.

Чистий прибуток у 2022 році склав 14 153 тис. грн., у 2023 – 5, 542 тис. грн. Така різниця пояснюється тим, що у 2022 році компанія втратила майже 50% своїх клієнтів, що значно позначилось на доході у 2023 році.

Розглянемо розміри чистого прибутку ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр.



*Джерело: розроблено автором на основі Додаток Б*

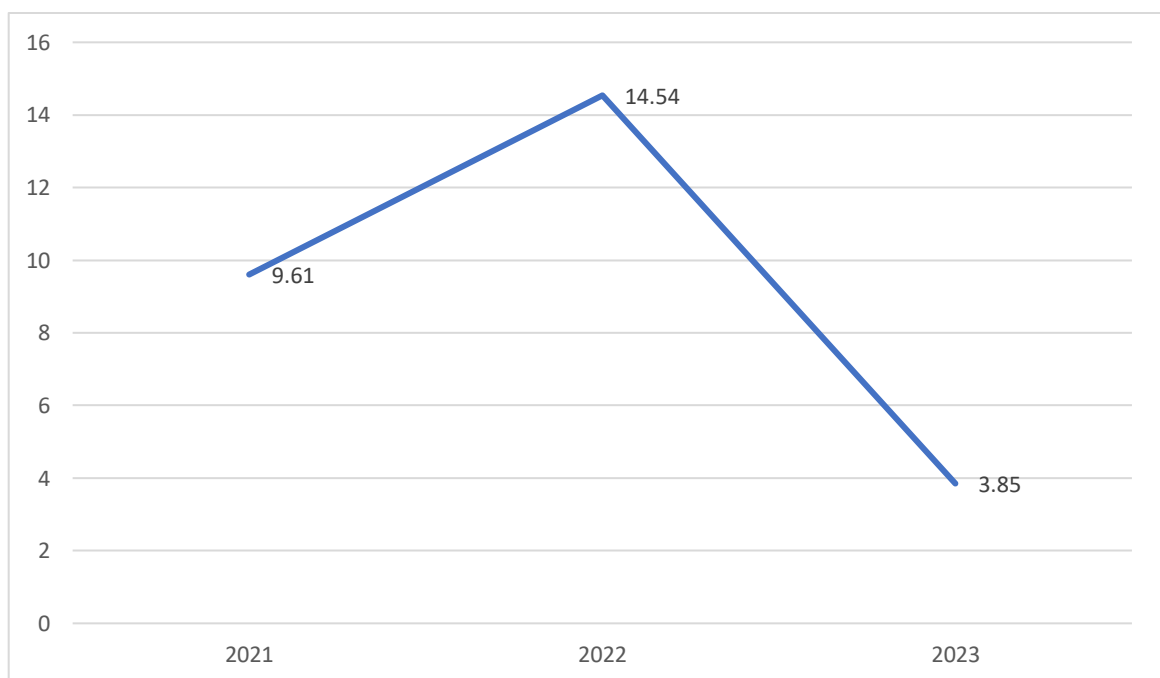
Рисунок 12 – Чистий прибуток ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр.

Бачимо різкий зріст чистого прибутку у 2022 році – 14 153 тис. грн. Це свідчить про позитивний рік для компанії з точки зору її здатності генерувати прибуток. Проте вже в 2023 відбувається різкий спад – до 5 542 тис. грн. Це вказує на гірший фінансовий рік.

Рентабельність активів (ROA) показує те, на скільки вигідні активи підприємства в отриманні доходу і розраховується за наступною формулою [44]:

$$ROA = \frac{\text{чистий прибуток/збиток}}{\text{сукупні активи}} \times 100\% \quad (2.8)$$

Отже, рентабельність активів у 2021 році становила 9,61%, у 2022 році становила 14,54%, у 2023 – 3,85%.



*Джерело: розроблено автором на основі Додаток А, Б*

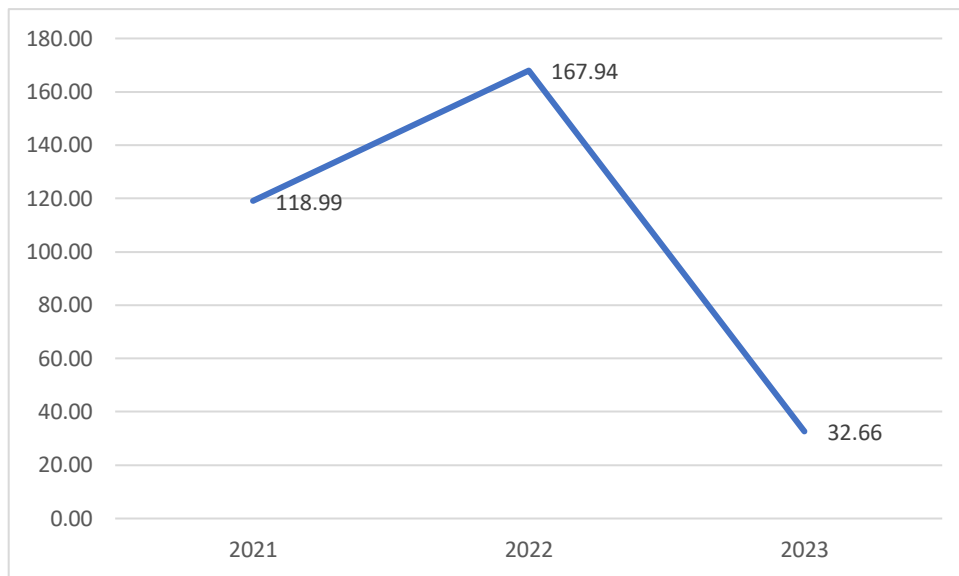
Рисунок 13 – Рентабельність активів ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр.

ROA демонструє тенденцію до зниження з 9,61% у 2021 році до 3,85% у 2023 році. Це свідчить про погіршення ефективності використання активів підприємства для генерування прибутку.

Рентабельність власного капіталу показує, на скільки ефективно використовується власний капітал та розраховується наступним чином [44]:

$$ROE = \frac{\text{чистий прибуток/збиток}}{\text{середньорічна сума власного капіталу}} \times 100\% \quad (2.9)$$

Отже, рентабельність власного капіталу у 2021 становила 118,99%, у 2022 році становила 167,94%, а у 2023 – 32,66%.



Джерело: розроблено автором на основі Додаток А, Б

Рисунок 14 – Рентабельність власного капіталу ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр.

Бачимо, що ROE також може тенденцію до різкого падіння, що не є хорошим сигналом для компанії.

Далі ми проаналізуємо структуру витрат підприємства у 2022 та 2023 роках.

Таблиця 2.8 – Елементи операційних витрат ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр., тис. грн.

Назва рядка	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Темп приросту 2023/2021, %
Матеріальні затрати	0	0	0	0
Витрати на оплату праці	143421	117672	179498	25,2
Відрахування на соціальні заходи	13135	12594	13431	2,3
Амортизація	8739	5352	3483	-60,1
Інші операційні витрати	27042	12427	24783	-8,4
Разом	192337	148045	221195	5,0

Джерело: розроблено автором на основі Додаток В

За наявними даними можемо зробити висновки, що загальні витрати зросли з 384 674 тис. грн. у 2022 році до 221 195 тис. грн. у 2023 році, що свідчить про збільшення витрат загалом на 49,4%. Це вказує на розширення діяльності, збільшення обсягу робіт або зростання цін на ресурси та послуги.

Відрахування на соціальні заходи також зросли, хоча і не так значно — з 13 135 тис. грн. до 13 431 тис. грн. Зростання цих відрахувань відбувається пропорційно до збільшення витрат на зарплату.

Інші операційні витрати знизились до 12 427 тис. грн. у 2022 році і зросли до 24 783 тис. грн., що майже дорівнює числу інших операційних витрат у 2021 році.

### 2.3 Оцінка впливу вітчизняної системи оподаткування на ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» зареєстроване на загальній системі оподаткування, а отже сплачує податок на прибуток у розмірі 18% та податок на додану вартість у розмірі 20%.

На основі отриманих даних ми можемо зробити податковий аналіз досліджуваного підприємства. Перш за все проведемо горизонтальний та вертикальний аналіз сплачених за останні 3 роки податків. Таким чином, ми зможемо побачити абсолютне та відносне відхилення у сумах, а також розрахувати питому вагу та прослідкувати зміни.

Таблиця 2.9 – Горизонтальний аналіз сплачених податків ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр., тис. грн.

Податок	Роки			Відхилення 2023/2021	
	2021	2022	2023	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %
ПП	1069,16	659,64	3141,72	2072,55	193,85
ПДВ	29095,30	22258,30	26924,49	-2170,80	-7,46
ЄСВ	14968,84	13529,76	14309,22	-659,61	-4,41
ПДФО	36543,23	17117,96	32029,11	-4514,10	-12,35
ВЗ	2427,43	1426,43	2669,33	241,91	9,95

*Джерело: розроблено автором на основі Додаток Д*

Аналізуючи динаміку податкових платежів підприємства у 2023 році порівняно з 2021 роком, можна зробити наступні висновки. Сума податку на прибуток зросла на 2072,55 тис. грн, або на 193,85%, що свідчить про істотне збільшення оподаткованого прибутку. Водночас, сплата ПДВ зменшилася на 2170,8 тис. грн (7,46%), що може бути наслідком зниження обсягів реалізації або зміни структури продажів. Єдиний соціальний внесок скоротився на 659,61 тис. грн (4,41%), імовірно, через зменшення фонду оплати праці. Сума сплаченого податку на доходи фізичних осіб також знизилася на 4514,1 тис. грн (12,35%), що корелює із змінами ЄСВ. Проте, військовий збір збільшився на 241,91 тис. грн (9,95%), що пояснюється його прив'язкою до ПДФО та відображає зростання бази оподаткування податком на доходи фізосіб.

Таблиця 2.10 – Вертикальний аналіз сплачених податків ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр., %

Податок	Роки			Зміна за структурою за 2023 до 2021 р. у в.п.
	2021	2022	2023	
ПП	1,27	1,19	3,97	2,7
ПДВ	34,59	40,47	34,04	-0,55
ЄСВ	17,79	24,6	18,09	0,3
ПДФО	43,45	31,12	40,50	-2,85
ВЗ	2,88	2,59	3,37	0,49

*Джерело: розроблено автором на основі Додаток Д*

У 2023 році порівняно з 2021 роком відбулись певні структурні зміни. Частка податку на прибуток в загальній сумі податків зросла на 2,7 в.п. і становила 3,97%, що свідчить про збільшення ваги цього податку в структурі. Навпаки, частка ПДВ дещо зменшилась на 0,55 в.п. до 34,04%. Питома вага єдиного соціального внеску залишилась відносно стабільною із незначним зростанням на 0,3 в.п. до 18,09%. Однак частка податку на доходи фізичних осіб скоротилась на 2,85 в.п. до 40,5%, що вказує на зменшення бази оподаткування доходів працівників. Військовий збір продемонстрував зростання питомої ваги на 0,49 в.п. до 3,37%, що зумовлено його безпосереднім зв'язком з ПДФО. Загалом структура податкових

платежів зазнала змін, найбільш значущими з яких були збільшення податку на прибуток та скорочення частки ПДФО.

Для розрахунку податкового навантаження також використаємо дані із звіту про фінансовий результат ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА». Результати представимо у вигляді таблиці.

Таблиця 2.11 – Вихідна інформація для оцінки податкового навантаження ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр., тис. грн.

Вихідна інформація			
Податок	Роки		
	2021	2022	2023
<b>Непрямі податки і збори, у т.ч.</b>	<b>29095</b>	<b>22258</b>	<b>26924</b>
ПДВ	29095	22258	26924
<b>Прямі податки і збори, у т.ч.</b>	<b>55009</b>	<b>32734</b>	<b>52149</b>
ПП	1069	660	3142
ЄСВ	14969	13530	14309
ПДФО	36543	17118	32029
ВЗ	2427	1426	2669
Загальна сума доходів	201620,00	173280,00	227743,00
Фінансовий результат до оподаткування	7880,00	15153,00	6896,00
Фонд оплати праці	143421,00	117672,00	179498,00
Підсумок балансу активів	74426,00	97345,00	143779,00

*Джерело: розроблено автором на основі Додаток Д*

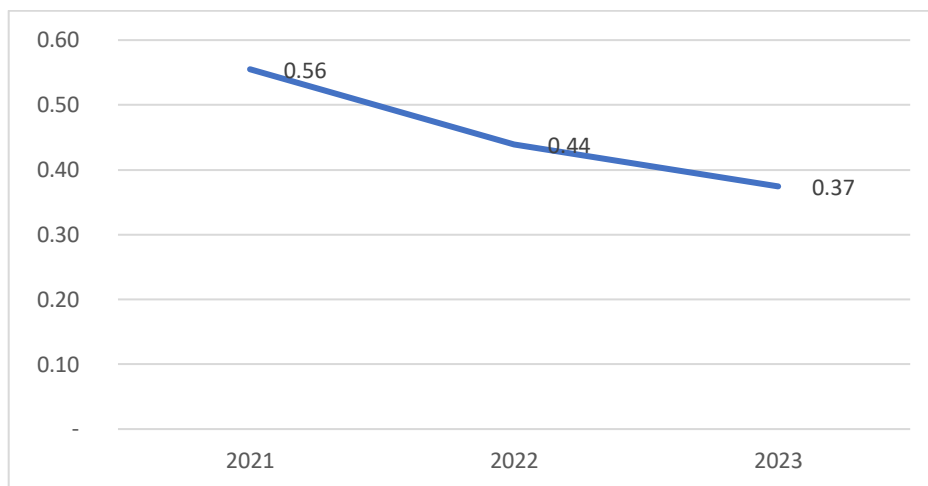
Далі розрахуємо ефективну ставку податку на прибуток за формулою[48]:

$$\text{Ефективна ставка податку} = \frac{\text{податок на прибуток}}{\text{фінансовий результат до оподаткування}} \times 100\% \quad (2.10)$$

Таким чином, у 2021 році значення дорівнює 13,56; у 2022 – 4,35; у 2023 – 45,55. Тобто ми розрахували ефективну ставку для аналізу фактичного податкового навантаження на компанію, порівняно з номінальною ставкою, встановленою законодавством.

Для розуміння того, на скільки активно підприємство використовує активи для створення чистого прибутку після сплати податків, ми розрахуємо податковіддачу активів за формулою [49]:

$$\text{Податковіддача активів} = \frac{\text{загальний обсяг податків і зборів}}{\text{середньорічна вартість активів}} \times 100\%. \quad (2.11)$$



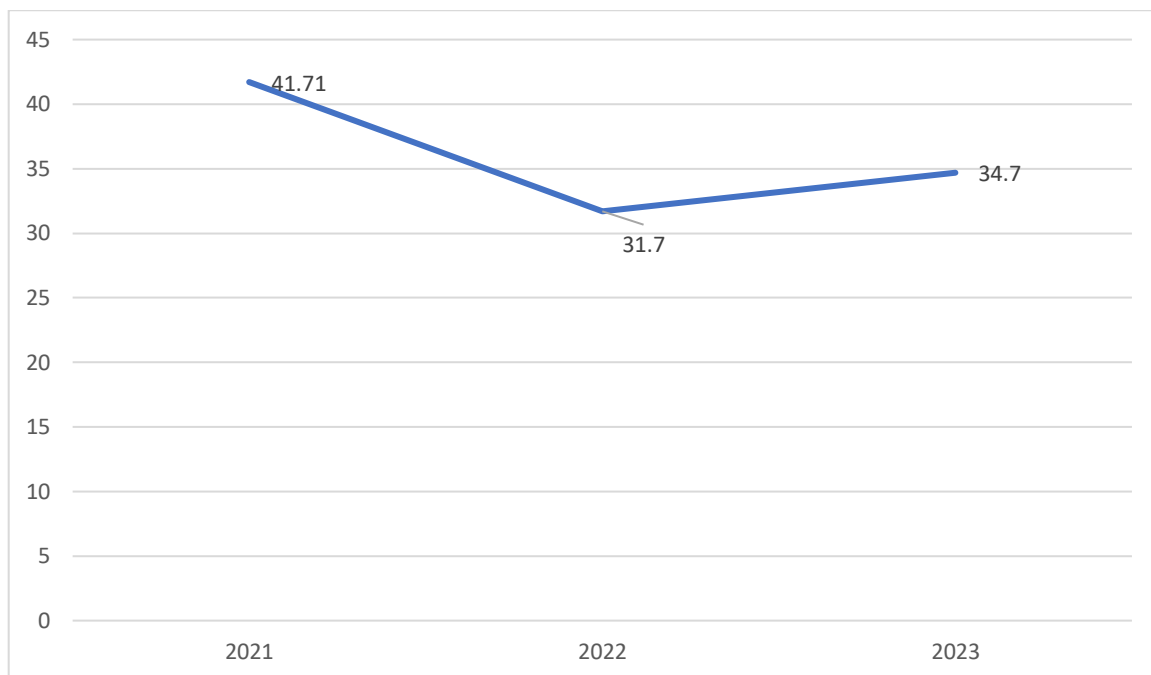
*Джерело: розроблено автором на основі Додаток Д*

Рисунок 15 – Податковіддача активів ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр.

Бачимо, що ефективність використання поступово погіршувалася, що може бути наслідком зростання податкового навантаження на прибуток.

Для повноти аналізу ми також розрахуємо загальне податкове навантаження з урахування оподаткування праці як платника ЄСВ та податкового агента з ПДФО та військового збору за формулою [50]:

$$\text{Загальне податкове навантаження} = \frac{\text{загальний обсяг податків і зборів}}{\text{загальний дохід}} \times 100\% \quad (2.10)$$



Джерело: розроблено автором на основі Додаток Д

Рисунок 16 – Загальне податкове навантаження ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр.

Показник загального податкового навантаження демонструє відношення сукупних податкових платежів до чистого доходу від реалізації продукції. Протягом аналізованого періоду загальне податкове навантаження змінювалося нерівномірно. У 2021 році воно становило 41,71%, що є доволі високим рівнем. У 2022 році відбулося зниження до 31,7%, проте у 2023 році показник знову зріс до 34,7%.

У наступних таблицях ми проаналізуємо податкове навантаження на фонд оплати праці, пряме та непряме податкове навантаження.

Таблиця 2.12 – Податкове навантаження на фонд оплати праці ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр., %

Формула для розрахунку [51]	Роки		
	2021	2022	2023
$\frac{\text{ЄСВ} + \text{ПДФО} + \text{ВЗ}}{\text{фонд оплати праці}} \times 100\%$	37,60	27,25	27,30

Джерело: розроблено автором на основі Додаток Д

Аналіз показника податкового навантаження на фонд оплати праці ТОВ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА" засвідчує його суттєве зниження у 2022 році в

порівнянні з 2021 роком - з 37,6% до 27,25%. Однак у 2023 році цей показник практично не змінився і залишився на рівні 27,3%. Загалом рівень навантаження у 2022-2023 роках можна вважати прийнятним для забезпечення ефективного функціонування підприємства.

Таблиця 2.13 – Пряме та непряме податкове навантаження ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр., %

Тип податкового навантаження	Формула для розрахунку [54]	Роки		
		2021	2022	2023
Пряме податкове навантаження з урахуванням оподаткування	$\frac{\text{прямі податки і збори}}{\text{загальний дохід}} \times 100\%$	27,28	18,89	22,89
Непряме податкове навантаження	$\frac{\text{непрямі податки і збори}}{\text{загальний дохід}} \times 100\%$	14,43	12,84	11,8

*Джерело: розроблено автором на основі Додаток Д*

Пряме податкове навантаження ТОВ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА" протягом 2021-2023 років демонструвало коливання. У 2021 році воно становило 27,28%, у 2022 році відбулося його зниження до 18,89%, однак у 2023 році показник знову зріс до 22,89%.

Щодо непрямого податкового навантаження, то воно мало стійку тенденцію до зниження: з 14,43% у 2021 році до 12,84% у 2022 році та 11,8% у 2023 році. Це може бути наслідком зменшення обсягів реалізації або оптимізації структури продажів підприємства.

Далі порівняємо рентабельність реалізації до та після оподаткування (див. табл. 2.14).

Таблиця 2.14 – Рентабельність реалізації ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» до та після оподаткування за 2021-2023 рр., %

Показник	Роки	Показник		
		Рентабельність активів	Рентабельність власного капіталу	Рентабельність чистого доходу від реалізації товарі, робіт, послуг
Фінансовий результат до оподаткування	2021	0,11	1,09	0,04
	2022	0,16	0,98	0,1
	2023	0,05	0,37	0,03
Фінансовий результат після оподаткування	2021	0,1	0,99	0,04
	2022	0,15	0,91	0,09
	2023	0,04	0,3	0,03
Оцінка впливу, в.п.	2021	-0,01	-0,1	0
	2022	-0,01	-0,07	-0,01
	2023	-0,01	-0,07	0

*Джерело: розроблено автором на основі Додаток Д*

Аналіз рентабельності показав нестабільну динаміку протягом 2021-2023 років. Рентабельність активів до оподаткування коливалась від найвищого значення 16% у 2022 році до мінімального 5% у 2023 році. Рентабельність власного капіталу до оподаткування також демонструвала значні коливання - від 1,09% у 2021 році до максимуму 0,98% у 2022 році та мінімуму 0,37% у 2023 році. Після сплати податків рентабельність дещо знижувалася, але зберігала подібні тенденції. Рентабельність реалізації була найвищою у 2022 році (10% до оподаткування та 9% після), проте у 2023 році вона впала до 3% як до, так і після оподаткування.

## РОЗДІЛ 3

### ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОПОДАТКУВАННЯ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ

#### 3.1 Європейський досвід оподаткування юридичних осіб

Податки є досить важливою складовою системи економіки будь-якої країни. Вони певною мірою регулюють розвиток держави, забезпечують її існування та існування державного бюджету як такого. При цьому податкова політика кожної країни має свої особливості, спільне та відмінне.

Аналізуючи податкові надходження до бюджету в Німеччині, бачимо, що, найбільшу частку складають соціальні внески. Трішки менше – прямі податки. Найменшу частку складають прямі податки (див. табл. 3.1).

Таблиця 3.1 – Податкові надходження в Німеччині за 2020-2022 рр.,%

Вид податку	Роки			Темп приросту 2022/2020, %
	2020	2021	2022	
<b>Непрямі податки</b>	10,4	11,1	11,1	6,73
ПДВ	6,5	7,2	7,4	13,85
Податки та збори на імпорт без урахування ПДВ	0,9	0,9	0,8	-11,11
Податки на продукцію, крім ПДВ та імпортного мита	2,2	2,1	1,9	-13,64
Інші податки на виробництво	0,8	1	1	25,00
<b>Прямі податки</b>	12,8	13,7	13,9	8,59
Податки на доходи фізичних осіб	9,6	9,6	9,7	1,04
Податки на прибуток підприємств	2,2	3,1	3,2	45,45
Інший	1	1	1	0,00
<b>Соціальні внески</b>	16,4	16,1	15,9	-3,05
роботодавців	7,2	7	6,9	-4,17
домогосподарств	9,2	9,1	9	-2,17
<b>Всього</b>	<b>39,6</b>	<b>40,9</b>	<b>40,8</b>	3,03

*Джерело: розроблено автором на основі [53]*

Оподаткування юридичних осіб у Німеччині включає різні види податків, які повинні сплачувати компанії, асоціації та інші юридичні особи. Найважливішими податками є корпоративний податок, торговий податок і податок на додану вартість. Податок на прибуток підприємств – це податок на прибуток, який повинні сплачувати всі корпорації, такі як акціонерні корпорації та GmbHs. GmbH — товариство з обмеженою відповідальністю, поширена форма підприємств у Німеччині, Австрії, Швейцарії [26].

Ставка корпоративного податку зараз становить 15 відсотків оподаткованого прибутку. Крім того, до нарахованого корпоративного податку стягується солідарний збір у розмірі 5,5 відсотка. Корпоративний податок повинен сплачуватися щоквартально у відповідній податковій інспекції; остаточний рахунок складається після подання податкової декларації.

Торговий податок стягується з компаній, які ведуть бізнес у Німеччині. Його встановлюють муніципалітети, тому він різний у кожному муніципальному районі. Основою для розрахунку є комерційний дохід, до якого застосовується ставка від 12 до 17 відсотків. Середній податковий тягар становить близько 14 відсотків прибутку. Подібно до корпоративного податку, сплата здійснюється кварталними авансовими внесками [27].

ПДВ — це податок з продажів, який юридичні особи повинні сплачувати при постачанні товарів і наданні послуг на внутрішньому ринку. Стандартна ставка податку становить 19%. Для деяких товарів і послуг застосовується знижена ставка податку. Податок з продажу необхідно декларувати та сплачувати до податкової інспекції у місячних або кварталних авансових деклараціях.

На додаток до цих основних податків, залежно від галузі та діяльності, можуть застосовуватися інші податки, такі як податок на нерухоме майно, податок на транспортні засоби або податок на пиво. Терміни подання податкових декларацій і платежів регулюються по-різному для різних податків. Як правило, остаточне податкове зобов'язання розраховується наприкінці року. Несвоєчасні платежі призведуть до нарахування пені та можливих штрафів. Дотримання

податкового законодавства має велике значення для юридичних осіб, щоб уникнути високих штрафів та правових наслідків [28].

Дослідивши податкові надходження до бюджету у Франції, бачимо, що тут, на відміну від Німеччини, основну частку складають непрямі податки, а соціальні внески мають найменшу частку.

Таблиця 3.2 – Податкові надходження у Франції за 2020-2022 рр.,%

Вид податку	Роки			Темп приросту 2022/2020, %
	2020	2021	2022	
<b>Непрямі податки</b>	17	16,8	17	0,00
ПДВ	7	7,4	7,6	8,57
Податки та збори на імпорт без урахування ПДВ	0,1	0,1	0,2	100,00
Податки на продукцію, крім ПДВ та імпортного мита	4,8	4,8	4,6	-4,17
Інші податки на виробництво	5,2	4,5	4,7	-9,62
<b>Прямі податки</b>	13,7	13,6	14,2	3,65
Податки на доходи фізичних осіб	9,6	9,4	9,8	2,08
Податки на прибуток підприємств	2,7	2,9	3,3	22,22
Інший	1,3	1,3	1	-23,08
<b>Соціальні внески</b>	14,7	14,7	15	2,04
роботодавців	10	10,1	10,1	1,00
домогосподарств	4,7	4,7	4,8	2,13
<b>Всього</b>	<b>45,4</b>	<b>45,1</b>	<b>46,2</b>	1,76

*Джерело: розроблено автором на основі [54]*

У Франції оподаткування юридичних осіб, тобто компаній та інших юридичних структур, включає різні податки та збори.

Корпоративний податок є основним податком на прибуток підприємств. Звичайна ставка становить 25% з 2022 року, але існує знижена ставка в 15% для малих підприємств, які отримують прибуток менше 38 120 євро. Цей податок щороку сплачують усі компанії, які підпадають під звичайний режим оподаткування. Умови виплати можуть відрізнятися в залежності від розміру допомоги.

Територіально-господарський внесок, який складається з податку на майно підприємства та внеску на додану вартість підприємства, сплачується юридичними особами, які оподатковуються в категорії промислового та комерційного прибутку.

Ці два внески застосовуються до матеріальних активів і вартості оренди з різними ставками залежно від громади.

Податок із заробітної плати сплачують суб'єкти господарювання, звільнені від ПДВ або частково звільнені від сплати ПДВ, які наймають одного або кількох працівників. Застосовувані ставки варіюються від 4,25% до 20% залежно від розміру винагороди.

ПДВ або податок на додану вартість стягується підприємствами, коли вони продають товари та послуги. Поточні ставки становлять 20% для звичайної ставки, 10% для зниженої ставки та 5,5% для спеціальної ставки. Правила ПДВ дуже детальні з різними режимами залежно від обороту [29].

Проаналізуємо податки Швейцарії, адже це одна з країн з найстійкішою економікою. Оподаткування юридичних осіб у Швейцарії регулюється як федеральним законодавством, так і кантональним податковим законодавством. Термін кантональне податкове законодавство має таку назву через те, що адміністративні одиниці у Швейцарії мають «кантони» .

На федеральному рівні основним податком для юридичних осіб є податок на прибуток і капітал. Ставка федерального податку на прибуток зазвичай становить 8,5%. До цього додається кантональний і муніципальний податок на прибуток, ставки якого значно різняться залежно від кантону та муніципалітету, де заснована юридична особа, коливаючись зазвичай від 12% до майже 22%.

Крім того, більшість кантонів застосовують спеціальні податкові режими для заохочення створення компаній, зокрема статус холдингової компанії, основної компанії або допоміжної компанії, які користуються значними податковими пільгами.

На кантональному та муніципальному рівнях юридичні особи також сплачують різні інші податки залежно від їх діяльності, місця розташування та організаційно-правової форми.

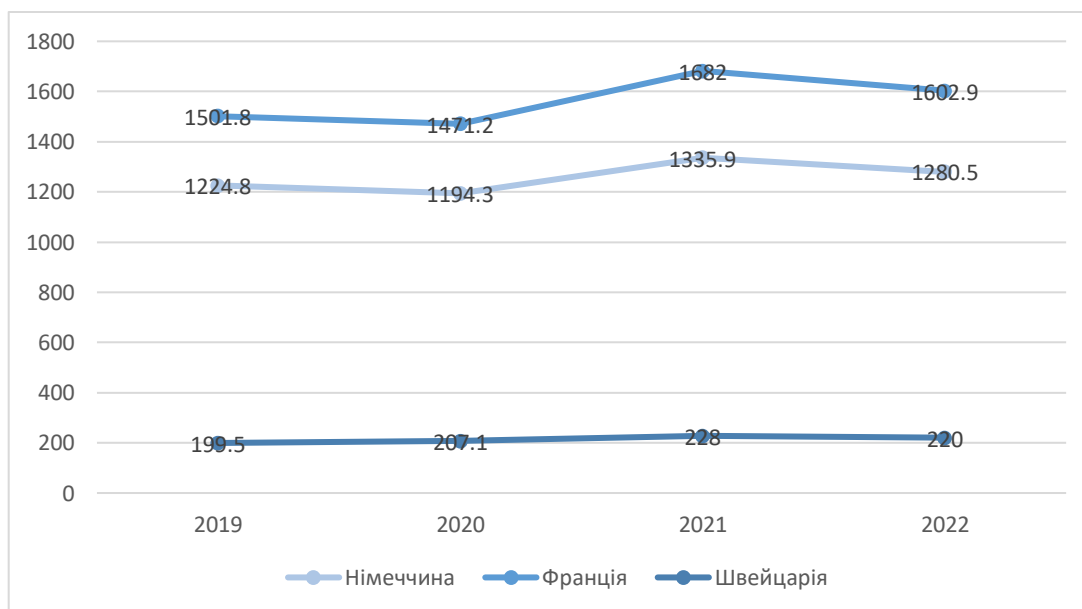
Методи оподаткування відрізняються залежно від податкової бази, ставок або застосованих шкал. Таким чином, визначення відповідного податкового статусу

має важливе значення для компанії, щоб забезпечити відповідність та оптимізувати свій податковий тягар відповідно до чинного законодавства [30].

Дослідивши основні аспекти оподаткування в Німеччині, Франції та Швейцарії, можемо підсумувати написане.

У Німеччині корпорації сплачують корпоративний податок на прибуток за ставкою близько 15%, а також податок на промисли, який встановлюється муніципалітетами і в середньому складає близько 14% прибутку, крім того існує податок на додану вартість 19%. У Франції основним податком є податок на прибуток за ставкою 25%, проте малі підприємства сплачують лише 15%, є також територіальні збори залежно від регіону, податок на заробітну плату та ПДВ 20%. У Швейцарії на федеральному рівні встановлений податок на прибуток 8,5%, але більш суттєві податки стягуються на рівні кантонів і громад, де ставки можуть сягати 22%.

Податкові надходження до бюджету у цих країнах за останні роки мав тенденцію як до зростання, так і до спадання. Результат зобразимо у вигляді графіку.



Джерело: розроблено автором на основі [31]

Рисунок 17 – Податкові надходження до державного бюджету від юридичних осіб у Німеччині, Франції та Швейцарії у 2019-2022 рр. у млрд дол. США

Спостерігаємо зниження податкових надходжень у Німеччині та Франції у 2020 році, що може бути пов'язано з спалахом Covid-19. В той же час у Швейцарії, навпаки, відбувається зріст. У 2021 році відбувається зростання надходжень у всіх трьох країнах, у 2022 – спад. Хоча й сплачених податків у Швейцарії, в порівнянні з Німеччиною та Францією, менше, це все одно залишає країну як одну з найсильнішою економікою.

Україна може запозичити певний позитивний досвід з питань оподаткування юридичних осіб від Німеччини, Франції та Швейцарії, щоб вдосконалити вітчизняну податкову систему. Наприклад, тісна координація податкової політики між центральним урядом та регіонами, як це прийнято в Німеччині та Швейцарії. Якщо Україна буде більш ретельно розподіляти податкові надходження, то це дозволить забезпечити потреби місцевих громад. Не менш важливим є регулярний аналіз податкового навантаження та вдосконалення законодавства для забезпечення конкурентоспроможності та запобігання подвійному оподаткуванню.

Але потрібно брати до уваги українські реалії та розуміти, що запровадження будь-яких європейських стандартів оподаткування – це далеко не швидкий та легкий процес. Все це – довгий шлях реформування національної податкової системи, її аналіз, дослідження слабких та сильних сторін. Це може стати реальним майбутнім для України, але головне завдання на сьогодні – перемога у війні проти росії.

### **3.2 Шляхи розвитку вітчизняної системи оподаткування юридичних осіб у контексті євроінтеграційних процесів в Україні**

Приведення ставок та правил оподаткування юридичних осіб в Україні до норм Європейського Союзу є важливим кроком для гармонізації податкової системи та полегшення інтеграції українського бізнесу в єдиний ринок ЄС.

Як Україна, так і ЄС прагнуть ефективних, прозорих податкових систем, що сприяють економічному розвитку, залученню інвестицій і одночасно забезпечують достатні надходження до бюджету при дотриманні принципів справедливості та рівних умов.

Для європейської політики є видання директив, які є загальними для виконання всіма. Однією з таких є проект BEPS.

У 2023 році у всіх країнах-членах ЄС була запроваджена директива про мінімальне оподаткування. Ця директива імплементує глобальну угоду про мінімальне оподаткування, досягнуту в рамках Інклюзивної структури з питань ерозії бази та переміщення прибутків (BEPS) за егідою ОЕСР (Організація економічного співробітництва та розвитку). Мабуть, ключовим моментом цієї директиви є те, що встановлено глобальний мінімальний рівень ефективної ставки оподаткування на рівні 15% для великих міжнародних груп компаній. Це означає, що кожна юрисдикція, де працює багатонаціональна група, повинна збирати додатковий податок, щоб сукупна ефективна ставка оподаткування досягла принаймні 15%. В Україні ці нові правила ЄС набули чинності з 1 січня 2024 року[38].

Гармонізація ставок основних податків для юридичних осіб з середніми рівнями в ЄС передбачає поступове зменшення ставки податку на прибуток в Україні до рівня 15%, що відповідає діапазону більшості країн Євросоюзу. Щодо ПДВ, чинна ставка 20% в Україні загалом узгоджується із стандартними ставками ПДВ в ЄС (15-27%), проте її можна дещо знизити, наприклад, до 18-19%. Важливим є гармонізація ставок акцизного податку для підакцизних товарів (алкогольних напоїв, тютюнових виробів, пального тощо) відповідно до директив ЄС. Уніфіковані конкурентні ставки податків унеможливають надмірні відхилення в оподаткуванні та запобігатимуть ухиленню від сплати податків, створюючи рівні умови для всіх суб'єктів господарювання.

Спрощення та уніфікація податкового адміністрування шляхом діджиталізації податкових процесів передбачає максимальний перехід на електронний документообіг, автоматизацію формування та подання податкової

звітності через онлайн-сервіси. Це забезпечить зручність, оперативність та прозорість процесів для платників податків, а для контролюючих органів - економію ресурсів та можливість здійснювати в режимі реального часу моніторинг і аналіз податкових надходжень. Успішні практики діджиталізації податкових систем вже активно впроваджуються в багатьох країнах ЄС. Широке використання електронних сервісів дозволить суттєво спростити процедури та скоротити витрати часу і коштів як для бізнесу, так і для держави.

Перегляд системи пільг та преференцій у сфері оподаткування юридичних осіб означає комплексний аналіз чинних податкових пільг щодо їх економічної ефективності, доцільності та відповідності політиці ЄС. Необґрунтовані чи надмірні преференційні режими підлягатимуть скасуванню або обмеженню для недопущення випадків розмивання податкової бази, необґрунтованої мінімізації податкових зобов'язань, а також створення рівних умов оподаткування для всіх суб'єктів господарювання.

Щодо запровадження податку на виведений капітал (ПнВК) в Україні, то це матиме суттєвий вплив на систему оподаткування юридичних осіб та стане важливим кроком на шляху наближення до європейських норм і стандартів.

По-перше, ПнВК замінить діючий податок на прибуток підприємств. Ставка такого податку становитиме 9%, як це зазначено в «Дія.Сіті». Це означає, що юридичні особи сплачуватимуть податок не з усієї суми отриманого прибутку, а лише з тієї його частини, яка виводиться з обороту підприємства шляхом виплати дивідендів, відсотків, роялті, інвестицій за кордон тощо. Таким чином, реінвестований прибуток не обкладатиметься податком, що стимулюватиме компанії спрямовувати кошти на розвиток бізнесу, модернізацію виробництва, створення нових робочих місць.

По-друге, перехід на ПнВК пов'язаний з відмовою від податкового коригування фінансового результату за визначеними правилами, що значно спростить ведення податкового та бухгалтерського обліку. Це дозволить вивільнити ресурси підприємств від непродуктивних витрат на адміністрування податку на прибуток.

По-третє, ПнВК зменшить можливості для ухилення від сплати податків шляхом трансфертного ціноутворення та виведення прибутків, оскільки оподаткуванню підлягатимуть лише фактичні виплати на користь власників.

Водночас запровадження ПнВК потребує ретельного опрацювання механізму його справляння, чіткого визначення об'єкту оподаткування, удосконалення правил визнання витрат, врахування міжнародного досвіду адміністрування цього податку.

Загалом перехід на ПнВК відповідає загальноєвропейським тенденціям, робить податкову систему більш нейтральною, прозорою та стимулюючою для інвестиційно-інноваційної діяльності суб'єктів господарювання в Україні.

Даний механізм уже частково діє в «Дія.Сіті», станом на 19 березня 2024 року більше 900 компаній стали резидентами.

Тож, якщо розширити механізм ПнВК на ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», то у разі виплати прибутку у вигляді 50% дивідендів фінансовий результат до оподаткування потрібно буде помножити на 9%, адже в якщо є податок на виведений капітал, то податку на прибуток не буде. У такому разі, якщо порівнювати суму сплаченого податку на прибуток у 2023 році (3 142 тис. грн) і податку на виведений капітал (за розрахунками сума дорівнюватиме 620 тис. грн.), то побачимо, що ПнВК матиме менший розмір, що значно знизить кредиторську заборгованість Товариства за розрахунки з бюджетом.

Успішним кроком до удосконалення податкової політики України є приведення ставки ПДВ до норм європейського законодавства. Цей процес дасть змогу гармонізувати податкове законодавство з нормами ЄС, що є невід'ємною частиною процесу євроінтеграції. Це може спростити адміністрування ПДВ, оскільки в більшості країн ЄС шкала ставок, за рахунок чого встановлюється певна соціальна справедливість, а не кілька ставок, як в Україні. Водночас зміна ставок ПДВ допоможе позитивно вплинути на рівень інфляції. Крім того, зниження ставки ПДВ спочатку може призвести до тимчасового зменшення бюджетних надходжень, проте згодом очікується їх зростання за рахунок детінізації економіки та

збільшення обсягів споживання. Загалом, приведення ставки ПДВ до європейських норм є частиною комплексних реформ, необхідних для інтеграції України до ЄС.

Державний бюджет отримує найбільшу частку надходжень від підприємств, тому головним завданням влади повинна бути стимуляція розвитку бізнесу. Для цього потрібно створювати саме ті, податкові умови, які стануть зручними і для підприємств, і для держави. Відповідно, для створення цих умов повинен проводитись постійний аналіз взаємодії підприємства і держави для оцінки потенційних загроз і переваг. Тож, описані вище зміни можуть допомогти у післявоєнному відновленні України, адже воно потребує часу і зусиль, а приведення податкової політики до норм законодавства Європейського Союзу стане позитивним впливом на діяльність підприємств.

## ВИСНОВКИ

Провівши дослідження щодо оподаткування юридичних осіб в Україні у контексті євроінтеграції України, можемо зробити наступні висновки:

1. Юридична особа є суб'єктом права, який має певні характеристики, такі як майно, грошові кошти, здатність брати участь у правових відносинах та нести відповідальність. Система оподаткування в Україні поділяється на загальну та спрощену, кожна з яких має свої особливості. Загальна система передбачає сплату всіх встановлених законодавством податків та зборів без застосування спеціальних режимів. Це вимагає від юридичних осіб ведення повного бухгалтерського обліку, подання фінансової звітності та дотримання додаткових вимог. Війна в Україні вплинула на діяльність юридичних осіб, призвівши до припинення діяльності деяких підприємств, тимчасового призупинення інших та модернізації бізнесу для решти. Загалом, вибір системи оподаткування залежить від масштабу діяльності, потреби у податковому кредиті з ПДВ та інших факторів для кожної конкретної юридичної особи.

2. Незалежно від системи оподаткування (загальної чи спрощеної), всі юридичні особи зобов'язані сплачувати податки на заробітну плату працівників, такі як ПДФО, єдиний соціальний внесок та військовий збір. Було охарактеризовано податки і збори, які сплачують юридичні особи і визначено, що основними податками є податок на прибуток (18%) або єдиний податок (3-5% від доходу) залежно від системи оподаткування. З початком повномасштабного вторгнення пріоритетом стало збереження економіки, що призвело до низки реформ та пільг для підприємств. Обговорювалася реформа "10-10-10" зі ставками 10% для основних податків, але вона не була впроваджена. Було розглянуто закон №3219 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану», що передбачав скасування пільгового режиму єдиного податку з 1 серпня 2023 року.

3. Було проведено аналіз податкових надходжень до зведеного і державного бюджету України. Оподаткування юридичних осіб відіграє важливу фінансову роль у формуванні доходів бюджетної системи України. Податки, сплачені юридичними особами, є основним джерелом фінансування бюджетів на всіх рівнях. Економічна роль оподаткування юридичних осіб полягає у впливі на економічну діяльність підприємств та, як наслідок, на економіку країни в цілому. Цей вплив може бути як позитивним, так і негативним. Основними бюджетоутворюючими податками є ПДВ, ПДФО, акцизи та податок на прибуток, що демонструє їх фінансову значимість для держави.

4. Горизонтальний та вертикальний аналіз активів та пасивів ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» продемонстрував зміни, які відбулись у компанії протягом 3 останніх років. Ми побачили, що рентабельність активів у 2021 році становила 9,61%, у 2022 році становила 14,54%, у 2023 –3,85%. А рентабельність власного капіталу у 2021 становила 118,99%, у 2022 році становила 167,94%, а у 2023 – 32,66%. Аналіз операційних витрат показав, що загальні витрати зросли з 384 674 тис. грн. у 2022 році до 221 195 тис. грн. у 2023 році, що свідчить про збільшення витрат загалом на 49,4%. Це вказує на розширення діяльності, збільшення обсягу робіт або зростання цін на ресурси та послуги.

5. Аналізуючи динаміку податкових платежів підприємства у 2023 році порівняно з 2021 роком, бачимо, що сума прибуткового податку зросла на 2072,55 тис. грн, або на 193,85%, що свідчить про істотне збільшення оподаткованого прибутку. Водночас, сплата ПДВ зменшилася на 2170,8 тис. грн (7,46%), що може бути наслідком зниження обсягів реалізації або зміни структури продажів. Єдиний соціальний внесок скоротився на 659,61 тис. грн (4,41%), імовірно, через зменшення фонду оплати праці. Сума сплаченого податку на доходи фізичних осіб також знизилася на 4514,1 тис. грн (12,35%), що корелює із змінами ЄСВ.

6. Україна може запозичити корисний досвід з питань оподаткування юридичних осіб від таких країн, як Німеччина, Франція та Швейцарія, для вдосконалення вітчизняної податкової системи. Одним із прикладів є тісна координація податкової політики між центральним урядом та регіонами, яка

практикується в Німеччині та Швейцарії. Якщо Україна буде більш ретельно розподіляти податкові надходження, це дозволить краще забезпечувати потреби місцевих громад. Крім того, важливим є регулярний аналіз рівня податкового навантаження та вдосконалення законодавства для забезпечення конкурентоспроможності українських підприємств та уникнення подвійного оподаткування.

7. Ключовими напрямками є гармонізація ставок основних податків (податок на прибуток, ПДВ, акцизний податок) із середніми рівнями в ЄС, спрощення та діджиталізація податкового адміністрування, перегляд системи пільг та преференцій відповідно до політики ЄС. Важливим кроком є запровадження податку на виведений капітал замість чинного податку на прибуток. Це стимулюватиме реінвестування прибутку в бізнес, спростить облік, зменшить можливості для ухилення від сплати податків. Загалом наближення податкової системи для юридичних осіб до європейських норм сприятиме створенню ефективної, прозорої та конкурентоспроможної системи оподаткування, що полегшить інтеграцію українського бізнесу в єдиний ринок ЄС.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Учасники проектів. Юридична особа – Вікіпедія. Вікіпедія. URL: [https://uk.wikipedia.org/wiki/Юридична\\_особа](https://uk.wikipedia.org/wiki/Юридична_особа) (дата звернення: 05.02.2024).
2. Цивільний кодекс України: Кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV: станом на 30 січ. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text> (дата звернення: 05.02.2024).
3. Учасники проектів. Оподаткування – Вікіпедія. URL: <https://uk.wikipedia.org/wiki/Оподаткування> (дата звернення: 05.02.2024).
4. Податковий кодекс України: Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI: станом на 29 січ. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 05.02.2024).
5. Юрособа перебуває на загальній системі оподаткування: термін подання заяви про застосування спрощеної системи оподаткування. Територіальні органи ДПС у Дніпропетровській області. URL: <https://dp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/print-485304.html> (дата звернення: 03.05.2024).
6. ФОП на загальній системі оподаткування. *Експертус Головбух*. URL: <https://gb.expertus.com.ua/recommendations/28316> (дата звернення: 03.03.2024).
7. Перехід зі спрощеної системи оподаткування на загальну систему оподаткування. *ID Legal Group*. URL: <https://id-legalgroup.com/blog/perekhid-zi-sproshchenoi-systemy-opodatkuvannia-na-zahalnu-systemu-opodatkuvannia-tochky-kontroliu-v-richnij-finansovij-zvitnosti-tetiana-savchuk-audytor-id-legal-group/> (дата звернення: 03.03.2024).
8. Податковий кодекс України. РОЗДІЛ III. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ. URL: <https://tax.gov.ua/nk/spisok3/> (дата звернення: 06.02.2024).
9. Податковий кодекс України. Офіційний вебпортал парламенту України. розділ III "Податок на прибуток підприємств" URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 04.03.2024).
10. Податковий кодекс України. Офіційний вебпортал парламенту України. розділ III " Розділ XIV "Спеціальні податкові режими" URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 04.03.2024).

11. Податковий кодекс України. Офіційний вебпортал парламенту України. Розділ V "Податок на додану вартість" URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 04.03.2024).

12. Податковий кодекс України. РОЗДІЛ IV. ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ. tax.gov.ua. URL: <https://tax.gov.ua/nk/rozdil-iv--podatok-na-dohodi-fizichnih-o/> (дата звернення: 03.05.2024).

13. Податковий кодекс України. Офіційний вебпортал парламенту України. Розділ VIII "Збори та платежі" Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 04.03.2024).

14. Платниками ПДВ можуть бути фізичні та юридичні особи платники єдиного податку третьої групи. URL: <https://vl.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/509894.html> (дата звернення: 06.02.2024).

15. Податковий кодекс України. Офіційний вебпортал парламенту України. Розділ VI "Акцизний податок". URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 04.03.2024).

16. Податковий кодекс України. Офіційний вебпортал парламенту України. Розділ VIII "Екологічний податок" URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 04.03.2024).

17. Митний кодекс України. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17> (дата звернення: 04.03.2024).

18. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану : Закон України від 15.03.2022 р. № 2120-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20#Text> (дата звернення: 25.04.2024).

19. Шевчук С., Крицька І. «Я – прихильник радикальних податкових змін». Як планує рятувати економіку заступник голови ОП Ростислав Шурма. Інтерв'ю – *Forbes.ua* | Бізнес, мільярдери, новини, фінанси, інвестиції, компанії. URL: <https://forbes.ua/inside/ya-prikhilnik-radikalnikh-podatkovikh-zmin-yak-planue-ryatuvati-ekonomiku-zastupnik-golovi-op-rostislav-shurma-intervyu-16082022-7719> (дата звернення: 25.04.2024).

20. Особливості оподаткування резидентів Дія Сіті: питання-відповіді щодо податку на прибуток | Блог бухгалтера від М.Е.Дос. URL: <https://medoc.ua/blog/osoblivosti-opodatkuвання-rezidentiv-dija-siti-pitannya-vidpovidi-shhodo-podatku-na-pributok> (дата звернення: 25.04.2024).

21. Отримання відомостей про доходи у смартфоні. tax.gov.ua. URL: <https://tax.gov.ua/mobilniy-zastosunok-moya-podatkova/prezentatsiyni-materiali/743998.html> (дата звернення: 25.04.2024).

22. Левченко Н.М. Систематизація методик оцінки податкового навантаження на суб'єктів господарювання / Н.М. Левченко // Сталий розвиток економіки. – 2010. – No 6. – С. 270–275. URL: <https://ebbsl.com.ua/index.php/visnuk/article/view/9> (дата звернення: 07.02.2024).

23. Найда А.В., Коваленко А.О. Податкове навантаження як основа ефективності система оподаткування. *Economic Bulletin of the Black Sea Littoral*. 2021. №1. С. 76-78. URL: <https://ebbsl.com.ua/index.php/visnuk/issue/view/1> (дата звернення 14.03.2024).

24. Фінансовий портал Міністерства фінансів України. URL: <https://index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/cons/income/> (дата звернення: 11.04.2024).

25. Державна служба статистики. URL: <https://www.ukrstat.gov.ua> (дата звернення: 06.05.2024).

26. Міністерство Фінансів України. Міністерство Фінансів України. URL: [https://mof.gov.ua/uk/news/minfin\\_za\\_2023\\_rik\\_do\\_zagalnogo\\_fondu\\_mistsevikh\\_biu\\_dzhetiv\\_nadiishlo\\_4419\\_mlrd\\_griven-4386](https://mof.gov.ua/uk/news/minfin_za_2023_rik_do_zagalnogo_fondu_mistsevikh_biu_dzhetiv_nadiishlo_4419_mlrd_griven-4386) (дата звернення: 06.05.2024).

27. Доходи держбюджету України (2023). Ставки, індекси, тарифи. URL: <https://index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/gov/income/2023/> (дата звернення: 06.05.2024).

28. Фінансовий портал Міністерства фінансів України. Доходи держбюджету України (2014 - 2024). URL: <http://surl.li/bsfpi> (дата звернення: 11.04.2024).

29. Коефіцієнт оборотності активів. LivingFo – Портал LivingFo – найкращі новини. URL: <https://livingfo.com/koefitsiient-oborotnosti-aktyviv/> (дата звернення: 21.04.2024).
30. Фондовіддача. LivingFo – Портал LivingFo – найкращі новини. URL: <https://livingfo.com/fondoviddacha/> (дата звернення: 21.04.2024).
31. Правова форма GmbH (аналог ТОВ). URL: <https://gmbh-ug.com/ua/zasnuvannya-gmbh/> (дата звернення: 22.04.2024).
32. Körperschaftsteuer – Steuer auf das Einkommen juristischer Personen. Candis: Digitales Rechnungsmanagement für Unternehmen. URL: <https://www.candis.io/glossar/koerperschaftsteuer> (дата звернення: 22.04.2024).
33. Juristische Personen. smartsteuer. URL: <https://www.smartsteuer.de/online/lexikon/j/juristische-personen/> (дата звернення: 22.04.2024).
34. Impôt sur les sociétés. impots. URL: <https://www.impots.gouv.fr/international-professionnel/impot-sur-les-societes> (дата звернення: 22.04.2024).
35. L'impôt sur les entreprises en Suisse | GGba. Greater Geneva Bern area. URL: <https://ggba.swiss/fr/limpot-sur-les-entreprises-en-suisse/> (дата звернення: 22.04.2024).
36. Revenue Statistics - OECD countries: Comparative tables. OECD Statistics. URL: <https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=REV> (дата звернення: 22.04.2024).
37. Конев В. *Ліберальна податкова реформа – альтернатива закручуванню гайок.* | Дзеркало тижня | Mirror Weekly. URL: <https://zn.ua/ukr/macroeconomics/liberalna-podatкова-reforma-alternativa-zakruchuvannju-hajok.html> (дата звернення: 25.04.2024).
38. ППС ЛІГА:ЗАКОН - система пошуку, аналізу та моніторингу нормативно-правової бази. URL: <http://surl.li/syuzi> (дата звернення: 25.04.2024).
39. Олександра Кознова. ЄС запровадив мінімальну ефективну ставку оподаткування 15% для транснаціональних компаній | Think brave | Останні новини

бізнесу України. URL: [https://biz.ligazakon.net/news/224630\\_s-zaprovadiv-mnmalnu-efektivnu-stavku-opodatkovannya-15-dlya-transnatsionalnikh-kompany](https://biz.ligazakon.net/news/224630_s-zaprovadiv-mnmalnu-efektivnu-stavku-opodatkovannya-15-dlya-transnatsionalnikh-kompany) (дата звернення: 25.04.2024).

40. Коефіцієнт абсолютної ліквідності. Фінансовий аналіз та висновок. URL: <https://analizua.com/slovník-ekonomichnikh-terminiv/250-koefitsient-absolyutnoji-likvidnosti> (дата звернення: 15.05.2024).

41. Коефіцієнт фінансової автономії (Коефіцієнт фінансової незалежності). Фінансовий аналіз та висновок. URL: <https://analizua.com/slovník-ekonomichnikh-terminiv/346-pokaznik-finansovoji-avtonomiji-pokaznik-finansovoji-nezalezhnosti> (дата звернення: 15.05.2024).

42. Податкове планування та основи податкової оптимізації: навч. посіб. / [Я. В. Самусевич, А. В. Височина]. Суми: СДУ, 2021. 46 с. URL: [https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/84527/1/2021\\_Posibnyk-Samusevych\\_Vysochyna.pdf;jsessionid=C846F67561D20E360D1D6DF51820EFFB](https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/84527/1/2021_Posibnyk-Samusevych_Vysochyna.pdf;jsessionid=C846F67561D20E360D1D6DF51820EFFB) (дата звернення: 23.05.2024).

43. Федосов В.М.-Тема 7. ПОДАТКИ Й ПОДАТКОВІ СИСТЕМИ. Бібліотека українських підручників. URL: <https://westudents.com.ua/glavy/100582-tema-7-podatki-y-podatkov-sistemi.html> (дата звернення: 23.05.2024).

44. Рентабельність. Глосарій банківської термінології. URL: [https://old.bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=123599](https://old.bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=123599) (дата звернення: 23.05.2024).

45. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3219-IX#Text> (дата звернення: 23.05.2024).

46. Головна - Baker Tilly. Baker Tilly. URL: <https://bakertilly.ua> (дата звернення: 23.05.2024).

47. Як розраховується ефективна ставка податку на прибуток підприємств з метою виконання умови, на підставі якої оподаткований прибуток КІ. URL: <https://evp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/772635.html> (дата звернення: 29.05.2024).

48. Електронне наукове фахове видання з економічних наук «Modern Economics», №18 (2019). С. 79-84. URL: <https://modecon.mnau.edu.ua> (дата звернення: 29.05.2024).

49. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Соціально-податкове навантаження на фонд оплати праці в умовах трансформації економічних процесів. Випуск 9. 2020. С. 745 URL: <http://juristoff.net/autsorsing-ta-autstaffing-sut-i-pidstavidlyu-zastosuvannya/>. (дата звернення: 29.05.2024).

50. Проблеми та недоліки прямого та непрямого податкового навантаження. Серія «Економічні науки». Випуск 1(97). 2022 . С.100-102 URL: <https://archer.chnu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/9747/%20M..pdf?sequence=1&isAllowed=y> (дата звернення: 29.05.2024).

51. Data on Taxation Trends. Taxation and Customs Union. URL: [https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation/economic-analysis-taxation/data-taxation-trends\\_en](https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation/economic-analysis-taxation/data-taxation-trends_en) (date of access: 29.05.2024).

52. Податковий кодекс України. Розділ IX. Рентна плата. tax.gov.ua. URL: <https://tax.gov.ua/nk/rozdil-ix--rentna-plata-za-tr/> (дата звернення: 29.05.2024).

53. Перунова О.М., Селезень С.В. - Конспект лекцій, Харків, ХНАДУ, 2015. URL: <https://buklib.net/books/37839/> (дата звернення: 30.05.2024)

54. Кобилецький В. Р., Коефіцієнт швидкої ліквідності (Коефіцієнт термінової ліквідності) / В. Р. Кобилецький // *Онлайн-журнал «Financial Analysis online»* [Електронний ресурс] – URL: <https://analizua.com/slovník-ekonomichnikh-terminiv/252-koefitsient-shvidkoji-likvidnosti-koefitsient-terminovoji-likvidnosti> (дата звернення: 30.05.2024)

55. Кобилецький В. Р., Коефіцієнт поточної ліквідності (Коефіцієнт покриття) / В. Р. Кобилецький // *Онлайн-журнал «Financial Analysis online»* [Електронний ресурс] – URL: <https://analizua.com/slovník-ekonomichnikh-terminiv/256-pokaznik-potochnoji-likvidnosti-pokaznik-pokrittya> (дата звернення: 30.05.2024)

## ДОДАТКИ

## Додаток А

Звіт про фінансовий стан ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр.

Назва рядка	Код рядка	Рік		
		2021	2022	2023
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	1211	798	1020
первісна вартість	1001	7671	9788	11424
накопичена амортизація	1002	6460	8990	10404
Незавершені капітальні інвестиції	1005	229	246	26
Основні засоби	1010	5720	3187	1394
первісна вартість	1011	22164	22453	22729
знос	1012	16444	19266	21335
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	46	46	46
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	7206	4277	2486
II. Оборотні активи Запаси	1100	12038	7038	7385
Виробничі запаси	1101	19	22	22
Незавершене виробництво	1102	12019	7016	7363
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрашування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12534	14692	31077
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1384	515	681

з бюджетом	1135	548	26	27
у тому числі з податку на прибуток	1136	338	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2314	1264	590
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Г роші та їх еквіваленти	1165	27612	65971	96424
Готівка	1166	5	3	4
Рахунки в банках	1167	27607	65968	96420
Витрати майбутніх періодів	1170	2	2	370
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	10788	3560	4739
Усього за розділом II	1195	67220	93068	141293
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	74426	97345	143779
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	46	46	46
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	15458
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7173	15458	2933
Неоплачений капітал	1425	0	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0	0
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	7219	15504	18437
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0

Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви	1530	0	0	0
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
товари, роботи, послуги	1615	4083	6031	3852
розрахунками з бюджетом	1620	4978	8991	12520
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	137
розрахунками зі страхування	1625	26	454	674
розрахунками з оплати праці	1630	9176	38821	55451
за одержаними авансами	1635	26681	19931	34462
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	586	216	233
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	19128	6071	12202
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	2549	1326	5948
Усього за розділом III	1695	67207	81841	125342
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	74426	97345	143779

Джерело: розроблено автором на основі [[https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current\\_year=2021](https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current_year=2021),  
[https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current\\_year=2022](https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current_year=2022),  
[https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current\\_year=2023](https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current_year=2023)]

## Звіт про фінансовий результат ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр.

Назва рядка	Код рядка	Рік		
		2021	2022	2023
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	199702	157319	215656
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	116090	82617	89608
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0	0
Валовий: прибуток	2090	83612	74702	126048
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0	0
Інші операційні доходи	2120	1918	15647	10662
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0	0
Адміністративні витрати	2130	8371	4619	19924
Витрати на збут	2150	5588	2431	2221
Інші операційні витрати	2180	67544	68460	109094
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	4027	14839	5471
Дохід від участі в капіталі	2200	3354	0	0

Інші фінансові доходи	2220	179	0	0
Інші доходи	2240	329	314	1425
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0	0
Фінансові витрати	2250	0	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0	0
Інші витрати	2270	9	0	0
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	7880	15153	6896
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-729	-1000	-1354
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	7151	14153	5542

Джерело: розроблено автором на основі [[https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current\\_year=2021](https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current_year=2021),  
[https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current\\_year=2022](https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current_year=2022),  
[https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current\\_year=2023](https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current_year=2023)]

## Елементи операційних витрат ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 рр.

Назва рядка	Код рядка	2021 рік	2022 рік	2023 рік
Матеріальні затрати	2500	0	0	0
Витрати на оплату праці	2505	143421	117672	179498
Відрахування на соціальні заходи	2510	13135	12594	13431
Амортизація	2515	8739	5352	3483
Інші операційні витрати	2520	27042	12609	24783
Разом	2550	192337	148227	221195

Джерело: розроблено автором на основі [[https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current\\_year=2021](https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current_year=2021),  
[https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current\\_year=2022](https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current_year=2022),  
[https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current\\_year=2023](https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current_year=2023)]

## Сума сплачених податків ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» за 2021-2023 роки

Показник	Рік		
	2021	2022	2023
ЄСВ	14 968 840,23	13 529 765,19	14 309 229,92
ПДФО	36 543 227,23	17 117 967,80	32 029 119,13
ВЗ	2 427 425,95	1 426 432,38	2 669 337,51
ПДВ	29 095 300,00	22 258 300,00	26 924 495,00
ПП	1 069 166,00	659 649,00	3 141 721,00

Джерело: розроблено автором на основі [[https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current\\_year=2021](https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current_year=2021),  
[https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current\\_year=2022](https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current_year=2022),  
[https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current\\_year=2023](https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current_year=2023)]