

УДК 236.2

Тимченко Олена Миколаївна,

доктор екон. наук, проф., професор фінансів,
ДВНЗ „КНЕУ імені Вадима Гетьмана”
(03680, Україна, Київ, проспект Перемоги, 54/1)
E-mail: o_tymchenko@ukr.net

Сибірянська Юлія Володимирівна,

канд. екон. наук, доц., доцент кафедри фінансів,
ДВНЗ „КНЕУ імені Вадима Гетьмана”
(03680, Україна, Київ, проспект Перемоги, 54/1)
E-mail: sybirianska@gmail.com

МОДЕЛЬ УНІФІКОВАНОЇ ФОРМИ ЗВІТНОСТІ З ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ТА ЄДИНОГО ВНЕСКУ НА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ ДЕРЖАВНЕ СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ

Анотація

Мета дослідження полягає у науковому обґрунтуванні структури уніфікованої форми звітності з податку на доходи фізичних осіб та єдиного соціального внеску, її змістовного наповнення.

Методологія. Здійснено порівняльний аналіз чинних форм звітності, сформовано платформу для об'єднання, досліджено зарубіжний досвід та можливості його застосування в Україні.

Отримані результати. Запропоновано дизайн нової уніфікованої форми звітності з ПДФО та ЄСВ. Зроблено висновок, що запропонований макет уніфікованої форми містить мінімально необхідну кількість показників, є зручним для платника. Це впливатиме на покращення показника України в рейтингу Doing Business.

Цінність дослідження. Наукова цінність полягає у розробці засад уніфікації звітності. Практична — у розробці продукту, придатного для застосування в адмініструванні податків.

Ключові слова: податок на доходи фізичних осіб, єдиний внесок на загальнодержавне обов'язкове соціальне страхування, уніфікація звітності, податкова звітність.

Постановка проблеми та її зв'язок із важливими науковими та практичними завданнями. Принцип зручності оподаткування, запропонований А. Смітом, не лише не втратив своєї актуальності, а й набув нового змісту, зважаючи на таку компоненту процесу оподаткування як звітування. Зручність у цьому контексті означає, що платник має витратити якомога менше часу на заповнення форм звітності та їх подання. Це стосується і звітування з податку на доходи фізичних осіб (далі ПДФО) та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

(далі ЄСВ) Згідно із чинним порядком, платники звітують за кожним із зазначених платежів окремо. Але якщо форма звітності з ПДФО є досить простою, то звітність з ЄСВ складається із численних форм і є надто громіздкою. Результати опитування платників податків, особливо у сфері малого бізнесу, показали, що часто вони наймають особу для складання і подання звітності, що призводить до додаткових витрат платника і аж ніяк не сприяє реалізації принципу зручності. Отже, удосконалення форм звітності з ПДФО та ЄСВ є актуальним питанням. У зв'язку з цим Державна фіскальна служба започаткувала процес розробки уніфікованої форми звітності з ПДФО та ЄСВ. До цієї роботи залучилися й автори даної статті.

Аналіз останніх досліджень і публікацій показав, що у фаховій літературі відсутні праці, присвячені науковому обґрунтуванню уніфікації звітності. Можливо, це зумовлено тим, що на перший погляд, дане питання сприймається як суто технічне, а відтак, неварте уваги науковців. Однак, насправді розробити уніфіковану форму виявилось непростим завданням. Фактично підґрунтям для розробки послужили чинні нормативні документи, які регламентують порядок складання та подання звітності з ПДФО і ЄСВ [1, 2].

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми, котрим присвячується стаття. Перший проект макету уніфікованої форми був запропонований у 2014 році, проте, виходячи із його змістовного наповнення, кількості показників і їх логічної послідовності можна стверджувати, що не вдалося розробити модель, зручну для платника з точки зору заповнення і для фіскальних органів з огляду на обробку інформації та здійснення аналітичних процедур. Спроби розробити уніфіковану форму на базі вже існуючих форми 1 ДФ і таблиці 6 додатку 4 Звіту про ЄСВ також не призвели до бажаного результату. Отже, нагальною залишилася потреба продовження пошуку у цьому напрямі та розробки нового макету уніфікованої форми.

Формулювання мети і завдання дослідження — науково обґрунтувати структуру уніфікованої форми звітності з ПДФО та ЄСВ. Для досягнення цієї мети був здійснений порівняльний аналіз чинних форм звітності, сформовано платформу для об'єднання досліджено зарубіжний досвід і запропоновано дизайн нової уніфікованої форми.

Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів. Перш ніж приступити безпосередньо до розробки нової форми, ми визначили вимоги, яким має відповідати нова форма звітності (рис. 1).



Рис. 1. Вимоги до уніфікованої форми податкової звітності з ПДФО та ЄСВ

Примітка. Розроблено авторами

Наступним кроком було обґрунтування назви нової уніфікованої форми звітності. Ми вважаємо, що назва форми 1ДФ «Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку» є некоректною. Звідси виникає необхідність розглянути варіант назви «Звіт». Зауважимо, що у податковому кодексі України не розмежовуються поняття податкова «декларація», «розрахунок» і «звіт». Ми не згодні з таким ототожненням різних за змістом документів і вва-

жаємо за потрібне опрацювати словниково-довідкову літературу для з'ясування відмінностей між цими поняттями.

1. *Декларація* (від лат *declaratio* — заява, оголошення) — оголошення будь чого для загального інформування [3, с. 151].

2. *Декларація податкова* — письмова заява платника податку на бланку встановленої форми про отримані доходи, здійснені витрати, джерела доходів, угоди з пов'язаними особами, податкові пільги та нараховану суму податку, та інші дані, пов'язані з нарахуванням і сплатою податку [3, с. 152].

3. *Звіт* — представлені за певною формою відомості, дані про діяльність за певний період [3, с. 520].

4. *Звітність* — сукупність відомостей про результати і умови праці підприємства за звітний період [3, с. 525].

5. *Розрахунок* — підрахунок будь-чого [3, с. 721] (арифметичні дії, оформлені як документ — авторська інтерпретація).

Виходячи із змістовних відмінностей наведених вище понять, на нашу думку, уніфікована форма повинна мати назву «звіт». У сукупності з додатком (необхідність і структура якого буде обгрунтована нижче) обидва документи можна розглядати як «звітність». Наш вибір назви уніфікованої форми обумовлений тим, що пропонуваній документ не буде відображати конкретні арифметичні дії, а буде містити показники, що засвідчують виконання обов'язку з нарахування, утримання та перерахування в бюджет ПДФО та ЄСВ з доходів громадян (найманих працівників), а також показники діяльності, необхідні для нарахування майбутніх пенсій працівникам. До того ж, як показали результати опрацювання зарубіжного досвіду, документи, які надаються до фіскальних органів роботодавцями щодо сум нарахованих та сплачених індивідуального прибуткового податку та страхових внесків називаються «звіт».

Зважаючи на висновки розробників уніфікованої форми на базі вже існуючих форми 1 ДФ і таблиці 6 додатку 4 до Звіту щодо сум нарахованого ЄСВ було зроблено спробу розробити форму уніфікованої звітності без прив'язки до вже існуючих форм. Звісно, це не означає, що уніфікована форма буде мати принципово новий зміст, оскільки частина важливих для податкового контролю та нарахування пенсій показників має бути збережена і перенесена у нову форму. Проте в процесі розробки ми намагались керуватися власною логікою і баченням результату розробки. Ми також проаналізували проект макету уніфікованої форми, який був запро-

понований Міністерством доходів і зборів України у 2014 році з метою виявлення недоліків і позитивних напрацювань, для того щоб уникнути помилок при розробці авторського проекту.

За результатами аналізу було зроблено такі висновки.

1. Назва форми «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) платникам податків / застрахованим особам» не відповідає змісту внесених до неї показників, оскільки, окрім заробітної плати пропонується розробниками таблиця (її основна частина) включає ряд інших показників (загальна кількість 22), які характеризують як елементи нарахування ПДФО і ЄСВ, так і несуть інформацію про працевлаштування, кадрову політику, стаж роботи.

2. Вступна частина в проекті макету Міністерства доходів і зборів подібна до вступної частини форми 1 ДФ. Різниця полягає лише у відсутності двох показників у існуючому макеті, які є наявними в 1 ДФ, а саме: «кількість працівників за трудовим договором», «кількість працівників за цивільно-правовими договорами». Така оптимізація навряд чи є доцільною, оскільки зважає можливість аналізу реального рівня зайнятості, процесів працевлаштування в країні.

3. Таблиця, яка містить показники, необхідні для податкового контролю і нарахування пенсій є громіздкою, перевантаженою зайвою інформацією. Викликає сумнів логічна послідовність представлених показників, що загалом ускладнює як заповнення даної форми платником, так і використання отриманої інформації відповідними органами.

4. Заключна частина макету форми Міністерства доходів і зборів також містить ряд зайвих, на нашу думку, показників, які не використовуються ані з метою контролю, ані з метою нарахування пенсій.

Процес розробки авторського альтернативного варіанта уніфікованої форми пройшов декілька етапів. Спочатку автори проекту запропонували власний варіант звіту. Однак, у процесі обговорення та дискусій з фахівцями фіскальних органів початковий варіант зазнав змін. Зважаючи на обмеження обсягу статті, ми не будемо наводити усі проміжні варіанти розробки. Представимо лише кінцевий варіант (рис. 2, рис. 3). Основна ідея нового дизайну полягає у тому, щоб розділити показники, які потрібні для контролю з боку фіскальних органів і для майбутнього нарахування пенсій.

ЗВІТ
про СУМИ НАРАХОВАНОГО ДОХОДУ, ЄДИНОГО Внеску на Загальнообов'язкове Державне Соціальне Страхування та Утриманого Податку на Доходи Фізичних Осіб
 Період звітування з..._... до ..._..._20__ року

Назва ЮО / ПІБ ФОП Код ЄДРПОУ або серія та номер паспорта	тип форми початкова уточнююча
--	-------------------------------------

№	Податковий номер або серія і номер паспорту	Прізвище, імя, по-батькові	Код типу доходу	Сума доходу				ПСП	Сума ПДФО			Сума ЄСВ		Навність спецознаки
				Нарахована (грн, коп)	у т.ч. у межах максимальної	Виплачена (грн, коп)	ознака		Нарахована (грн, коп)	Утримана / перерахована (грн, коп)	Ставка ЄСВ	Нарахована (грн, коп)	Перерахована (грн, коп)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
x	x	Разом	x							x			x	

Показник	Загальна сума нарахованого доходу (грн, коп)	Загальна сума виплаченого доходу (грн, коп)	Загальна сума утриманого податку, збору (грн, коп)	
			нараховано	утримано/перераховано
Оподаткування процентів-виключення				
Оподаткування вигравіш (призів) у лотерею				
Оподаткування вигравіш (призів) у лотерею - виключення				
Військовий збір				
Військовий збір-виключення				

Головний бухгалтер (Самозайнята особа) _____
(індивідуальний номер ЗНП серія і номер паспорта) підпис _____ ТОВ _____

Наведена інформація є вірною. Розрахунки здійснено згідно діючого законодавства.

дата подання _____

Для службових відміток _____

Рис. 2. Макет уніфікованої форми звітності з ПДФО та ЄСВ

Додаток до таблиці 1 Звіту

про СУМИ НАРАХОВАНОГО ДОХОДУ, ЄДИНОГО Внеску на Загальнообов'язкове Державне Соціальне Страхування та Утриманого Податку на Доходи Фізичних Осіб
 Період звітування з..._... до ..._..._20__ року

№ у таблиці 1	Податковий номер або серія і номер паспорту найманого працівника	Місяць та рік, за який проведено нарахування	Спецознаки																					
			1 - код типу нарахувань		2 - ознака неповного робочого часу	3 - тимчасові непрацездатності			4 - беззабережні заробітні плати	5 - ознака наявності відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами			6 - ознака зміни місця роботи			7 - ознака наявності спецстажу								
			код	сума		дата початку /закінчення відпустки	кількість календарних днів	приняття на роботу		зильненні я з роботи	Дата припинення трудових відносин	код підстави для обліку спецстажу	початок періоду	кінець періоду	кількість днів									
x	x		x	x	x	x				x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	

Головний бухгалтер (Самозайнята особа) _____
(індивідуальний номер ЗНП серія і номер паспорта) підпис _____ ТОВ _____

Наведена інформація є вірною. Розрахунки здійснено згідно діючого законодавства.

дата подання _____

Для службових відміток _____

Рис. 3. Додаток до Макету уніфікованої форми звітності з ПДФО та ЄСВ

Основними відмінностями даного варіанту звіту від чинних форм є:

1. простота, суттєве зменшення кількості аркушів для заповнення — до 3-х (передбачено ще титульний лист, який ми не навели у статті);

2. суттєве скорочення кількості показників;

3. інша логічна послідовність показників, яка відображає алгоритм нарахування і перевірки правильності нарахування ПДФО і ЄСВ.

У процесі розробки уніфікованої форми звітності було прийнято рішення не включати ряд показників, що містяться в таблиці 6 додатка 4 до Звіту про ЄСВ, а саме:

1. ознаку резидентства (дану інформацію можна отримати із державного реєстру фізичних осіб платників податків та обов'язкових платежів, використовуючи номер реєстраційної картки платника податків, що указаний в уніфікованій формі. Крім того, з позиції контролю повноти сплати податків, дана інформація не є важливою, оскільки об'єктом нарахування ПДФО є доходи, джерелом походження з України і податковий агент має утримати ці суми до моменту виплати доходу. Якщо це дохід у формі заробітної плати та прирівняних до неї доходів, то також нарахувати і сплатити ЄСВ);

2. ознаку статі (за бажанням таку інформацію можна отримати із розшифровки ідентифікаційного коду. Крім того, вона не є релевантною з точки зору адміністрування податків, аналізу та прийняття управлінських рішень);

3. ознаку наявності трудової книжки (пропонуючи не включати даний показник у звіт, ми виходили із того, що наявність трудової книжки чи її відсутність не має значення на момент нарахування та сплати ПДФО та ЄСВ. Враховуючи, що відомості про нарахування та фактичну сплату ЄСВ почали надаватись лише з 2000-х років, для визначення страхового стажу необхідно мати трудову книжку, оскільки тільки в ній міститься інформація про трудову діяльність до зазначеного періоду. Тому, наявність трудової книжки має значення лише в момент нарахування пенсії, а не в момент щомісячного звітування про суми сплачених внесків. Згодом, коли органи пенсійного фонду матимуть інформацію за період, що дорівнює страховому стажу, наявність трудової книжки навіть в момент нарахування пенсій вважаємо зайвою. Якщо внески спочувалися протягом певного періоду часу, то це озна-

час, що людина працювала і підтверджувати це трудовою книжкою не обов'язково. Ми вважаємо, що розмір майбутньої пенсії повинен залежати від величини сплачених внесків протягом всього періоду трудової діяльності, а не від режиму зайнятості (повна чи часткова). Маючи часткову зайнятість, людина може сплачувати більше внесків, ніж людина з повною зайнятістю. Тому не справедливо страховий стаж зменшувати, враховуючи режим зайнятості);

4. ознаку нового робочого місця (немає сенсу робити позначку цієї ознаки поруч з кожним працівником, для якого воно створене. Достатньо надати загальну кількість нових створених робочих місць на підприємстві на титульному аркуші звітності. Даний показник має значення тільки для аналітичних показників, моніторингу зайнятості населення і не використовується ані в контролі, ані при нарахуванні пенсій);

5. код категорії застрахованої особи (необхідність у цьому показнику відпала, оскільки у форму введено колонку «ставка ЄСВ», яка фактично характеризує категорію застрахованої особи). Цей висновок базується на попередній систематизації кодів категорій застрахованих осіб у взаємозв'язку з базою нарахування єдиного внеску та оновлених з 2016 року ставок ЄСВ. Результат систематизації дав нам підстави для висновку про можливість об'єднання кодів застрахованої особи за новими ставками ЄСВ, а значить суттєвого скорочення їх кількості з 49 до 5, яким відповідають встановлені ставки: 22 %, але не менше мінімального страхового внеску, 5,3 %, 5,5 %, 8,41 % і категорії, які отримують доходи, що не є об'єктом оподаткування ЄСВ.

Впровадження запропонованого варіанту уніфікованої форми звітності потребувало вирішення питання щодо об'єднання показників «ознака доходу» з показником «код типу нарахувань» (включення до форми звітності кодів типів нарахувань було вимогою ПФУ). Спочатку здавалося, що таке об'єднання не викличе додаткових ускладнень, оскільки код типу нарахувань стосується лише двох ознак доходу — 101 «Заробітна плата нарахована (виплачена)» та 102 «Виплати відповідно до умов цивільно-правового договору». Тому ознаку доходу можна було б включити в код типу нарахувань з розбивкою ознак 101 і 102 на 13 підпунктів (наприклад, 101.1, 101.2, ... 102.1, 102.2, ...102.13). Але при глибшому вивченні проблеми було запропоновано код типу нарахувань винести в додаток, оскільки він

стосується окремих випадків виплат, а не всього загалу платників.

Згідно Наказу МФУ № 435 графа «Код типу нарахувань» у таблиці 6 звіту про ЄСВ заповнюється страхувальником лише у випадках, передбачених відповідним переліком кодів типу нарахувань (з 1 по 13) [4]. Враховуючи, що в уніфікованій формі звітності має бути розшифровка типу доходу за кодом 101 і 102, необхідно підтвердити або спростувати актуальність зазначених типів нарахувань. Дослідивши 13 типів нарахувань, робимо висновок, що актуальними залишаються лише 5, тому пропонуємо нову кодифікацію від 1 до 5, а саме:

1 — сума заробітної плати (доходу) за виконану роботу (надані послуги), строк виконання яких перевищує календарний місяць, а також за відпрацьований час після звільнення з роботи або згідно з рішенням суду — середня заробітна плата за вимушеною прогулом;

2 — нарахована сума заробітку (доходу) за дні відпустки;

3 — сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів донараховано суму єдиного внеску;

4 — сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску;

5 — сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу).

Разом з цим відмітимо, що з деякими ідеями авторів не погодилися фахівці фіскальних органів.

У додаток винесено показники, які потрібні працівникам Пенсійного фонду для майбутнього нарахування пенсій. Порівняно із кількістю показників, які необхідно заповнювати у чинних формах, запропонований додаток містить значно меншу кількість показників, проте достатню для визначення розміру пенсій. Це спрощує процедуру заповнення форми, дозволяє зекономити час.

Автори пропонували ввести персоніфікований обліку військового збору та податку на процентні доходи. Ми вважаємо, що маючи таку інформацію, фіскальні органи можуть здійснювати результативніший контроль за достовірністю доходів громадян. Автори переконані у необхідності декларування доходів усіма громадянами у розрізі їх видів. Тільки у такий спосіб, громадянин може бути відповідальним за повноту і своєчасність сплати податків.

Зайвим можна вважати й титульний лист. Його наявність призводить до дублювання деяких реквізитів. На думку авторів, всі реквізити вступної частини можна розмістити перед основною таблицею звіту.

Дискусійним виявилось питання щодо колонки, в якій відображається прізвище, ім'я та по батькові. При чому дискусія виникла між працівниками ДФС і Пенсійного фонду. Ми підтримуємо податківців у тому, що дана колонка є зайвою. Ми вважаємо, що встановити особу можна за податковим номером, тому немає необхідності у дублюванні інформації. У Державному реєстрі фізичних осіб — платників податків міститься загальна інформація про фізичну особу, а саме:

- прізвище, ім'я та по батькові;
- дата народження;
- місце народження (країна, область, район, населений пункт);
- місце проживання, а для іноземних громадян — також громадянство;
- серія, номер свідоцтва про народження, паспорта (аналогічні дані іншого документа, що посвідчує особу) ким і коли виданий.

Отже, за податковим номером цю інформацію можна отримати.

Висновки і перспективи подальших досліджень у даному напрямку.

Узагальнюючи результати даного етапу дослідження було зроблено висновок, що запропонований макет уніфікованої форми містить мінімально необхідну кількість показників, що значно спрощує як візуальне, психологічне сприйняття звітності з боку платника, так і процес заповнення, скорочуючи затрати часу, що є, звісно, зручним для платника та впливає на покращення показника України в рейтингу Doing Business. Крім того, запропонований варіант уніфікованої форми звітності є зручним для використання в діяльності контролюючих органів та органів Пенсійного

фонду. Подальші коригування запропонованого макету уніфікованої форми можливі після її апробації.

Бібліографічний список

1. Податковий кодекс України № 2755–VI від 02.12.2010 [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

2. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: закон України від 08.07.2010 № 2464-VI [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.

3. Краткий экономический словарь / под ред. А. Н. Азрилияна — 2-е изд. — М.: Институт новой экономики, 2002. — 1088 с.

4. Про затвердження Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Наказ Міністерства фінансів України від 14.04.2015 №435 [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0460-15>

References

1. Podatkovyj kodeks Ukrainy [Tax Code of Ukraine], Law No. 2755-VI dated 02.12.2010 [Electronic resource]. — Available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> [In Ukrainian]

2. Pro zbir ta oblik yedynoho vnesku na zahal"noobov'yazkove derzhavne social"ne straxuvannya: zakon Ukrainy [On the collection and registration of a single contribution to the compulsory state social insurance]: Law of Ukraine No. 2464-VI dated 07.08.2010 [Electronic resource]. — Available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2464-17> [In Ukrainian].

3. Kratkyj ekonomycheskyj slovar [Brief economic dictionary] / ed. A. N. Azryliyana — 2nd edition. — Moscow: Institute of the New Economy, 2002. — 1088 p. [In Russian]

4. Pro zatverdzhennya Poryadku formuvannya ta podannya straxuval"nykamy zvituu shhodo sum naraxovanoho yedynoho vnesku na zahal"noobov'yazkove derzhavne social"ne straxuvannya [On Approval the Procedure of Formation and Submission of the Report on the Amounts of the Accrued Single Contribution by Insurant under Mandatory State Social Insurance]: Order of the Ministry of Finance of Ukraine No.435 dated

14.04.2015 [Electronic Resource]. — Available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0460-15> [In Ukrainian]

Стаття надійшла до редакції 22 лютого 2018 р.

UDC 236.20

Olena Tymchenko,

Doctor of Sciences (Economics), Professor,
Professor at the Department of Finance
Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman
(54/1, Peremohy Ave., Kyiv, 03680, Ukraine)
E-mail: o_tymchenko@ukr.net

Yuliya Sybirianska,

Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor,
Associate Professor at the Department of Finance
Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman
(54/1, Peremohy Ave., Kyiv, 03680, Ukraine)
E-mail: sybirianska@gmail.com

Model of the Unified Statement on Personal Income Tax and Single Social Contribution

Abstract

Research objective is to substantiate the structure and the content of the unified statement on personal income tax and single social contribution on the scientific basis.

Methodology. *The authors analyzed the statement on PIT and SSC through their comparison, designed a platform for unification, examined foreign experience and opportunities of its implementation in Ukraine.*

Findings. *The authors developed a new unified statement on PIT and SSC. They concluded that the suggested sample covers the minimal number of necessary indicators, and it is convenient for taxpayers.*

Value Added. *The scientific value is in the development of the fundamentals for the statement unification. The suggested sample can be introduced in practical work and used for the tax administration activity.*

Key words: *personal income tax, single social contribution, unified statement, tax statement.*