

Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292. Ефективна економіка. 2024. № 6.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.6.41>

УДК 657.2:336.2

*В. І. Бачинський,
к. е. н., професор,
професор кафедри обліку, контролю, аналізу та оподаткування,
Львівський торговельно-економічний університет
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-5071-9038>*

*В. М. Помулева,
старший викладач кафедри обліку та оподаткування,
Національний університет «Запорізька політехніка»
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-2908-6712>*

АКТУАЛЬНІ АСПЕКТИ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК З УРАХУВАННЯМ ДІЇ ВОЄННОГО СТАНУ В УКРАЇНІ

*V. Bachynskyi,
PhD in Economics, Professor, Professor of the Department of Accounting and
Taxation, Lviv University of Trade and Economics*

*V. Pomulieva,
Senior Lecturer of the Department of Accounting and Taxation,
National University “Zaporizhzhia polytechnic”*

CURRENT ASPECTS OF TAX REPORTING ON INCOME TAX TAKING INTO ACCOUNT THE EFFECT OF MARTIAL STATE IN UKRAINE

У статті досліджені ключові аспекти, особливості та актуальні проблеми податкової звітності з податку на прибуток, у тому числі з врахуванням умов воєнного стану. Законодавчі зміни, спрямовані на пошук резервів для наповнення державної скарбниці, призводять до трансформації податкової звітності з податку на прибуток, та її надмірної деталізації. Це впливає на якість підготовки податкової звітності, ускладнює процес декларування і сплати податку на прибуток. Втім, для ефективного виконання платниками своїх податкових зобов'язань, податкова звітність має бути простою і зрозумілою.

В умовах воєнного стану потреба в спрощенні процесу декларування податку на прибуток з метою зменшення навантаження на добросовісних платників постає ще гостріше.

На підставі проведеного дослідження сформовано пропозиції щодо удосконалення процесу декларування податку на прибуток. Запропоновано і обґрунтовано необхідність та напрямки для його спрощення, у тому числі шляхом удосконалення законодавчих норм та нормативних документів.

The article examines the main aspects, peculiarities and current issues of income tax reporting, including those related to martial law.

Legislative changes aimed at finding reserves to fill the state treasury lead to the transformation of income tax reporting and its excessive detail. This affects the quality of tax return preparation and complicates the process of income tax declaration and payment. However, for effective fulfillment of taxpayers' obligations, tax reporting must be simple and understandable.

Under martial law, the need to simplify the income tax filing process to reduce the burden on conscientious taxpayers becomes even more acute.

The article examines the rules for filing income tax returns and the impact of situations and circumstances on the filing process.

It is noted that the volume of annual income from any type of activity is the decisive factor for determining the basic tax reporting period for income tax, as well as for applying simplified rules for calculating income tax.

The basic reporting periods for income tax and the peculiarities of determining the subject of taxation are summarized, the circle of taxpayers reporting for quarterly and annual periods is defined, as well as the deadlines for submitting income tax returns, taking into account changes during the period of martial law. The author outlines the range of tax agents with respect to non-resident income tax and the peculiarities of their filing of income tax returns.

Taking into account the place of submission of income tax returns by taxpayers to the controlling body, as well as the payment of tax in the event of a change of location, the problems that taxpayers may face in today's conditions have been determined.

The procedure for filing tax returns in the event of the taxpayer's inability to fulfill his tax obligations in a timely manner with respect to compliance with the terms of tax payment and filing of tax returns is analyzed. Legislative changes and innovations affecting income tax reporting are outlined. The necessity and directions of its simplification are proposed and substantiated, including through the improvement of legislative norms and regulatory documents.

Ключові слова: *Податковий кодекс, звітний період, податкова звітність, податкова декларація, податок на прибуток підприємств, податкові зобов'язання.*

Keywords: *Tax Code, reporting period, tax reporting, tax return, corporate income tax, tax liabilities.*

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. *Податок на прибуток підприємств є одним з ключових джерел наповнення бюджету будь-якої країни. Він відображає економічну спроможність підприємств і є важливим індикатором їх*

фінансового стану. Ефективно та якісно підготовлена податкова звітність є запорукою своєчасного та повного надходження податку до бюджету. Втім, не чітко прописані законодавчі норми, та постійні зміни податкового законодавства суттєво впливають на якість підготовки податкової звітності з податку на прибуток, на порядок і строки її подання. Вони, у свою чергу, зумовлюють необхідність глибокого аналізу законодавчих норм та нововведень платниками податку з метою адаптації підприємств до нових вимог, актуалізують необхідність даного дослідження.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання податкової звітності, зокрема з податку на прибуток висвітлені в працях таких відомих вітчизняних науковців, як І.С. Андрющенко, Т.І. Єфименко та інших. Податкова звітність в умовах цифровізації є предметом дослідження С.І. Головацької та Р.А. Марценюк [1], податкова звітність в умовах воєнного стану – А.П. Шаповалової та О.П. Кузьменко [2].

Проте, з огляду на зміни податкового законодавства, окреслені питання потребують додаткового дослідження.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою статті є дослідження актуальних проблем податкової звітності з податку на прибуток і пошук шляхів її удосконалення.

Виклад основного матеріалу дослідження. Важливим елементом кожного податку, у тому числі і податку на прибуток, є строк і порядок подання звітності про обсяг та сплату податку. Окрім цього, важливим також є визначення кола платників податку та податкового періоду, за який обчислюється податок та подається податкова звітність.

Залежно від законодавства України, податкова декларація з податку на прибуток (далі – декларація, податкова декларація) подається підприємствами щоквартально або щорічно.

Декларація містить інформацію про податкову базу для обчислення податку, правильність визначення якої впливає на суму нарахованого податку.

Спеціальні податкові режими можуть передбачати пільги та винятки для певних категорій підприємств.

На процес декларування податку на прибуток можуть впливати певні виняткові ситуації та обставини:

- помилки у декларації. Якщо у декларації з податку на прибуток було допущено помилку, існують різні способи її виправлення, залежно від типу помилки;

- воєнний стан. У періоди дії воєнного стану можуть бути введені особливі правила щодо нарахування штрафів та пені за помилки у деклараціях;

- річний дохід. Для платників податку, у яких річний дохід не перевищує певного порогу, може бути встановлено спрощені правила декларування.

В Україні встановлені спрощені правила як для обчислення податкової бази і податку на прибуток, так і для періодичності декларування.

Ці та інші особливості важливо враховувати при підготовці податкової звітності, щоб уникнути помилок та відповідальності за неправильне декларування. Важливо також слідкувати за змінами в законодавстві, які можуть вносити корективи у порядок формування звітності і у процес декларування.

Кожному платнику податку на прибуток важливо визначитись, за яким податковим періодом йому звітувати.

Відповідно до п. 137.4 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств, крім випадків передбачених п. 137.5, є: квартал, півріччя, три квартали, рік [3]. При цьому податкова декларація розраховується наростаючим підсумком з початку року. Водночас, для деяких платників п. 137.5 ПКУ передбачено річний звітний період.

Базовими податковими (звітними) періодами для платників податку на прибуток є рік та квартал. Базовий податковий (звітний) період – період, за який платник податків зобов'язаний здійснювати розрахунки податків, подавати податкові декларації та сплачувати до бюджету суми податків та

зборів (п. 33.3 ПКУ). Саме правильне визначення базового звітного періоду впливає на своєчасність подання звітності й сплату податку.

Для виробників сільськогосподарської продукції у зв'язку з сезонним характером сільгоспвиробництва встановлено особливий річний період: з 1 липня по 30 червня (п. 137.4.1 ПК).

Вирішальним фактором у визначенні базового податкового періоду з податку на прибуток є обсяг річного доходу від будь-яких видів діяльності (без непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку і відображений у Звіті про фінансові результати за попередній річний звітний період (п. 137.5 ПКУ). При цьому до річного доходу включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи.

Для підприємств з річним доходом до 40 млн грн встановлено річний звітний період, а для тих, чий дохід перевищив цю суму – квартальний звітний період.

Варто зауважити, що критерій «річний дохід > 40 млн грн» застосовується за результатами минулого року і діє для подання всіх квартальних податкових декларацій за поточний рік. Так, якщо доходи за 2023 р. перевищили 40 млн грн, то протягом всього 2024 року декларування відбувається із застосуванням квартального звітного періоду, тобто за перший квартал, півріччя, три квартали, рік. Окрім цього, ситуація щодо такого звітного періоду може змінюватися. Наприклад, у поточному звітному році платник може бути на квартальному періоді, у той час як у попередньому він звітував за річним звітним періодом, і навпаки.

Слід наголосити, що обсяг річного доходу є критерієм не тільки для визначення базового звітного періоду, а й для застосування спрощених правил обчислення податку на прибуток. Правильне визначення річного доходу впливатиме на те, чи буде платник податку визначати об'єкт оподаткування за спрощеними правилами, чи ні.

В Україні з 2015 р. згідно з п. 134.1.1 ПКУ основним об'єктом оподаткування є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які визначені відповідними положеннями цього Кодексу [3]. Проводити таке коригування зобов'язані не всі платники, а лише ті, у кого дохід, визначений за даними бухгалтерського обліку, перевищує 40 млн грн за останній рік.

Відтак, відповідно до ПКУ всіх платників податку на прибуток залежно від обсягу річного доходу можна поділити на дві групи:

- перша група - платники, у яких річний дохід не перевищує 40 млн грн. Для цілей оподаткування вони можуть не коригувати фінансовий результат до оподаткування (прибуток чи збиток), крім особливих випадків (від'ємне значення об'єкта оподаткування попередніх років і ін.). Базовим звітним періодом для них є календарний рік;

- друга група - платники, у яких річний дохід перевищує 40 млн грн. Для цілей оподаткування вони коригують фінансовий результат до оподаткування на всі різниці, що виникають у відповідності до ст.138 - 141 ПКУ розділу III, а також, визначених у інших розділах та Перехідних положеннях ПКУ. Базовим звітним періодом для них є календарний квартал.

Податкові (звітні) періоди залежно від обсягу річного доходу, а також особливості визначення платниками об'єкта оподаткування унаочнені у табл. 1.

Усі платники податку на прибуток, базовим звітним періодом яких є календарний квартал, зобов'язані подавати декларацію з податку на прибуток щоквартально, інші - тільки за підсумками року.

Таблиця 1. Базові податкові періоди з податку на прибуток та особливості визначення об'єкта оподаткування в залежності від обсягу річного доходу*

Обсяг річного доходу за минулий рік	Базові податкові (звітні) періоди	Особливості визначення показників у декларації (п. 137.4 ПКУ)	Особливості визначення об'єкта оподаткування
> 40 млн грн (без непрямих податків)	Календарний квартал	Наростаючим підсумком за: 1 квартал (3 місяці), півріччя (6 місяців), три квартали (9 місяців), рік (12 місяців)	Зобов'язані проводити коригування фінансового результату до оподаткування на всі податкові різниці
≤ 40 млн грн (без непрямих податків)	Календарний рік	За весь рік	Можуть не проводити коригування фінансового результату на податкові різниці (крім п. 140.4.4, 140.4.8, 140.5.16 ПКУ)

**Джерело : сформовано авторами за [3]*

Слід зазначити, що незалежно від обсягу доходів та інших факторів окремі категорії платників мають подавати декларацію щоквартально. Так, згідно з п. 137.8 ПКУ суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щоквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, які встановлені для квартального податкового (звітного) періоду з поданням податкової декларації з податку на прибуток [3].

Така ж норма передбачена і для інвесторів зі значними інвестиціями (п. 55 підрозд. 4 розд. XX ПКУ), для яких тимчасово до 1.01.2035 р. встановлені особливості оподаткування податком на прибуток. Такі платники не можуть застосовувати виключно річний податковий (звітний) період [3].

Крім вищезазначених, квартальний період (незалежно від отриманого обсягу доходу за рік) встановлено для платників податку на прибуток, які були платниками податку на прибуток або стали ними протягом звітного року. Звітувати щоквартально, незалежно від обсягу доходів мають також підприємства, організації, визначені окремими нормами ПКУ (узагальнені у табл. 2).

Річний податковий (звітний) період незалежно від обсягу доходів встановлюється для:

а) новостворених платників податку, до яких прирівнюються і колишніх платників єдиного податку, які перейшли на загальну систему оподаткування зі спрощеної;

б) виробників сільськогосподарської продукції (дохід яких від продажу сільськогосподарської продукції власного виробництва за попередній податковий (звітний) рік перевищує 50% загальної суми доходу), але тільки тих, які обрали особливий річний звітний період з 1 липня минулого звітного року по 30 червня поточного звітного року («зміщений» сільськогосподарський рік).

Також річний податковий (звітний) період передбачено для резидентів Дія Сіті – платників на особливих умовах оподаткування.

Оскільки фінансовий результат до оподаткування, скоригований на податкові різниці, є не єдиним об'єктом оподаткування, то суб'єктам господарювання важливо мати на увазі, що декларацію з податку на прибуток, крім платників податку на прибуток, в певних випадках зобов'язані подавати і неплатники даного податку (неприбуткові організації, платники єдиного податку).

Так, неприбуткові організації, фізичні особи - підприємці (як на загальній системі, так і на спрощеній), фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, і платники єдиного податку (юридичні та фізичні особи), які у звітному році виплатили нерезидентам (юридичним особам) дохід із джерелом походження з України, є податковими агентами щодо податку на доходи нерезидентів (так званого податку на репатріацію). А отже, зобов'язані утримати такий податок та відобразити суму такого доходу і відповідну суму податку у декларації з податку на прибуток та в додатку ПН до декларації. Неприбуткові організації подають декларацію з податку на прибуток разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації.

Для такої категорії платників встановлюється річний податковий (звітний) період (133.4.7, п. 137.5 ПКУ).

Узагальнена інформація щодо базових звітних періодів з податку на прибуток незалежно від обсягу доходів наведена у таблиці 2.

Таблиця 2. Базові звітні періоди для подання декларації з податку на прибуток незалежно від обсягу доходів*

Платники, для яких встановлено квартальний звітний період	Платники, для яких встановлено річний звітний період
незалежно від обсягу доходів та обліку податкових різниць	
Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей (137.8 ПКУ)	Новостворені підприємства
Інвестори зі значними інвестиціями (п. 55 підрозд. 4 розд. XX ПКУ)	Виробники сільськогосподарської продукції, які обрали особливий річний звітний період
Неприбуткові організації, які порушили умови свого неприбуткового статусу (133.4.3 ПКУ)	Резиденти Дія Сіті на особливих умовах оподаткування
Підприємства, які перейшли протягом звітного року з загальної системи оподаткування на сплату єдиного податку	Підприємства, що перейшли протягом звітного року на загальну систему оподаткування зі сплати єдиного податку
Організації, які стали неприбутковими у такому періоді і були внесені до Реєстру неприбутківців	Фізичні особи - підприємці (загальносистемники спрощенці), фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, платники єдиного податку (юридичні і фізичні особи), які виплачували доходи нерезидентам

**Джерело : сформовано авторами за [3]*

Податкову декларацію важливо подати за встановленим місцем призначення, інакше вона буде розцінена як неподана.

За загальними правилами податкова декларація з податку на прибуток подається (п. 49.1 ПКУ) контролюючому органу, в якому платник перебуває на основному обліку, тобто за місцезнаходженням юридичних осіб (п.63.3 ПКУ). Проте, саме місце перебування на обліку якраз викликає багато питань, оскільки норми законодавства прописані не зовсім чітко. Так, платники, які у звітному періоді змінювали (перереєстрували) своє місцезнаходження, повинні враховувати норми ч. 8 ст. 45 БКУ та п. 10.13 Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом МФУ від 09.12.2011 р. № 1588 та до

закінчення поточного бюджетного року подання податкових декларацій та сплату податку здійснюють за місцем попередньої реєстрації (пов'язано це з тим, що податок на прибуток розподіляється між державним та місцевим бюджетами).

На жаль, на період дії воєнного стану ніяких інших правил не встановлено. Тому з певними труднощами зустрічаються платники, які змушені релокувати своє підприємство з територій бойових дій. А отже юридичні особи, мають стати на облік в ДПС за новим місцезнаходженням. Зважаючи на можливі структурні зміни в ДПС через тимчасову окупацію певних територій та евакуацію органів ДПС та Держказначейства, платникам самотужки доводиться з'ясовувати куди саме подавати декларацію та сплачувати податки.

Крім цього, платникам слід враховувати можливе переведення податковим органом їх до категорії великих, та включення до Реєстру великих платників податків (такий Реєстр формується щорічно, і затверджується наказом ДПСУ). У такому разі з наступного року платник перебуватиме на основному обліку у контролюючому органі, що здійснює супроводження великих платників податків, і з початку року має подавати декларації за новим місцем обліку [4]. Тож платникам, потенційно наближеним до великих, варто переглядати такий Реєстр і відстежувати його щорічні зміни.

Строки подання декларації до податкового органу залежать від базового звітного періоду та узагальнені у табл. 3. Втім, норма ст. 49 ПКУ щодо граничних термінів подання декларації з податку на прибуток, зважаючи на зміни законодавства у період воєнного стану, діє для платників, які мають можливість виконувати свої податкові зобов'язання.

У разі відсутності у платника можливості своєчасно виконати свій податковий обов'язок щодо дотримання термінів сплати податків і зборів, подання звітності, платники податків звільняються від передбаченої відповідальності з обов'язковим виконанням таких обов'язків протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану (п. 69.1 підрозд. 10 розд. XX ПКУ) [3].

Але платникам, які не мають можливості виконання податкових обов'язків, потрібно буде доводити контролюючим органам і надавати необхідні документи, аби уникнути податкових наслідків. При цьому, перелік необхідних документів містить Порядок підтвердження можливості чи неможливості виконання платником податків обов'язків, затверджений наказом МФУ від 29.07.2022 № 225 [5]. Окрім того, розроблена спеціальна процедура, згідно з якою суб'єкти господарювання повинні підтвердити відсутність можливості прозвітувати у встановлені строки. Вона включає подання заяви таким суб'єктом разом із супроводжуючими документами, на основі яких органи ДПС матимуть змогу оцінити наявність чи відсутність у суб'єкта господарювання обставин, які не дозволяють вчасно виконати зобов'язання з подання звітів [2, с.109].

Окремий термін встановлено для платників, у яких відновилася можливість виконувати свої податкові обов'язки (табл. 3).

Отже, стосовно правил декларування податку на прибуток та сплати податку у період воєнного стану, платників можна поділити умовно на 3 групи:

- ті, які мають можливість виконувати свої податкові обов'язки;
- ті, у яких відновилася така можливість;
- ті, які не мають можливості виконувати свої податкові обов'язки.

Строки подання податкової декларації з податку на прибуток у розрізі таких груп узагальнено у таблиці 3.

Неабиякий вплив на податкову звітність з податку на прибуток чинять законодавчі зміни та нововведення, які приймаються навіть попри воєнний стан в країні:

- постійно оновлюються та додаються нові податкові різниці. Останні ключові зміни («перехідні» податкові різниці), запроваджені Законом України від 30.06.2023 № 3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період воєнного стану», стосувалися платників податку на прибуток, які перебували на спецгрупі єдиного податку за ставкою 2%;

**Таблиця 3. Строки подання декларації з податку на прибуток з
врахуванням дії воєнного стану***

Базовий період	Термін подання
Платники, які мають можливість виконувати свої податкові обов'язки	
Квартал	Квартальна: за кварталний період (перший квартал, півріччя, три квартали) - протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем кварталу
	Річна: за чотири квартали - протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем року
Рік	60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем року
Особливий звітний період «01 липня – 30 червня»	60 календарних днів після закінчення особливого звітного періоду
Платники, у яких відновилася можливість виконувати свої податкові обов'язки	
	60 календарних днів з першого дня місяця, що настає за місяцем такого відновлення можливостей
Платники, які не мають можливості виконувати свої податкові обов'язки	
	протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану

**Джерело : сформовано авторами за [3]*

- крім податкових різниць, з 2022 р. Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень" від 30.11.2021 № 1914 [6] введено ще один механізм коригування податку, який спрямований на збільшення суми податку на прибуток до рівня мінімального податкового зобов'язання. Щоправда, стосується він лише сільськогосподарських виробників - власників/орендарів/ користувачів земельних ділянок. Це спричинило потребу заповнення нового додатка МЗП з 2023 р. (вже за результатами 2022 р.).

Платники податку, що визначають податок на прибуток з урахуванням мінімального податкового зобов'язання за 2023 рік задекларували податок на прибуток з урахуванням позитивного значення мінімального податкового зобов'язання у сумі 255,4 млн грн, що лише на 24,2 млн грн (або на 9,5 %) менше відповідного показника за 2022 рік (279,6 млн грн), з урахуванням того, що значна частина земельних ділянок

сільськогосподарського призначення розташована на територіях активних бойових дій та/або тимчасово окупованих територіях [7];

- підвищення рівня прибутку банків також стало одним із альтернативних джерел поповнення держбюджету. Згідно до Закону України від 21.11.2023 р. № 3474-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування банків та інших платників податків» [8] з 1 січня 2024 року підвищена ставка податку на прибуток для банків – до 25% (за 2023 р. - 50%). Якщо порівнювати зі стандартною ставкою, податкове зобов'язання з податку на прибуток на банки зростає в 1,4 рази.

Так, завдяки прийняттю цього закону банками за 2023 рік задекларовано 70 млрд грн, що майже у 19 разів (або на 66,3 млрд грн) більше порівняно з 2022 роком. При цьому, за IV квартал 2023 р. банками нараховано 59,3 млрд грн, що більше показника за IV квартал 2022 р. (1,6 млрд грн) у 37 разів (або на 57,7 млрд грн) [7].

Зміни щодо авансових внесків з податку на прибуток внесені Законом України від 03.11.2022 р. № 2720-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування діяльності з торгівлі валютними цінностями у готівковій формі». Цим Законом встановлено зобов'язання сплати щомісячних авансових внесків з податку на прибуток за кожний пункт обміну іноземної валюти, що потребує заповнення нового додатка ОВ до податкової декларації щодо розрахунку авансових внесків пунктами обміну валют.

Висновки з проведеного дослідження і перспективи подальших розвідок у даному напрямі. Законодавчі зміни, як впливає із викладеного, спрямовані на пошук резервів для наповнення державної скарбниці. Відповідно до положень змін до ПКУ відбувається і трансформація податкової звітності з податку на прибуток, що вимагає від платників податку на прибуток особливої уваги та неабияких зусиль щодо відслідковування змін та адаптації до нових правил. Враховуючи те, що податкова звітність з податку на прибуток є єдиною для всіх платників, будь – які зміни призводять до її ускладнення, надмірної

деталізації та перенавантаження інформацією. Це своєю чергою впливає на якість податкової звітності з податку на прибуток.

З метою зменшення навантаження на бухгалтерських працівників, підвищення якості звітності, вважаємо за доцільне на законодавчому рівні визначити єдиний звітний (податковий) період з податку на прибуток – календарний рік. Натомість впровадження авансових внесків з податку на прибуток для всіх платників, як це було до 2016 року, зменшить ризик нестабільності надходжень податку до бюджету.

Перспективами подальших досліджень є вивчення особливостей формування податку на прибуток і аналіз проблемних питань облікового відображення.

Література

1. Головацька С. І., Марценюк Р. А. Сучасні тенденції адміністрування звітності підприємства в умовах цифрової економіки. URL: <http://journals-lute.lviv.ua/index.php/visnyk-econom/article/view/1279>
2. А. П. Шаповалова, О. П. Кузьменко. Фінансова та податкова звітність в умовах воєнного часу: ключові зміни та послаблення. URL: <https://nayka.com.ua/index.php/economy/article/view/401>
3. Податковий кодекс України від 2.12.2010 р. № 2755-VI [із змінами та доповненнями]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
4. Про виконання п. 64.7 ст. 64 Податкового кодексу України : лист ДФСУ від 21.03.2018 № 8319/7/99-99-12-03-03-17. URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/listi-dps/72870.html>
5. Порядок підтвердження можливості чи неможливості виконання платником податків обов'язків, визначених у підпункті 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX “Перехідні положення” Податкового кодексу України, та переліків документів на підтвердження: наказ МФУ від 29.07.2022 № 225. URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/nakazi/77593.html>

6. Закон України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень" від 30.11.2021 № 1914 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1914-20#Text>

7. 29 лютого 2024 року завершилася кампанія декларування податку на прибуток підприємств за 2023 рік. URL: <https://www.tax.gov.ua/media-tsentr/novini/763291.html>

8. Закон України від 21.11.2023 р. № 3474-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування банків та інших платників податків». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3474-20#Text>

References

1. Holovats'ka, S. I. and Martseniuk, R. A. (2023), "Current trends of enterprise's reporting administration in the conditions of digital economy", available at: <http://journals-lute.lviv.ua/index.php/visnyk-econom/article/view/1279> (Accessed 05 June 2024).

2. Shapovalova, A. P. and Kuz'menko, O. P. (2022), "Wartime financial and tax reporting: key changes and mitigation", available at: <https://nayka.com.ua/index.php/economy/article/view/401> (Accessed 05 June 2024).

3. Verkhovna Rada of Ukraine (2010), "Tax Code of Ukraine", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (Accessed 05 June 2024).

4. State Tax Service of Ukraine (2018), "On the implementation of Clause 64.7 of Art. 64 of the Tax Code of Ukraine: letter from the STSU", available at: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/listi-dps/72870.html> (Accessed 05 June 2024).

5. Ministry of Finance of Ukraine (2022), Order "The procedure for confirmation of the possibility or impossibility of the taxpayer's fulfillment of the duties specified in subsection 69.1 of clause 69 of subsection 10 of chapter XX "Transitional provisions" of the Tax Code of Ukraine, and lists of documents for

confirmation”, available at: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovozakonodavstvo/nakazi/77593.html> (Accessed 05 June 2024).

6. Verkhovna Rada of Ukraine (2021), The Law of Ukraine “ On making changes to the Tax Code of Ukraine and other legislative acts of Ukraine on ensuring the balance of budget revenues ”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1914-20#Text> (Accessed 05 June 2024).

7. State Tax Service of Ukraine (2024), “On February 29, 2024, the 2023 corporate income tax declaration campaign ended”, available at: <https://www.tax.gov.ua/media-tsentri/novini/763291.html> (Accessed 05 June 2024).

8. Verkhovna Rada of Ukraine (2023), The Law of Ukraine “On amendments to the Tax Code of Ukraine regarding the peculiarities of taxation of banks and other taxpayers”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3474-20#Text> (Accessed 05 June 2024).

Стаття надійшла до редакції 14.06.2024 р.