

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
СУМСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ННІ ФЕМ ІМЕНІ ОЛЕГА БАЛАЦЬКОГО  
КАФЕДРА ФІНАНСІВ І ПІДПРИЄМНИЦТВА

До захисту допускається  
Завідувач кафедри, проф.  
\_\_\_\_\_ В.М.Боронос  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

## ДИПЛОМНА РОБОТА

НА ТЕМУ:

**«Аналіз особливостей системи оподаткування суб'єктів  
господарювання в різних сферах діяльності»**

Освітній рівень “Бакалавр”

Спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

Керівник роботи:

\_\_\_\_\_

(підпис)

І.Й.Плікус  
(ініціали, прізвище)

Студент:

\_\_\_\_\_

(підпис)

В. В.Плясецький  
(ініціали, прізвище)

Група:

Ф - 62

Суми  
2020



## РЕФЕРАТ

Дипломна робота: 40 с., 10 рис., 10 табл., 36 джерел.

**Мета роботи** – дослідження та аналіз існуючих систем оподаткування та розробка рекомендацій щодо їхнього удосконалення.

**Предмет дослідження** – сукупність теоретичних, методологічних аспектів системи оподаткування суб'єктів господарювання.

**Об'єктом дослідження** є податкова система України.

**Методи дослідження.** У процесі дослідження використовувалися теоретичні методи; графічний та системний методи; метод порівняння та узагальнення.

**Структура роботи.** У *першому розділі* розкриваються теоретичні засади формування податкової політики України; визначаються поняття податку, суб'єкту, об'єкту податкових відносин, основні функції та принципи. У *другому розділі* здійснюється дослідження та узагальнення наявних систем оподаткування, аналіз діяльності підприємств та сплату податків за окремими видами економічної діяльності. У *третьому розділі* розглянуто досвід стимулювання податкової системи іншими країнами, та здійснено порівняльний аналіз оподаткування за різними системами реального господарюючого суб'єкта.

ЄДИНИЙ ПОДАТОК, ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ,  
ПОДАТКОВА СИСТЕМА, ЗАГАЛЬНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ,  
СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ, ОПОДАТКУВАННЯ ЗА ВИДОМ  
ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ПІДПРИЄМНИЦЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	5
1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ПОДАТКІВ ТА ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ .....	7
1.1 Особливості функціонування системи оподаткування підприємств.....	7
1.2 Нормативно-правове регулювання діяльності суб'єктів господарювання .....	10
2 АНАЛІЗ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ В РІЗНИХ СФЕРАХ ДІЯЛЬНОСТІ.....	12
2.1 Особливості розвитку підприємницької діяльності в Україні .....	12
2.2 Порівняльний аналіз діючих систем оподаткування та особливості їхнього застосування.....	17
3 ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМ ОПОДАТКУВАННЯ ДЛЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ПІДПРИЄМЦІВ.....	29
3.1 Застосування систем оподаткування для фізичних осіб підприємців.....	29
3.2 Іноземний досвід оподаткування суб'єктів господарювання.....	31
ВИСНОВКИ.....	34
ПЕРЕЛІК ПОСИЛАНЬ .....	36

## ВСТУП

**Актуальність дослідження.** Основною метою будь-якої підприємницької діяльності є одержання максимального прибутку. Дана ціль визначається не лише видом діяльності, фінансовими показниками, а й податковим навантаженням, що впливає на фінансовий результат підприємства.

Наявні системи оподаткування описували у своїх працях відомі вчені: Юшко С. В. [23], Хомутенко А. [21], Коба О. В. [17], Шинкар Ю. Л. [17], Грановська І. В. [14], Абрамчук М.Ю.[20] та інші, а також зарубіжні фахівці [26-36]. Підприємницька діяльність є одним із основних джерел фінансування державного бюджету, що в свою чергу спонукає досліджувати та стимулювати їхню діяльність.

Податкова система є одним із головних чинників впливу на діяльність господарюючих суб'єктів. В Україні існує загальна та спрощена система оподаткування, за допомогою яких підприємства можуть зменшити свої витрати та збільшити суму прибутку.

З метою забезпечення економічного розвитку країни необхідне дослідження систем оподаткування, задля стимулювання розвитку діяльності підприємств та виявлення недоліків, коригуючих факторів, для вдосконалення механізмів оподаткування.

Результати досліджень науковців є вагомим внеском у розвиток науки, адже описані теоретичні аспекти наявних податкових систем, але немає загального систематизованого аналізу даних систем, не проаналізовано методи стимулювання підприємств, що в свою чергу вимагає подальших досліджень в даному напрямку.

Метою дипломної роботи є дослідження та аналіз існуючих систем оподаткування та розробка рекомендацій щодо їхнього удосконалення.

Для досягнення мети необхідно визначити завдання подальшого дослідження, а саме:

- розглянути законодавчі та нормативні документи, які регулюють діяльність та систему оподаткування підприємств;
- визначити основні функції та принципи системи оподаткування;
- розглянути стан дослідження податкової системи у науково-економічній літературі;
- здійснити аналіз розвитку підприємницької діяльності;

- здійснити аналіз надходження податків від діяльності господарюючих суб'єктів за видами їхньої діяльності;
- дослідити наявні системи оподаткування за різними видами діяльності підприємств;
- здійснити порівняльний аналіз ставок податку на прибуток в світі та безпосередньо в Україні.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методологічних аспектів системи оподаткування суб'єктів господарювання.

Об'єктом дослідження є податкова система України.

Методи дослідження. У процесі дослідження використовувалися теоретичні методи; графічний та системний методи; метод порівняння та узагальнення.

Інформаційною базою є теоретичні напрацювання науковців, наукові статті, нормативно-правові акти, статистична інформація.

Структура роботи. Дипломна робота складається із вступу, трьох основних розділів та висновку.

Перший розділ розкриває теоретичні засади формування податкової політики України. Визначає поняття податку, суб'єкту, об'єкту податкових відносин. Визначає основні функції, принципи.

У другому розділі здійснюється дослідження та узагальнення наявних систем оподаткування, аналіз діяльності підприємств та сплату податків за окремими видами економічної діяльності.

У третьому розділі розглянуто досвід стимулювання податкової системи іншими країнами, та здійснено порівняльний аналіз оподаткування за різними системами реального господарюючого суб'єкта.

# 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ПОДАТКІВ ТА ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ

## 1.1 Особливості функціонування системи оподаткування підприємств

Підприємництво є одним із провідних напрямків ринкової економіки, що насичує ринок товарами, послугами, забезпечує конкуренцію, яка в свою чергу впливає на якість та спонукає оновлювати техніко-технологічну базу з метою досягнення найвищого доходу, що в свою чергу збільшуватиме податкові надходження до бюджету. Останнім часом спостерігається тенденція створення нових підприємств, переважно значної кількості малих, що в свою чергу матиме позитивний вплив на економіку України. Підприємницька діяльність відіграє важливу роль в економіці: забезпечує надходження до бюджету держави, області, міста, селища, села, громади; зменшення безробіття, шляхом створення нових робочих місць; сприяє раціональному використанню ресурсної бази; створенню інноваційного середовища, та багато іншого. Для порівняння, покращення, визначення найбільш оптимального та простого методу оподаткування підприємства розглянемо загальні аспекти податкової системи України.

«Сутність податків (платежів) як економічної, фінансової категорії полягає в тому, що вони є обов'язковими внесками до бюджет відповідного рівня, які здійснюють платники в порядку і на умовах, зазначених у відповідних законодавчих актах України про оподаткування.» [12].

«До основних елементів оподаткування за допомогою яких здійснюється вплив податків на фінансово-господарську діяльність підприємств можна віднести: об'єкт оподаткування, база оподаткування, ставки податку, джерело сплати податку, строки сплати податку, податкові пільги, штрафні санкції за порушення податкового законодавства.» [14].

«Об'єктом оподаткування можуть бути майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів (робіт, послуг), операції з постачання товарів (робіт, послуг) та інші об'єкти, визначені податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податкового обов'язку» [6].

Згідно з чинним податковим законодавством в Україні працює дворівнева система оподаткування, що включає в себе податки і збори місцеві та загальнодержавні. За формою оподаткування податки поділяються на прями та

непрямі, що являються основним джерелом фінансування місцевих та державного бюджетів. Ставки податків в ЄС відрізняються, тобто кожна ставка характеризує вплив держави на розвиток бізнесу країни. Основна (базова) ставка податку на прибуток в Україні становить 18%, у ЄС дана ставка є волатильною і знаходиться в діапазоні від 9% до 57.2%. Середня ставка податку на прибуток в ЄС становить 31.6%, що вказує на помірний тиск з боку держави, але більш детальний огляд окремих випадків оподаткування суб'єктів господарювання наведено в наступних розділах роботи. (табл.1.1)

Таблиця 1.1 – Ставки податку на прибуток в країнах Європи

Країна	Ставка податку,%	Країна	Ставка податку,%
Швеція	57,2	Мальта	35
Данія	55,8	Туреччина	35
Австрія	55	Польща	32
Фінляндія	53,75	Латвія	31,4
Бельгія	53,7	Словаччина	25
Нідерланди	51,75	Албанія	23
Словенія	50	Ліхтенштейн	22,4
Люксембург	48,78	Чеська Республіка	22
Ірландія	48	Естонія	20
Португалія	48	Острів Мен	20
Ісландія	46,24	Молдова	18
Франція	45	Україна	18
Німеччина	45	Угорщина	15
Греція	45	Литва	15
Іспанія	45	Білорусь	13
Об'єднане Королівство	45	Росія	13
Італія	43	Боснія і Герцеговина	10
Єврозона	41,5	Болгарія	10
Швейцарія	40	Косово	10
Європейський союз	38,6	Македонія	10
Норвегія	38,2	Румунія	10
Хорватія	36	Сербія	10
Кіпр	35	Чорногорія	9

Джерело: Сформовано на основі [25]

На сьогодні податки виконують три основні функції: фіскальну, регулюючу та соціальну функції.



Сутність фіскальної функції полягає в забезпеченні утворення грошових фондів держави, що є невід’ємною умовою функціонування країни, здійснення її економічної діяльності. За допомогою податків держава має змогу своєчасно покривати витрати бюджету.

Регулююча функція спрямована на контролювання економічних відносин з боку держави з метою забезпечення належного попиту та пропозиції, уникнення монополій, впровадження конкуренції, задля забезпечення якості продукції та інше.

Соціальна функція спрямована на підтримку соціальної рівноваги, шляхом підняття чи підвищення доходів між окремими соціальними групами населення.

«Принципи оподаткування вперше були сформульовані А. Смітом у 1776 р. – ідеться про те, як створити ефективну податкову політику, використовуючи для цього певну методологію» [13].

загальність оподаткування
рівність усіх платників
невідворотність настання відповідальності
презумпція правомірності
фіскальна достатність
соціальна справедливість
економічність оподаткування
нейтральність оподаткування
стабільність
рівномірність та зручність сплати
єдиний підхід до встановлення податків та зборів

Рисунок 1.1 – Основні принципи податкового законодавства України  
Джерело: Створено на основі [6].

Таким чином, податки мають значний вплив на формування місцевого та державного бюджетів. Що в свою чергу вимагає належного нормативно-правового регулювання діяльності господарюючих суб’єктів з метою підвищення економічного рівня та забезпечення умов якості життя населення.

## 1.2 Нормативно-правове регулювання діяльності суб'єктів господарювання

Основною метою нормативно-правового регулювання діяльності суб'єктів господарювання є наведення порядку у відносинах, різних сфер діяльності господарюючих об'єктів. За своїм змістом правове регулювання є нематеріальним, так як здійснюється через свідому волю людей, за допомогою нематеріальних засобів.

Правове регулювання характеризується певними ознаками, що наведені на рисунку 1.2

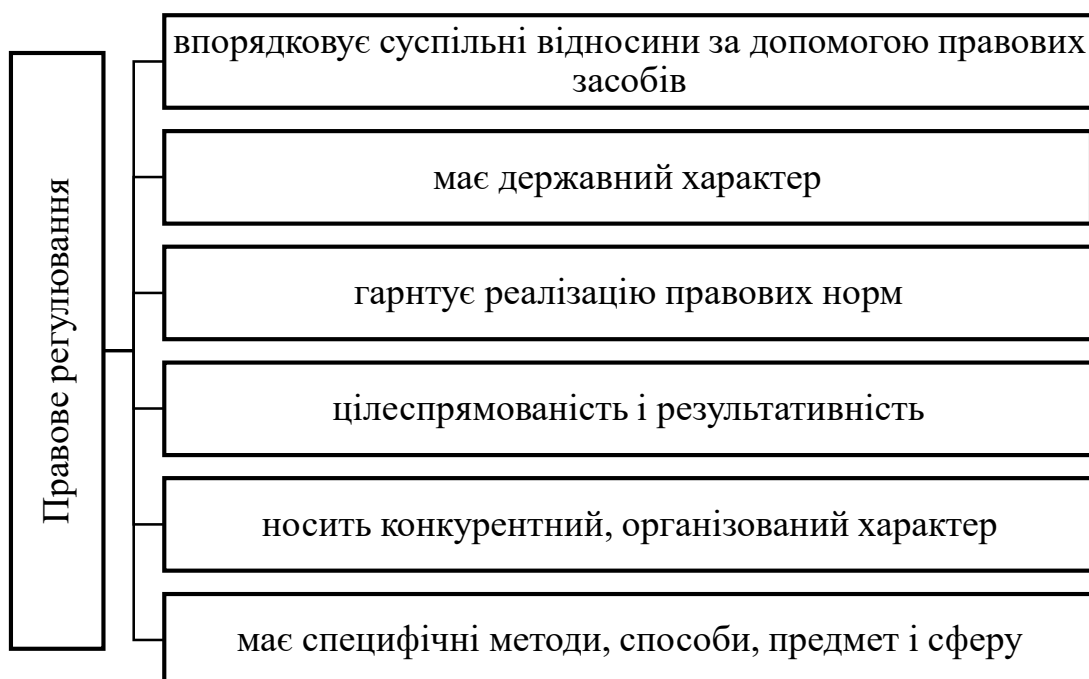


Рисунок 1.2 – Ознаки правового регулювання

Джерело: Сформовано на основі [5,7,8,9]

Законодавча база є найважливішим напрямом державного регулювання діяльності суб'єктів господарювання. Правовий режим в Україні визначається національним законодавством.(табл. 1.2)

Законодавча база є досить розгалуженою, що пояснюється наявністю різних галузей діяльності підприємств, які вимагають певних умов контролю та оподаткування. Більш детально з різними нюансами оподаткування суб'єктів господарювання, залежно від виду їхньої діяльності, розглянемо в наступних розділах роботи.

Таблиця 1.2 – Основні документи нормативно-правового регулювання діяльності суб'єктів господарювання

Документ	Коротка характеристика
Конституція України [1]	Визначає загальні принципи господарської діяльності
Господарський кодекс України [10]	Визначає засади господарської діяльності, установлює загальні принципи, регулює відносини що виникають у процесі здійснення господарської діяльності
Цивільний кодекс України [11]	Регулює особисті немайнові та майнові відносини
Господарський процесуальний кодекс України [5]	Вирішує спори, що відбулися між учасниками господарської діяльності
Податковий кодекс України [6]	Оподаткування фізичних та юридичних осіб
Митний кодекс України [8]	Порядок переміщення через митний контроль товарів, що поставляються підприємствами, сплата митних зборів, мита, процедура митного контролю
Повітряний кодекс України, кодекс торговельного мореплавства України, Водний кодекс України [4,7,9] Закон України «Про ліцензування видів господарської діяльності» [2]	Специфіка господарської діяльності на певних видах транспорту, визначених законодавством  Регулює суспільні відносини у сфері ліцензування
Закон України «Про банки і банківську діяльність»	Визначає структуру банківської системи, визначає засади діяльності банків
Закон України «Про страхування» [3]	Регулює відносини у сфері страхування, діяльність страхових компаній
Закон України «Про інвестиційну діяльність»	закріплює форми державного регулювання інвестиційної діяльності (ст. 12); передбачає порядок прийняття рішень щодо республіканських державних інвестицій (ст. 13) і порядок розміщення державного замовлення (ст. 14); визначає основні засади здійснення державної експертизи інвестицій (ст. 15); передбачає регулювання інвестиційної діяльності не лише в масштабі країни, а й окремих регіонів шляхом надання відповідних повноважень Верховній Раді Автономної Республіки Крим та органам місцевого самоврядування (ст. 16); закріплює основні засади ціноутворення у сфері інвестування (ст. 17).
Закон України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності»  Закон України «Про відповідальність за правопорушення у сфері містобудування»	Визначає: принципи державної регуляторної політики; основні етапи та елементи державної регуляторної політики та основні засади її здійснення; систему та повноваження регуляторних органів; особливості здійснення регуляторної діяльності; відповідальність за порушення порядку регуляторної діяльності  встановлює санкції за подібні порушення (господарсько-організаційні, майнові у формі відшкодування збитків, конфіскації, господарсько-адміністративного штрафу)

Джерело: Сформовано на основі [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11]

## 2 АНАЛІЗ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ В РІЗНИХ СФЕРАХ ДІЯЛЬНОСТІ

### 2.1 Особливості розвитку підприємницької діяльності в Україні

«Підприємництво – це самостійна, ініціативна, систематична, на власний ризик господарська діяльність, що здійснюється суб'єктами господарювання (підприємцями) з метою досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку.» [10].

В Україні згідно з ГКУ підприємництво здійснюється на наступних засадах:

- «вільного вибору підприємцем видів підприємницької діяльності;
- самостійного формування підприємцем програми діяльності, вибору постачальників і споживачів продукції, що виробляється, залучення матеріально-технічних, фінансових та інших видів ресурсів, використання яких не обмежено законом, встановлення цін на продукцію та послуги відповідно до закону;
- вільного найму підприємцем працівників;
- комерційного розрахунку та власного комерційного ризику;
- вільного розпорядження прибутком, що залишається у підприємця після сплати податків, зборів та інших платежів, передбачених законом;
- самостійного здійснення підприємцем зовнішньоекономічної діяльності, використання підприємцем належної йому частки валютної виручки на свій розсуд» [10].

В 2018 році в Україні офіційно зареєстровано 1 839 593 суб'єктів господарювання, з них 19,35% підприємства та 80,65% фізичних осіб-підприємців. [15]

Проаналізувавши структуру суб'єктів господарювання, можемо зробити висновки що більшість з них є фізичними особами-підприємцями, і становлять 80% від усієї кількості.

Протягом 2013-2018 рр. спостерігається збільшення господарюючих суб'єктів до 2015 року, в 2016 відбувається різке зменшення як підприємств, так і фізичних осіб підприємців. Сума податкових надходжень у даному році не зменшилася, а навпаки зросла, в порівнянні з попередніми роками, тобто негативного впливу на формування дохідної частини бюджету не виявлено.

З таблиці 2.1 видно що у 2017 році відбувається збільшення підприємств та зменшення фізичних осіб-підприємців, що в свою чергу може говорити про збільшення можливостей фізичних-осіб підприємців, розширення їхньої діяльності, злиття декількох підприємств в одне підприємство.

Таблиця 2.1 – Динаміка зміни кількості суб'єктів господарювання в 2013-2018 рр.

Показник	2013р.	2014р.	2015р.	2016р.	2017р.	2018р.
Суб'єкти господарювання						
Усього, одиниць	1 722 070	1 932 161	1 974 318	1 865 530	1 805 059	1 839 593
Підприємства						
Усього, одиниць	393 327	341 001	343 440	306 369	338 256	355 877
Відсоток від загальної кількості	22,84%	17,65%	17,4%	16,4%	18,74%	19,35%
Фізичні особи - підприємці						
Усього, одиниць	1 328 743	1 591 160	1 630 878	1 559 161	1 466 803	1 483 716
Відсоток від загальної кількості	77,16%	82,35%	82,6%	83,6%	81,26%	80,65%

Джерело: Сформовано на основі [15]

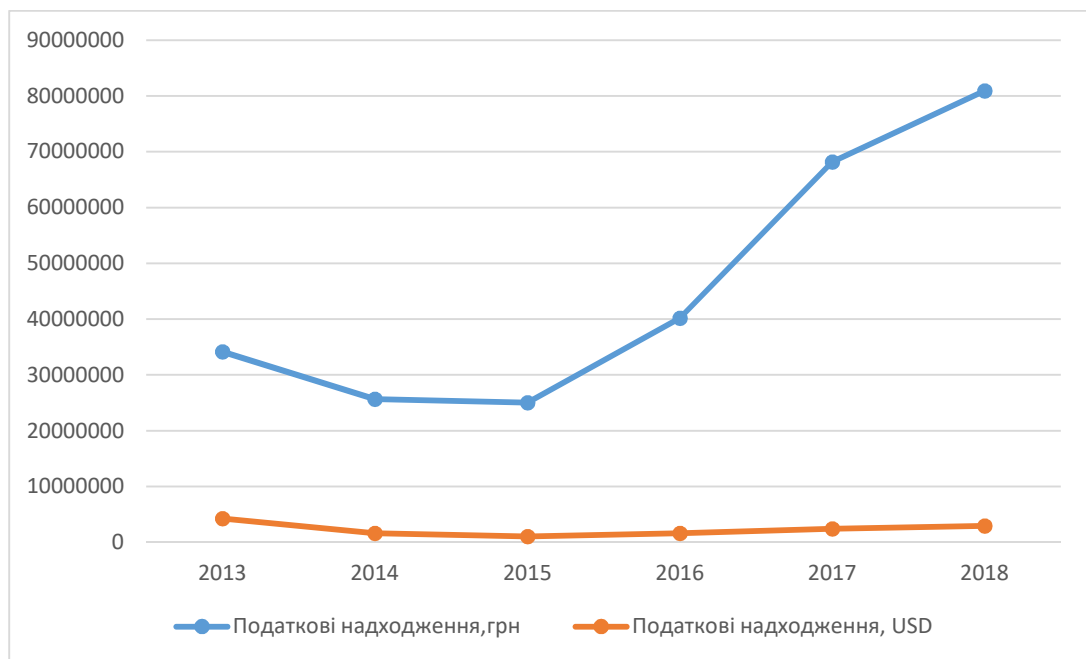


Рисунок 2.1 – Динаміка податкових надходжень до бюджету у 2013-2018рр.

Джерело: Сформовано на основі [15]

Аналізуючи податкові надходження до бюджету, ми порівняли надходження в гривні, та привели до доларового еквіваленту на кінець кожного року, це дає змогу

більш якісніше охарактеризувати динаміку податкових надходжень до бюджету України.

Тенденція зростання податкових надходжень спостерігається з 2015 року, як у гривневому еквіваленті, так і в доларовому. Динаміка зростання податкових надходжень у доларовому еквіваленті є не такою стрімкою, як у гривневому, що говорить про стабільне надходження податків.

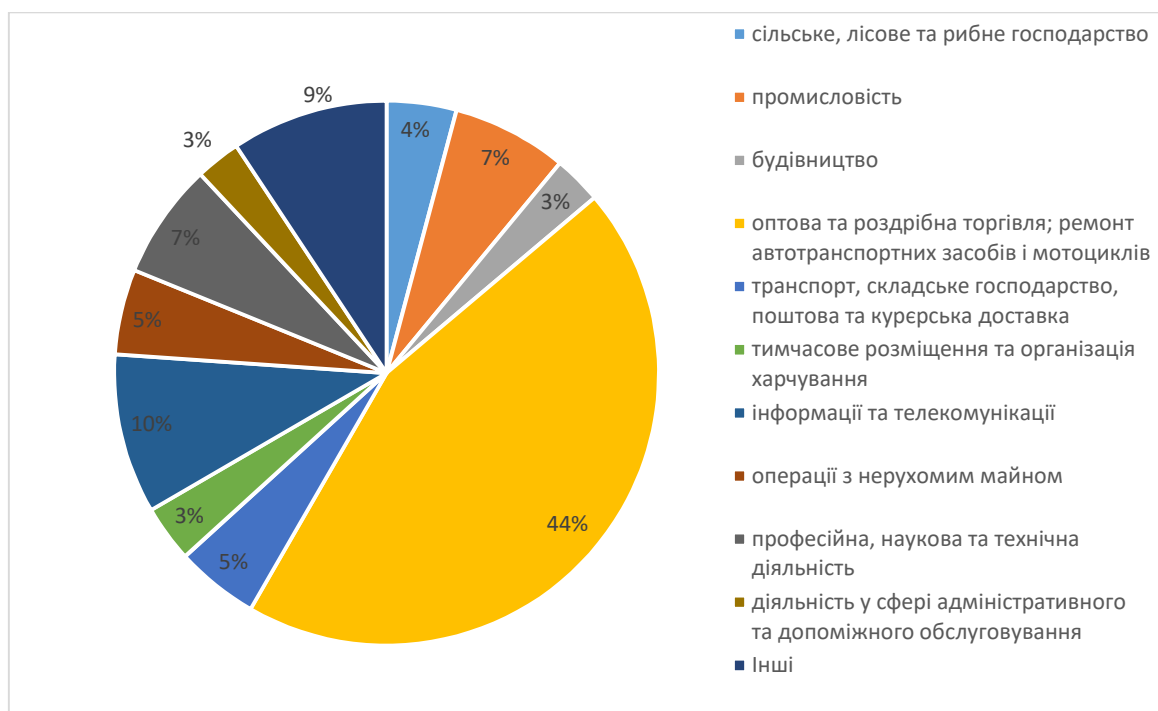
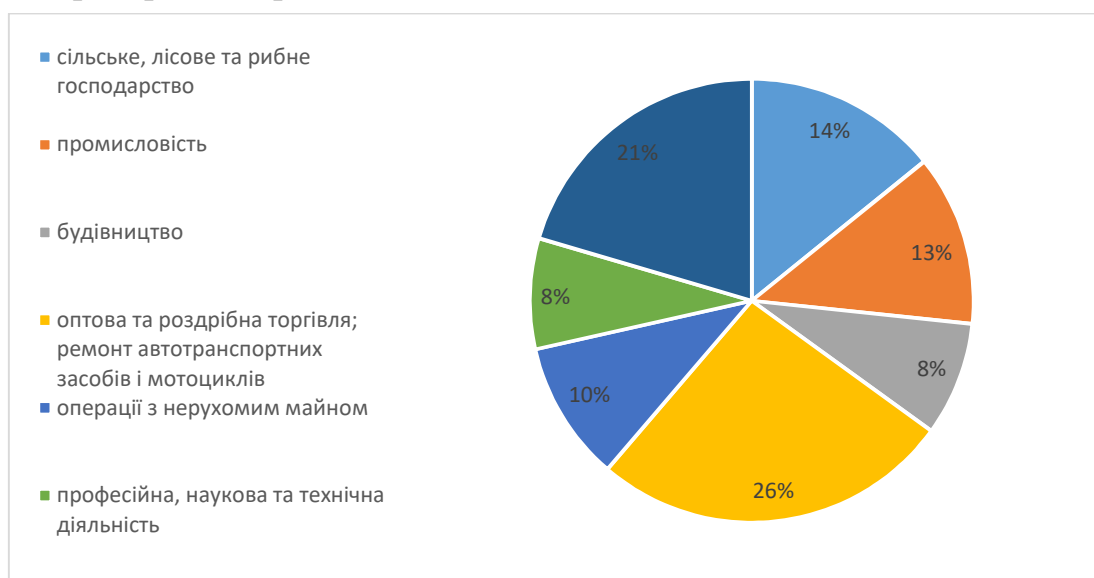


Рисунок 2.2 – Основні галузі господарської діяльності у 2018 році  
Джерело: Сформовано на основі [15]

Найбільш поширеною галуззю господарської діяльності України (рис. 2.2) є оптова та роздрібна торгівля, що становить 44%.

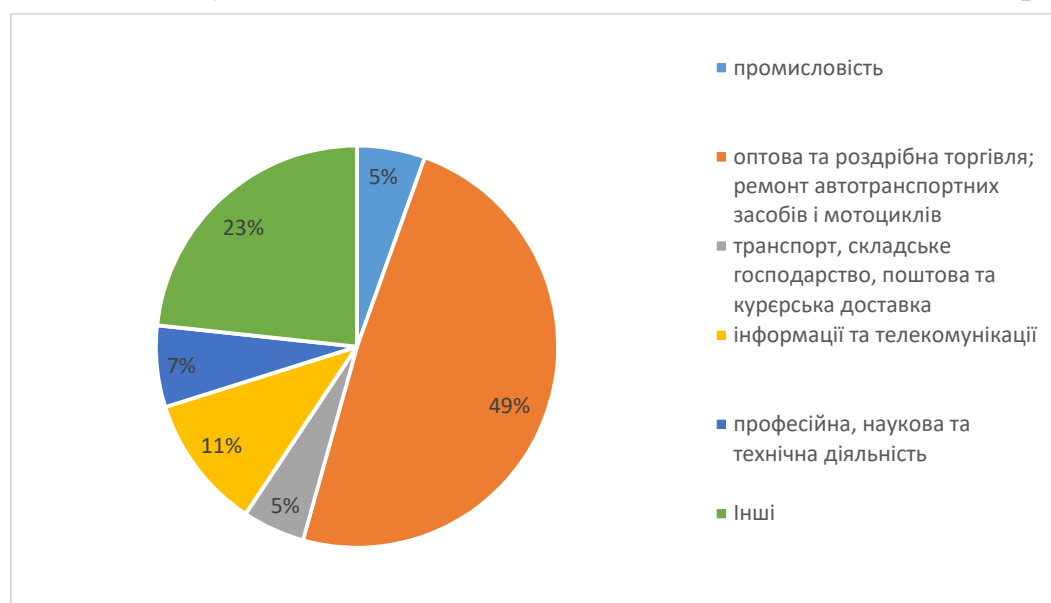


### Рисунок 2.3 – Основні галузі господарської діяльності підприємств у 2018 році

Джерело: Сформовано на основі [15]

В порівнянні з іншими категоріями значного поширення набули такі галузі: інформації та телекомунікації, промисловість операції з нерухомим майном, професійна, наукова та технічна діяльність.

Серед підприємств (рис 2.3) оптова та роздрібна торгівля також є лідируючою та становить 26% . Провідне місце також займають і наступні галузі: сільське, лісове та рибне господарство (14%), промисловість (13%), операції з нерухомим майном (10%), всі інші галузі становлять менше 10% загальної кількості підприємств.



### Рисунок 2.4 – Основні галузі господарської діяльності фізичних осіб-підприємців у 2018 році

Джерело: Сформовано на основі [15]

Серед фізичних осіб – підприємців (рис 2.4) найбільш поширеною є галузь оптової та роздрібною торгівлі, що становить 49%, також популярною є галузь інформації та телекомунікації(11%), всі інші галузі становлять менше 10% загальної кількості.

Проаналізувавши, фінансовий результат підприємств у 2018 році за різними сферами господарювання (рис 2.5), спостерігаємо найвищі фінансові результати до оподаткування у таких галузях як: промисловість, сільське господарство, оптова та роздрібна торгівля, це в свою чергу доводить, що незважаючи на незначну кількість



господарюючих об'єктів в певній галузі, вона займає лідируючі позиції за фінансовими результатами.

Відповідно до наведеного графіку (рис.2.6) найбільшу суму податкових надходжень отримано з галузей промислової (55,43%); оптової та роздрібно торгівлі (21,6%).

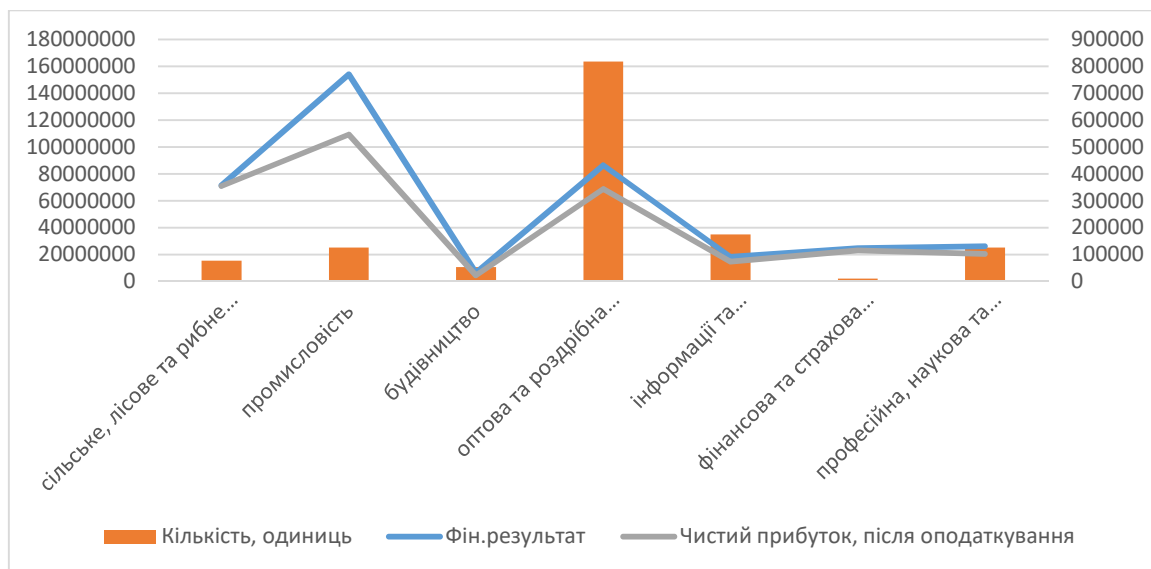


Рисунок 2.5 – Фінансовий результат до оподаткування у різних сферах господарювання у 2018 році

Джерело: Сформовано на основі [15]

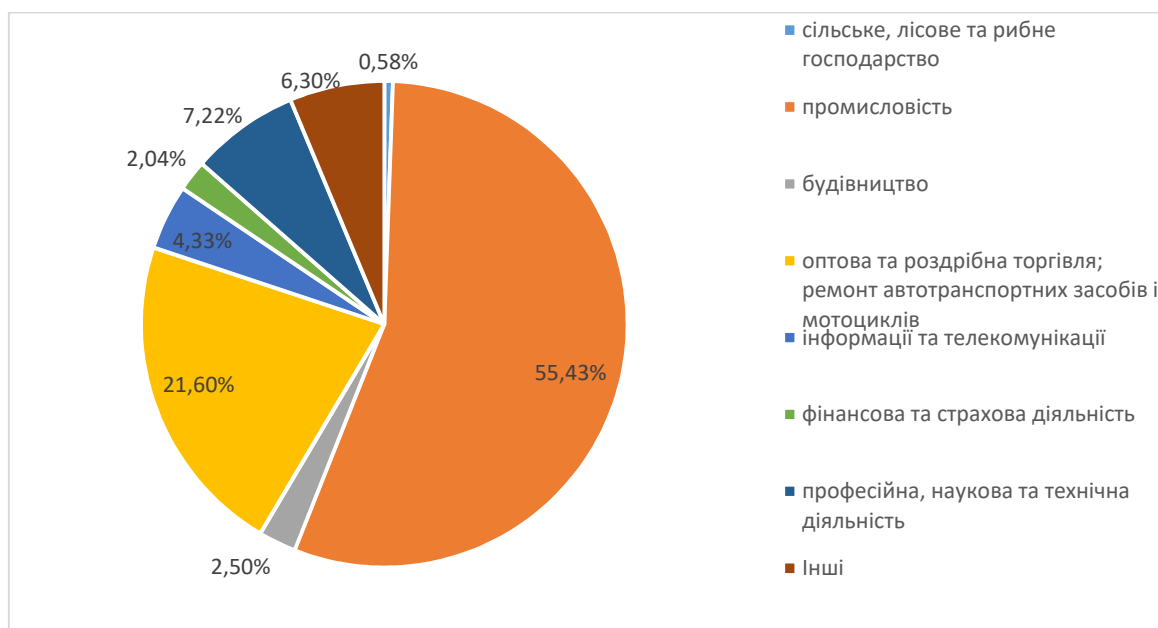


Рисунок 2.6 – Сплачені податки підприємств за окремими галузями у відсотковому вираженні від загальної суми сплачених податків



Джерело: Сформовано на основі [15]

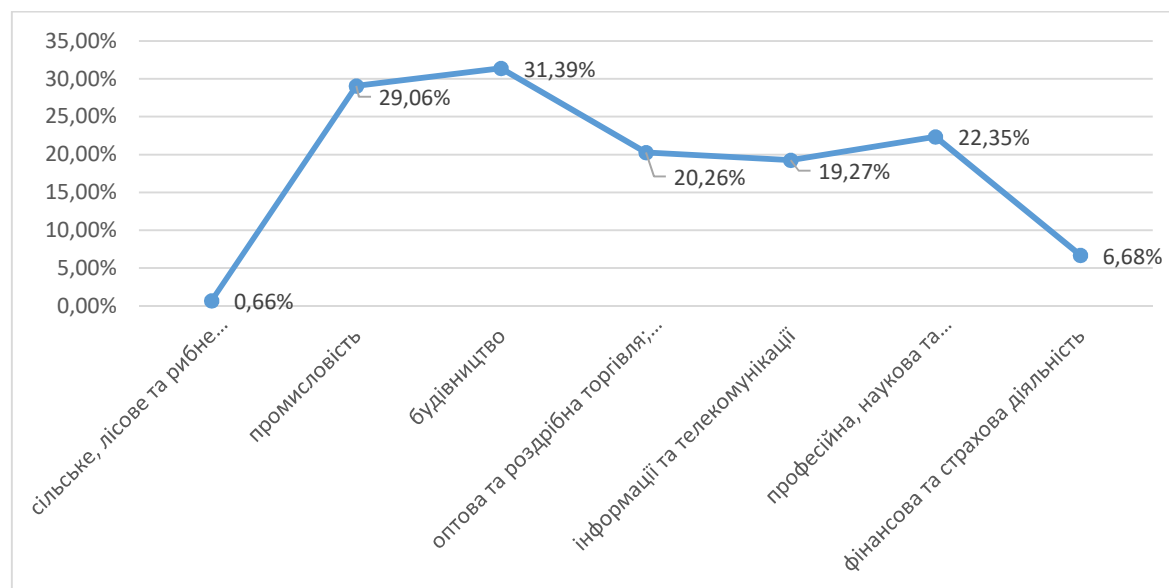


Рисунок 2.7 – Відсоток сплачених податків від фінансового результату за кожним видом діяльності

Джерело: Сформовано на основі [15]

З рисунку 2.7 спостерігаємо податкове навантаження на діяльність підприємств, фізичних осіб-підприємців у кожній галузі, з поданого графіку можемо зробити наступні висновки: найменше податкове навантаження встановлено на сільське господарство, найвище на будівництво; промисловість; професійну та наукову діяльність. Більш детальний огляд податкових навантажень на кожну галузь наведено у підрозділі 2.2 даної роботи.

## 2.2 Порівняльний аналіз діючих систем оподаткування та особливості їхнього застосування

На сьогодні в Україні існує загальна та спрощена система оподаткування, також існують окремі умови оподаткування в залежності від виду діяльності господарюючого суб'єкта. Розгалуженість системи оподаткування виникла в

результаті специфіки діяльності суб'єкта господарювання, виду підприємницької діяльності, обсягів прибутку, розміру підприємства та інше.

На нашу думку, така система оподаткування дозволяє сплачувати нижчу суму податків, що в свою чергу дозволяє розвиватися малим та середнім підприємствам та позитивно впливає на економічний розвиток країни в цілому та окремого регіону.

Таблиця 2.2 – Порівняльний аналіз загальної та спрощеної систем оподаткування

<b>Критерій</b>	<b>Загальна система оподаткування</b>	<b>Спрощена система оподаткування</b>
Ставки податку	Податок на доходи – 18%, військовий збір – 1,5%, ЄСВ – 22%	Єдиний податок: від 1 до 20%, залежно від групи платника
Реєстрація платником ПДВ	При обов'язі оподатковуваних операцій 1 млн. грн. є платником ПДВ	Не є платниками ПДВ, лише платники 3 групи можуть бути платниками ПДВ
Звітний період	Календарний рік чи квартал	Календарний рік чи квартал, залежно від групи платника
Обсяг виручки та кількість працівників	Немає обмежень	Існують обмеження в кожній групі
Обмеження впровадження того чи іншого виду діяльності	Обмеження відсутні	«не можуть провадити виробництво, експорт, імпорт, продаж підакцизних товарів (крім роздрібного продажу паливно-мастильних матеріалів в ємностях до 20 л, пива й столових вин); видобуток, виробництво, реалізація дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, зокрема органогенного утворення (крім виробництва, постачання, продажу (реалізації) ювелірних та побутових виробів із дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння) та інші види діяльності» [17].
Особи, що можуть використовувати систему оподаткування	громадяни України та особи, що не мають громадянства.	резиденти України; платники, що не мають податкового боргу
Сплата земельного податку	Так	Ні

## Продовження таблиці 2.2

Бартерні операції, вексельні розрахунки, взаємозаліки	Дозволено	Заборонено
РРО	У загальному порядку	Не використовує 1 група. Є послаблення по 2-3 групі (фізособи) до 30.09.2020р.
Порядок подання звітності	Декларація про доходи подається раз на рік не пізніше ніж 9 лютого наступного року	Залежно від групи платника податку звітність подається раз на рік, раз на квартал, не пізніше 20 лютого наступного року

Джерело: сформовано на основі [17,23]

Проаналізувавши дані системи оподаткування, однозначно, спрощена система оподаткування зменшує податкове навантаження, пом'якшує умови подання звітності та полегшує діяльність суб'єктів господарювання, залежно від виду діяльності, найманих працівників, суми виручки чи інше.

Отже, більш вигідно знаходитися на спрощеній системі високоприбутковим підприємцям, що несуть мінімальні витрати, тим хто за рік має невисоку виручку, у власності земельні ділянки (адже звільняються від сплати податку на землю) та не використовує вексельні розрахунки, бартерні операції.

Забороняється перебувати на спрощеній системі оподаткування наступним категоріям: банкам, страховим компаніям, ломбардам, кредитним спілкам, реєстраторам цінних паперів, лізинговим компаніям та іншим.

Платники спрощеної системи оподаткування поділяються на 4 групи, відповідно мають відмінності за окремими критеріями оцінювання.

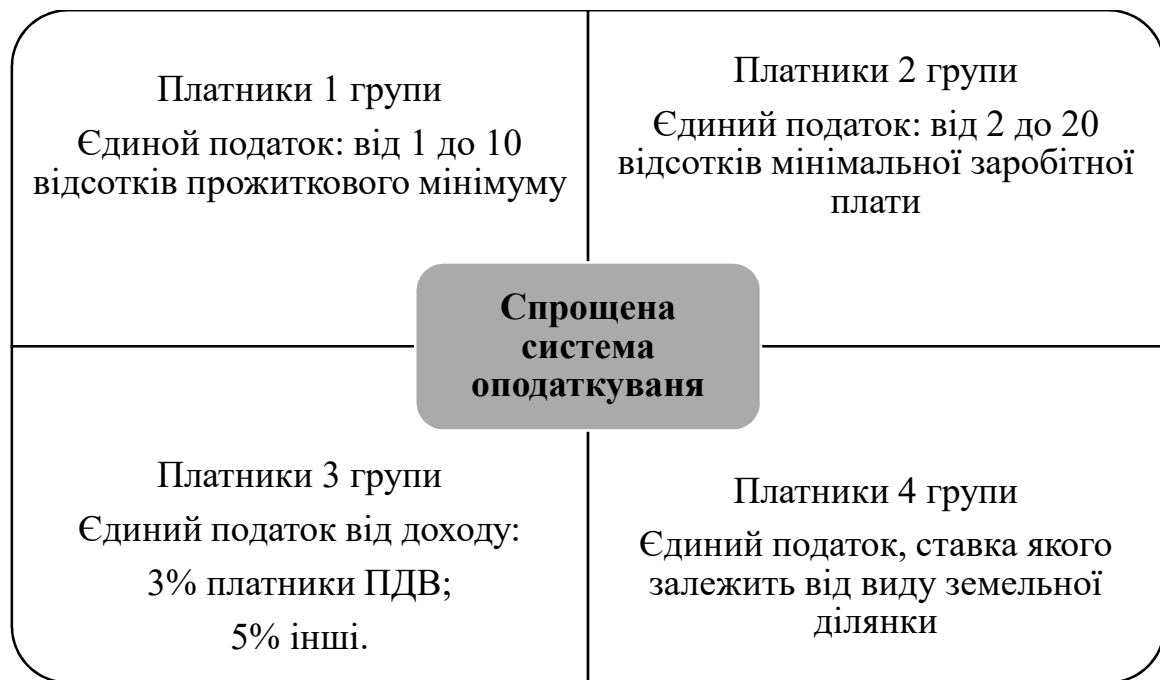


Рисунок 2.8 – Ставки податку за спрощеною системою оподаткування  
Джерело: сформовано на основі [6]

Таблиця 2.3 – Порівняльна характеристика 1 та 2 групи спрощеної системи оподаткування

Критерій	1 група	2 група
Ставка податку	«Єдиний податок: від 1 до 10% прожиткового мінімуму для працездатної особи» [17]	«Єдиний податок: від 2 до 20% мінімальної заробітної плати» [17]
	Ставки ЄП установлюють місцеві органи самоврядування, залежно від виду діяльності	
Кількість найманих працівників	0 чоловік	0-10 чоловік
Сума виручки	Дохід не перевищує 1 млн. гривень	Дохід не перевищує 5 млн. грн.
Звітний період	Календарний рік	
Обмеження виду діяльності	Роздрібна торгівля на ринку, надання послуг населенню	Надання послуг населенню та платникам ЄП, ресторанна справа (обмеження щодо продажу алкоголю)
Порядок подання звітності	«Податкова декларація подається раз на рік протягом 60 календарних днів після закінчення звітного року» [17]	

## Продовження таблиці 2.3

Реєстрація платником ПДВ	Не є платником ПДВ	
Ведення обліку	Книга обліку доходів	
РРО	Не використовують	Не використовують, якщо дохід менше 2,5 млн. грн.
Періодичність сплати ЄП	Сплачують ЄП авансом, 1 раз в місяць, не пізніше 20-го числа поточного місяця, мають сплачувати, навіть якщо дохід відсутній	

Джерело: сформовано на основі [17, 21, 23]

1 та 2 група платників податків розрахована на фізичних осіб, такі платники, згідно ПКУ не можуть здійснювати посередницькі послуги з продажу, купівлі, оцінки та оренди нерухомого майна, а також діяльність з виробництва, продажу та постачання ювелірних та побутових виробів, дорогоцінного каміння, металів та напівдорогоцінного каміння.

Таблиця 2.4 – Порівняльна характеристика 3 і 4 групи спрощеної системи оподаткування

Критерій	3 група	4 група		
Ставка податку	3% доходу - для платників ПДВ 5% доходу – для неплатників ПДВ	Річна сума податку поділяється на 4 квартали: 1 – 10%, 2-10%, 3-50%, 4 – 30%		
		Вид землі	Розмір ставки від НГО землі з 1 га	
			загальні	у гірських зонах та на поліських територіях
		Рілля, сіножаті, пасовища	0,95%	0,57%
		Багаторічні насадження	0,57%	0,19%
		Землі водного фонду	2,43%	
		Рілля, сіножаті, пасовища (в умовах закритого ґрунту)	6,33%	

## Продовження таблиці 2.4

Кількість найманих працівників	Без обмежень	Без обмежень
Сума виручки	Дохід не перевищує 7 млн. грн.	Без обмежень, частка с\г товаровиробництва за попередній звітний рік більше 75%
Звітний період		Календарний квартал
Обмеження виду діяльності	Без обмежень	«Немає обмежень за видами діяльності для юридичних осіб. Фізичні особи можуть здійснювати винятково вирощування, відгодовування сільськогосподарської продукції, збирання, вилов, переробку такої власно вирощеної або відгодованої продукції та її продаж» [17].
Порядок подання звітності	«Податкова декларація подається щокварталу протягом 40 календарних днів після закінчення звітного кварталу» [17]	«Податкова звітність подається не пізніше 20 лютого наступного року» [17]
Реєстрація платником ПДВ	Якщо ставка 3% то може бути платником ПДВ, а якщо ставка 5% то не може бути платником ПДВ, навіть якщо виручка більше 1 млн. грн.	На загальних підставах
Ведення обліку	Книга обліку доходів – якщо ставка 5% Книга обліку доходів і витрат – якщо ставка 3%	Спрощений бух. облік та складання спрощеної фінансової звітності
РРО	Не використовується (фіз. особи), якщо дохід менше 1 млн. грн. Юр. особи на загальних підставах	На загальних підставах
Періодичність сплати ЄП	Раз у квартал протягом 50 календарних днів після кінця кварталу	Раз у квартал протягом 30 календарних днів після кінця кварталу

Джерело: сформовано на основі [17, 21, 23]

Головною особливістю 4 групи спрощеної системи оподаткування є те що, в даній групі можуть перебувати с/г виробники, згідно ПКУ с/г виробниками є юридичні особи, що займаються: виробництвом с/г продукції та/або розведенням; переробкою с/г продукції на власних чи орендованих засобах, у тому числі сировини; вирощуванням і виловом риби у водоймах (озерах, водоймищах, ставках).

Платники 4 групи звільняються від сплати земельного податку та рентної плати за спеціальне використання води.

На нашу думку, застосування спрощеної системи оподаткування дає змогу стимулювати розвиток малого та середнього бізнесу, що в свою чергу позитивно відображається на рівні економіки країни.

Проаналізувавши, спрощену систему оподаткування можна виокремити як переваги так і недоліки даної системи, що наведені в таблиці 2.5. Як бачимо, спрощена система має достатню кількість переваг та недоліків як для підприємців так і для держави. Кожен підприємець має самостійно вирішувати яка система оподаткування краще для його виду діяльності. Стосовно органів державної влади, то вони в свою чергу мають посилювати контроль за дозволом надання можливості спрощеної системи оподаткування та здійснювати перевірки, з метою виявлення спекулювань та шахрайських дій зі сторони підприємця та забезпечення високої фіскальної ефективності в країні.

Таблиця 2.5 – Переваги та недоліки спрощеної системи оподаткування

<b>Переваги</b>	<b>Недоліки</b>
Спрощення процедури реєстрації платника податку	Обмеження обсягів виручки
Можливість переходу з будь-якого кварталу	Обмеження кількості працівників
Можливість вибору сплати ПДВ	Обмеження виду діяльності
Спрощення ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності	Відсутність пільгових умов кредитування
Спрощення порядку подання податкової звітності	Виключно грошова сума розрахунків з контрагентами
Звільнення від сплати податку на землю	Фіксована ставка податку, що не залежить від отриманого доходу для 1 та 2 груп
Спрощення розрахунків	Ухилення від сплати податків, виникнення шахрайських дій
Збільшення власних оборотних коштів платників за рахунок зменшення сум платежів за податками й зборами	Низька фіскальна ефективність
Можливість роботи без РРО для й та 2 групи за певних умов	Обов'язковість сплати ЄСВ

Джерело: сформовано на основі [21]

Для більш детального аналізу оподаткування діяльності підприємців та підприємств, розглянемо особливості оподаткування окремих видів діяльності, що найбільш поширені в Україні: сільськогосподарських підприємств, торгівля за допомогою інтернет ресурсів, ІТ-сфери (табл. 2.6).

Оподаткування сільськогосподарських підприємств може здійснюватися за наступними системами оподаткування:

- загальна система оподаткування, де платник сплачує всі передбачені законом податки та збори;

- спрощена система оподаткування, де платник сплачує єдиний податок за умовами 4 групи.

- єдиний податок третьої групи (зі сплатою або без сплати ПДВ)

Особливість оподаткування за 4 групою спрощеної системи оподаткування є звільнення від ряду податків:

- податок на майно (земельний податок, окрім земельного податку, що не використовується для ведення сільського господарства);

- податок на прибуток;

- рентної плати за спеціальне використання води.

Сплата податку на доходи, єдиного соціального внеску, військового збору, податку на додану вартість здійснюють на загальних, визначених законом, умовах.

Умови оподаткування платників 4 групи наведені в таблиці 2.4

Де більшого поширення набуває інтернет-торгівля, що в свою чергу вимагає своїх правил оподаткування. На початкових етапах рекомендується реєструватися як фізична особа підприємець, адже це дозволить зняття коштів в будь-який момент часу, полегшить облік доходів і витрат діяльності, зменшить контроль з боку органів влади.

Але якщо виступає декілька власників такого виду діяльності, що бажають офіційно зареєструвати свої права власності, частку капіталу і відповідно розподіл дохідної частини, то рекомендується створювати товариство з обмеженою відповідальністю.

В даній сфері є можливість застосування спрощеної та загальної системи оподаткування, що описані в попередніх розділах нашої роботи.

В епоху технологічного розвитку суспільства популярною є сфера інформаційних технологій, що в свою чергу має свої нюанси оподаткування.

В даній галузі також існує можливість оподаткування за двома системами: загальною та спрощеною.

Юридичним особам вигідно працювати на обох системах в залежності, від прибутку та витрат підприємств. В загальній системі оподаткування розмір податку на прибуток залежить від результатів діяльності підприємства, що є оптимальним для підприємств з низьким рівнем прибутку та високим рівнем витрат.



Таблиця 2.6 – Особливості оподаткування суб'єктів господарювання в різних сферах діяльності

<i>1 Для страхування</i>			
Відповідно до п. 136.2 ст. 136 ПКУ «під час провадження страхової діяльності юридичних осіб – резидентів одночасно із ставкою податку на прибуток, визначеною у п. 136.1 ст. 136 ПКУ, ставки податку на дохід встановлюються у таких розмірах:			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 3 відсотки за договорами страхування від об'єкта оподаткування, що визначається у п.п. 141.1.2 п. 141.1 ст. 141 ПКУ (п.п. 136.2.1 п. 136.2 ст. 136 ПКУ);</li> <li>• 0 відсотків за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорів страхування додаткової пенсії, та визначених підпунктами 14.1.52, 14.1.52 прим. 1, 14.1.52 прим. 2 і 14.1.116 п. 14.1 ст. 14 ПКУ (п.п. 136.2.2 п. 136.2 ст. 136 ПКУ)»</li> </ul>			
<i>2 Для сільгоспвиробництва</i>			
Елемент системи оподаткування	Загальна система оподаткування	Єдиний податок третьої групи	Єдиний податок четвертої групи
Звітний податковий період	Рік (календарний або визначений п.п. 137.4.1 п. 137.4 ст. 137 ПКУ), якщо виконується критерій частин сільгосптовар виробництва. Якщо не виконується, то визначається в загальному порядку і може бути рік чи квартал	Календарний квартал	Календарний рік
Періодичність сплати податку	Один раз у рік (якщо виконується базовий критерій)	Один раз у квартал	Один раз у квартал
Хто може бути платником	Усі сільгосп товаровиробники, без обмежень	Обсяг доходу (визначеного за касовим методом) протягом попереднього календарного року не перевищує 7000000 грн	Сільгосп товаровиробники, частка сільгосптовар виробництва яких за минулий рік не менше 75 %

Продовження таблиці 2.6

Хто не може бути платником	—	Перелік таких осіб наведено в п. 291.5 ст. 291 ПКУ	Хто не відповідає критеріям, а також: зазначені в п. 291.51 ст. 291 ПКУ
Критерії частки сільгосптовар виробництва	Більше 50 % доходу від продажу сільгосппродукції в загальній сумі доходу. Дає право перебувати на річному податковому періоді, а також: обрати спеціальний звітний податковий річний період	—	Не менше 75 % доходу отримано від продажу власної сільгосппродукції в загальній сумі доходу
Що відноситься до сільгосппродукції для визначення частки сільгосптовар виробництва	Товари, послуги	—	Тільки товари
Об'єкт оподаткування	Прибуток, визначений в обліку бухгалтерському та скоригований на різниці податкові	Дохід за звітний період за загальним правилом за датою надходження коштів. Дохід не зменшується на витрати	Площа сільгоспугідь та/або земель водного фонду, які перебувають у власності чи користуванні
База оподаткування	Грошове вираження об'єкта оподаткування (п. 135.1 ст. 135 ПКУ)	Дохід в грошовій формі тощо	Проіндексована нормативна грошова оцінка відповідних земельних ділянок (об'єкта оподаткування)
Ставка податку	18 %	1 % у разі сплати ПДВ; 5 % у разі включення ПДВ до складу єдиного податку	Визначені в п. 293.9 ст. 293 ПКУ

Продовження таблиці 2.6

Податок при виплаті дивідендів	5 %	9 %	9 %
Пільги зі сплати інших податків	Немає	Податок на прибуток; ПДВ платниками єдиного податку за ставкою 5 %; земельний податок	Податок на прибуток; земельний податок; рентна плата за використання води
Чи платять земельний податок орендодавці земельних ділянок, які передали земельну ділянку в оренду с/г товаровиробнику, що використовує відповідну систему оподаткування	Так	Так	Ні
<i>Для будівництва</i>			
Платники ПДВ, які здійснюють операції з постачання будівельно-монтажних робіт звільняються ПКУ від оподаткування ПДВ у разі: будівництва доступного житла; будівництва житла за державні кошти			
<i>Для інтернет торгівлі</i>			
особливості для продажу через інтернет відсутні. Інтернет-магазини працюють на загальній або спрощеній системі оподаткування.. Загальну систему оподаткування можуть застосовувати будь-які суб'єкти підприємницької діяльності. Особливість оподаткування – сплата ПДВ, в залежності від обороту або виду товарів,			
<i>Для IT компаній</i>			
Більшість IT-спеціалістів працюють у статусі ФОП третьої групи			

Джерело: сформовано відповідно до [6]

Оподаткування туристичної сфери діяльності може здійснюватися на загальній та спрощеній системі оподаткування, особливістю є кількість податків, які мають сплачувати підприємства.

Основні податки туристичної сфери: «авіап перевезення – податок на використання палива; готелі/розміщення туристів – податок з обороту, мито на акциз; ресторани – податки на лікєро-горілочну продукцію; дорожні податки – податок на паливо; прокат автомобілів – торговельне мито; автобуси міжміського сполучення – специфічний додатковий податок, торговельне мито, оподаткування туристичного транспорту; навколишнє середовище – система екологічного оподаткування; азартні ігри – оподаткування ігрової ставки» [18].

Система екологічного оподаткування, що входить до переліку податків туристичної сфери представлена наступними видами податку: «рентними платежами; платою за землю; платежами за спеціальне використання природних ресурсів; збором за геологорозвідку; екологічним податком (збором за забруднення навколишнього середовища» [20].

### 3 ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМ ОПОДАТКУВАННЯ ДЛЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ПІДПРИЄМЦІВ

#### 3.1 Застосування систем оподаткування для фізичних осіб підприємців

Система оподаткування впливає на фінансовий результат підприємства. З метою вибору найбільш оптимальної системи оподаткування фізичної особи підприємця, проведемо аналіз впливу оподаткування на фінансовий результат діяльності.

У зв'язку з конфіденційною інформацією, дані були замінені умовними значеннями. (табл. 3.1)

Таблиця 3.1 – Оподаткування ФОП за різними системами оподаткування

Показник	Загальна система	Спрощена система		
		1 група	2 група	3 група
1. Фізична особа підприємець, здійснює роздрібну торгівлю на ринку, найманих працівників немає				
Фінансовий результат до оподаткування	178 000 гривень за рік			
Суми податку	1) ПДФО = = 32 040 2) ЄСВ = = 12468,72 3) Військовий збір = 2670	1) ЄП = = 2522,40 2) ЄСВ = = 12468,72	1) ЄП = = 11335,20 2) ЄСВ = = 12468,72	1) ЄП = = 8900 2) ЄСВ = = 12468,72
Загальна сума	47178,72	14991,12	23803,92	21368,72
Фінансовий результат після оподаткування	130821,28	163008,88	154196,08	156631,28
2. Фізична особа підприємець, займається роздрібною торгівлею на ринку, найманих працівників немає				

## Продовження таблиці 3.1

Фінансовий результат до оподаткування	297 000 гривень за рік			
Суми податку	1) ПДФО = = 53460 2) ЄСВ = = 12468,72 3) Військовий збір = 4455	1) ЄП = = 2522,40 2) ЄСВ = = 12468,72	1) ЄП = = 11335,20 2) ЄСВ = = 12468,72	1) ЄП = = 14850 2) ЄСВ = = 12468,72
Загальна сума податку	70 383,72	14991,12	23803,92	27318,72
Фінансовий результат після оподаткування	226616,28	282008,88	273196,08	269681,28
3. Фізична особа підприємець, займається наданням послуг населенню, має 3 найманих працівника				
Фінансовий результат до оподаткування	1 573 000 гривень за рік			
Суми податку	1) ПДФО = = 283140 2) ЄСВ = = 49874,88 3) Військовий збір = 23595		1) ЄП = = 11335,20 2) ЄСВ = = 49874,88	1) ЄП = = 78650 2) ЄСВ = = 49874,88
Загальна сума податку	161609,88		61210,08	78524,88
Фінансовий результат після оподаткування	411390,12		511789,92	494475,12

Джерело: сформовано на основі наданої звітності ФОП

Провівши аналіз на конкретному прикладі, ми побачили, що спрощена система оподаткування є найбільш вигідною для даних категорій підприємців.

З метою максимізації прибутку, підприємець має обирати групу оподаткування за спрощеною системою оподаткування, залежно від виду діяльності, найманих працівників, доходу.

### 3.2 Іноземний досвід оподаткування суб'єктів господарювання

«У світі існують наступні індикатори підтримки та стимулювання розвитку підприємництва:

- спрощена система обліку та звітності;
- звільнення від сплати ПДВ;
- зниження ставок податку на прибуток;
- надання податкових канікул створеним підприємствам;
- інші» [16].

Аналіз застосування даних індикаторів наведений у таблиці 3.2

Розглянувши систему оподаткування в різних країнах світу, можемо зробити висновки, що дані системи чимось схожі між собою, але ж відрізняються ставкою податку; її варіюванням, залежно від доходу підприємства; обліком та звітністю, що в свою чергу потребує додаткових досліджень даної галузі.

На нашу думку, в Україні діє досить непогана система оподаткування, що враховує інтереси держави та підприємницької діяльності. Ставка податку на прибуток є досить низькою, порівняно з іншими країнами Європи, що в свою чергу дозволяє розвиватися малим та середнім господарюючим суб'єктам.

Аналіз закордонних практик застосування систем оподаткування, спонукає удосконалення вітчизняної податкової системи, шляхом впровадження наступного:

- розвитку інноваційних технологій;
- податкових пільг для новостворених, малих та середніх підприємств;
- спонукання до оновлення основних засобів, шляхом зменшення ставки податку;
- надання податкового кредиту по деяких видах податків та зборів;
- контролювання шахрайських дій з боку підприємств.

Таблиця 3.2 – Застосування індикаторів підтримки та стимулювання підприємництва у світі

Країна	Спрощена система обліку та звітності	Звільнення від сплати ПДВ	Зниження ставок податку на прибуток	Надання податкових канікул
Франція	Облік закупівель та фінансових надходжень, формальні розрахунки з ПДВ	Зобов'язані реєструватися платниками, але ПДВ не сплачується	Підприємства, що мають статус юр. ос., а належать фіз. ос. – прибутковий податок 19% (33%)	
Великобританія	Якщо річний дохід до 15 тис. фунтів стерлінгів, заповнюють просту податкову декларацію		Місячний дохід до 1520 фунтів стерлінгів – 10%, до 28,4 тис. – 22%, понад 28,4 тис. - 40%	
Швеція	Спрощена податкова декларація, касовий метод обліку доходів, реєстрація у под. інспекції			
Литва			Валовий дохід менше 25 тис. дол. США – 15% (29%)	
Болгарія		Якщо сплачують річний патентний податок, звільнені від ПДВ	Річний прибуток до 50 тис. левів – 15%, більше 50 тис. левів – 20%	
Нідерланди			Дохід до 50 тис. гульденів – 30%, понад – 35%	
США			Прибуток до 50 тис. дол. – 15%, від 50 до 75 тис. – 25%, від 75 тис. до 10 млн. – 34%, понад 10 млн. – 35%	
Польща		0% - експортні товари, 8% - до буд. матеріалів та послуг, 5% - до деяких фармацевтичних товарів, 23% - інші товари, що не звільнені від ПДВ		



## Продовження таблиці 3.2

Йорданія				Новоствореним підприємствам, до 6 років
Індонезія				Новостворені підприємства, створені у пріоритетних галузях економіки, від 2 до 6 років
Пакистан				Підприємства добувної галузі, до 5 років
Чехія		22% - товари, 5% - послуги та продукти харчування, джерела енергії		

Джерело: сформовано на основі [24, 16]

## ВИСНОВКИ

В роботі було досліджено податкову систему, в розрізі оподаткування господарюючих суб'єктів. В Україні діє загальна та спрощена системи оподаткування. Спрощена система оподаткування поділяється на платників 1 групи, 2 групи, 3 групи та 4 групи. Кожна група має свої обмеження, стосовно виручки, кількості найманих працівників та виду діяльності підприємств. Такий розподіл, націлений на стимулювання підприємницької діяльності, за допомогою варіації ставки податку та бази оподаткування.

Досліджено основні теоретичні аспекти функціонування системи оподаткування та виділено її основні принципи і функції.

Основними функціями є регулююча, фіскальна та соціальна.

Автором проаналізовано та узагальнено нормативно-правове регулювання діяльності суб'єктів господарювання.

В 2018 році в Україні офіційно зареєстровано 1 839 593 суб'єктів господарювання, з них 19,35% підприємства та 80,65% фізичних осіб-підприємців. Як бачимо, переважна більшість фізичних осіб-підприємців, що перебувають на спрощеній системі, та є платниками 1 і 2 групи. На 01.01.2020 року сума єдиного податку платника 1 групи становить 210, 20 грн. (10% прожиткового мінімуму працездатної особи на 01.01.2020 року). Сума єдиного податку платників 2 групи на 01.01.2020 року становить 944,60 грн. (20% мінімальної заробітної плати). Платники 3 групи сплачують 3% від доходу, якщо є платниками ПДВ, та 5% - якщо працюють без ПДВ.

Здійснено порівняльний аналіз наявних ставок податку на прибуток у світі. Основна (базова) ставка податку на прибуток в Україні становить 18%, у ЄС дана ставка є волатильною і знаходиться в діапазоні від 9% до 57.2%. Середня ставка податку на прибуток в ЄС становить 31.6%, що вказує на помірний тиск з боку держави

Головною особливістю 4 групи спрощеної системи оподаткування є те що, в даній групі можуть перебувати с/г виробники, згідно ПКУ с/г виробниками є юридичні особи, що займаються: виробництвом с/г продукції та/або розведенням; переробкою с/г продукції на власних чи орендованих засобах, у тому числі сировини; вирощуванням і виловом риби у водоймах (озерах, водоймищах, ставках).

Платники 4 групи звільняються від сплати земельного податку та рентної плати за спеціальне використання води

В дипломній роботі проаналізовано діяльність господарюючих суб'єктів, та виявлено найбільш поширені галузі діяльності підприємств:

- оптова та роздрібна торгівля також є лідируючою та становить 26% ;
- сільське, лісове та рибне господарство (14%);
- промисловість (13%);
- операції з нерухомим майном (10%);
- всі інші галузі становлять менше 10% загальної кількості підприємств.

Серед фізичних осіб – підприємців найбільш поширеними є:

- галузь оптової та роздрібною торгівлі, що становить 49%;
- галузь інформації та телекомунікації(11%);
- всі інші галузі становлять менше 10% загальної кількості.

Здійснено порівняльний аналіз умов оподаткування за спрощеною системою, платників 1, 2, 3 та 4 груп, а також, на основі здійсненого аналізу, виявлено позитивні та негативні фактори спрощеної системи оподаткування.

Проаналізовано аспекти оподаткування діяльності господарюючих суб'єктів, залежно від виду їхньої діяльності, з метою забезпечення максимізації прибутку підприємств, стимулювання їхньої діяльності, що в майбутньому призведе до зростання економіки країни.

Виявлено зарубіжні індикатори стимулювання підприємницької діяльності: спрощення системи обліку та звітності; звільнення від сплати ПДВ; зниження ставок податку на прибуток; надання податкових канікул створеним підприємствам, та інші. [16]

Здійснено аналіз та обрано найбільш вигідну систему оподаткування діяльності фізичної особи – підприємця, з метою покращення фінансового результату.

Досліджено іноземний досвід оподаткування суб'єктів господарювання та виявлено найбільш поширені варіанти впливу на діяльність підприємств з метою забезпечення високого економічного розвитку регіону та держави в цілому.

## ПЕРЕЛІК ПОСИЛАНЬ

1. Конституція України: Закон України в редакції від 01.01.2020р. № 254к/96-ВР / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр>
2. Про ліцензування видів господарської діяльності: Закон України в редакції від 01.03.2020р. № 222-VIII / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/222-19>
3. Про страхування: Закон України в редакції від 28.04.2020р. №85/96 / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/85/96-%D0%B2%D1%80>
4. Кодекс торговельного мореплавства України в редакції від 13.02.2020 р. № 176/95 / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/176/95-%D0%B2%D1%80>
5. Господарський процесуальний кодекс України в редакції від 02.04.2020 № 1798-XII / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1798-12>
6. Податковий кодекс України в редакції від 02.04.2020 р. № 2755-VI / Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
7. Повітряний кодекс України в редакції від 13.02.2020 р. № 3393-VI / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/3393-17>
8. Митний кодекс України в редакції від 02.04.2020 № 4495-VI / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/4495-17>
9. Водний кодекс України в редакції від 21.02.2020р. № 213/95-ВР/ Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/213/95-вр>
10. Господарський кодекс України в редакції від 02.04.2020. № 436-IV / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>

11. Цивільний кодекс України в редакції від 28.04.2020р. № 435-IV / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/435-15>
12. Аранчій, В. І., Чумак, В. Д., Бражник, Л. В. Фінанси підприємств: навчальний посібник. Полтава: РВ ПДАА, 2018. 350 с. URL: <http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/handle/123456789/161>
13. Бойко О. Я. Теоретичні підходи та методи формування сучасної податкової системи. Теорія та практика державного управління. 2017. № 3. С. 101-108. URL: [http://library.nlu.edu.ua/POLN\\_TEXT/NADU/TPDU/TPDU-58-2017.pdf#page=101](http://library.nlu.edu.ua/POLN_TEXT/NADU/TPDU/TPDU-58-2017.pdf#page=101)
14. Грановська І. В. Вплив оподаткування на економічну діяльність підприємств. Молодий вчений. 2017. № 1. С. 568-571. URL: [http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis\\_nbuv/cgiirbis\\_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE\\_FILE\\_DOWNLOAD=1&Image\\_file\\_name=PDF/molv\\_2017\\_1\\_137.pdf](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/molv_2017_1_137.pdf)
15. Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>
16. Кміть В. М., Жук Ю. І., Чеботарь О. А. Зарубіжний досвід податкового стимулювання підприємництва. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2017. № 3. С. 265 – 269. URL: <http://srd.pgasa.dp.ua:8080/xmlui/handle/123456789/1387?locale-attribute=en>
17. Коба О. В., Шинкар Ю. Л. Порівняльний аналіз загальної та спрощеної системи оподаткування: особливості застосування, проблеми та напрями їх вирішення. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2019. №25. Ч. 1. С. 116-120. URL: <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/handle/lib/25655>
18. Мармуль Л. О., Романюк, І. А. Фінансове забезпечення та податкові аспекти розвитку туристичної діяльності в Україні. *Економічний вісник*

- університету*. 2019. №42. С. 204 – 210. URL: <http://ephsheir.phdpu.edu.ua/handle/8989898989/4064>
19. Мачуський В. В., Кожура Л. О., Сагайдак Ю. В., Макаренко А. В., Черненко О. А., Бурило Ю. П., Світличний О. П. Правове регулювання господарської діяльності: навчальний посібник / за ред. В. В. Мачуського. Київ: КНЕУ, 2015. 152с. URL: <https://www.businesslaw.org.ua/wp-content/PRGD.pdf>
20. Податкові механізми регулювання використання біоінновацій: звіт про НДР (заключний) / Кер. М.Ю. Абрамчук. Суми: СумДУ, 2016. 79 с. URL: <https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/53276>
21. Хомутенко А., Шевченко Г. Спрощена система оподаткування в Україні: переваги та недоліки. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету*. 2017. № 10. С. 204-217. URL: [http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis\\_nbuv/cgiirbis\\_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP\\_meta&C21COM=S&2\\_S21P03=FILA=&2\\_S21STR=Nv\\_2017\\_10\\_17](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=Nv_2017_10_17)
22. Шоля Р. І. Динаміка та структура розвитку підприємництва України. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2019 № 25. С. 166-171. URL: [http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis\\_nbuv/cgiirbis\\_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE\\_FILE\\_DOWNLOAD=1&Image\\_file\\_name=PDF/Nvuumevcg\\_2019\\_25\(2\)\\_35.pdf](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/Nvuumevcg_2019_25(2)_35.pdf)
23. Юшко С. В. Українська практика оподаткування фізичних осіб–підприємців. *Фінанси України*. 2019. № 1. С. 50-67. URL: [http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis\\_nbuv/cgiirbis\\_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE\\_FILE\\_DOWNLOAD=1&Image\\_file\\_name=PDF/Fu\\_2019\\_1\\_7.pdf](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/Fu_2019_1_7.pdf)

24. Jarczok-Guzy M. Stawki podatku od towarów i usług w Polsce a realizacja optymalizacji podatkowej. *Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia*. 2017. № 87. P. 77 – 85. URL: <https://www.cceol.com/search/article-detail?id=578695>
25. Trading Economics. URL: <https://tradingeconomics.com/>
26. Castro Ed. F. A. O. Taiwan: Reference Of Good Practices For Latin America In Clean Industry. *SocioEconomic Challenges*. 2019. № 3(2). P.110-125. URL: [http://doi.org/10.21272/sec.3\(2\).110-125.2019](http://doi.org/10.21272/sec.3(2).110-125.2019).
27. Bhowmik D. Decoupling CO2 Emissions in Nordic countries: Panel Data Analysis. *SocioEconomic Challenges*. 2019. № 3(2). P.15-30. URL: [http://doi.org/10.21272/sec.3\(2\).15-30.2019](http://doi.org/10.21272/sec.3(2).15-30.2019).
28. Singh S..N. (). Impact of Value Added Tax on Business Enterprises: A Case of Mettu Town. *Financial Markets, Institutions and Risks*. 2019. № 3(4). P.62-73. URL: [http://doi.org/10.21272/fmir.3\(4\).62-73.2019](http://doi.org/10.21272/fmir.3(4).62-73.2019)
29. Nisa S., Kavya M.S. An Evaluation of Financial Management System in Gulati Institute of Finance and Taxation an Autonomous Institution, Thiruvananthapuram, Kerala. *Financial Markets, Institutions and Risks*. 2018. № 2(2). P. 40-57. DOI: 10.21272/fmir.2(2).40-57.2018
30. Mukherjee S. Cross Country Tax Competition and its Impact on Multinational Corporations – a Theoretical Re-examination. *Financial Markets, Institutions and Risks*. 2018. № 2(1), P. 97-104. DOI: 10.21272/fmir.2(1).97-104.2018
31. Glants V. Optimization of Bank Expenses on Marketing Communications. *Financial Markets, Institutions and Risks*. 2018. № 2(1). P.37-49. URL: 10.21272/fmir.2(1).37-49.2018
32. Mazloumfard H., Glantz V. The influence of tax burden on the profit of banks in conditions of monopolistic competition: economic-mathematical modeling. *Financial Markets, Institutions and Risks*. 2017. № 1(4). P.28-36. DOI: 10.21272/fmir.1(4).28-36.2017

33. Samusevych I., Shamaelh A. The Relationship Between the Tax Burden and Financing Public Services: A Comparison of Ukraine and European Countries. *Financial Markets, Institutions and Risks*. 2017. № 1(3). P.55-64. DOI: 10.21272/fmir.1(3).55-64.2017
34. Boiko A., Samusevych I. The role of tax competition between the countries of the world and the features of determining the main tax competitors of Ukraine among the European countries. *Financial Markets, Institutions and Risks*. 2017. № 1(1). P. 72-79. URL: [http://doi.org/10.21272/fmir.1\(1\).72-79.2017](http://doi.org/10.21272/fmir.1(1).72-79.2017).
35. Kasztelnik K. Causal-Comparative Macroeconomic Behavioral Study: International Corporate Financial Transfer Pricing in the United States. *Financial Markets, Institutions and Risks*, 2020. № 4(1). P.60-75. URL:[http://doi.org/10.21272/fmir.4\(1\).60-75.2020](http://doi.org/10.21272/fmir.4(1).60-75.2020)
36. Miller A.D. Current Mining Taxation Policy Implemented by both Mongolia and Kazakhstan: The Development Comparatives between Ulaanbaatar and Astana. *Business Ethics and Leadership*. 2019. № 3(2). P.39-52. URL: [http://doi.org/10.21272/bel.3\(2\).39-52.2019](http://doi.org/10.21272/bel.3(2).39-52.2019)