

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТА БІЗНЕС-АДМІНІСТРУВАННЯ  
КАФЕДРА БІЗНЕС-АНАЛІТИКИ ТА ЦИФРОВОЇ ЕКОНОМІКИ**

ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ

Завідувач кафедри бізнес-аналітики  
та цифрової економіки

\_\_\_\_\_ Наталія КАСЬЯНОВА  
“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2023 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)

**ЗДОБУВАЧА ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВР  
ЗІ СПЕЦІАЛЬНОСТІ 051 «ЕКОНОМІКА»  
ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА «ЕКОНОМІЧНА КІБЕРНЕТИКА»**

**Тема: «Оцінка впливу податкової політики на підприємництво в Україні»**

**Виконавець: ДОЛЬНИЙ Олександр**

**Керівник: д.е.н., професор КАСЬЯНОВА Наталія**

**Консультанти з розділів:**

Розділ 1: д.е.н., професор КАСЬЯНОВА Наталія

Розділ 2: д.е.н., професор КАСЬЯНОВА Наталія

**Нормоконтролер із ЄСКД (ЄСПД):**

ст. викладач ДИЯК Юлія

КИЇВ 2023

НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
Факультет економіки та бізнес-адміністрування  
Кафедра бізнес-аналітики та цифрової економіки  
Спеціальність 051 «Економіка»  
Освітньо-професійна програма «Економічна кібернетика»

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри бізнес-аналітики  
та цифрової економіки

\_\_\_\_\_ Наталія КАСЬЯНОВА  
“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2023 р.

### **ЗАВДАННЯ НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ**

Студента: ДОЛЬНИЙ Олександр

Тема роботи: «Оцінка впливу податкової політики на підприємництво в Україні» затверджена наказом ректора № 506/ст від 13.04.2023 р.

1. Термін здачі студентом закінченої роботи на кафедру: 16.06.2023 р.
2. Вихідні дані до роботи: плани, звіти, фінансова звітність, законодавчі та нормативні акти, статистичні дані, наукові та методичні праці вітчизняних та зарубіжних вчених, електронні інформаційні джерела.
3. Зміст дослідження: аналітичний огляд літературних джерел з тематики випускної роботи. Дослідження та порівняння даних ТОВ «Нова Пошта» в різні роки існування. Аналітична процедура розуміння податкової ефективності суб'єкта господарювання. Вплив податкової політики на підприємництво в Україні.
4. Перелік обов'язкових демонстраційних матеріалів: 10 слайдів

## 5. Календарний план-графік

№	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Термін виконання	Позначки керівника про виконання завдань
1.	Отримання завдання на кваліфікаційну роботу	22.05.2023	<i>виконано</i>
2.	Огляд літератури за темою	24.05.2023	<i>виконано</i>
3.	Роль податків у формуванні доходів Державного бюджету України та податкового тиску на економіку	29.05.2023	<i>виконано</i>
4.	Законодавча база, яка регулює порядок обчислення та сплати податків	01.06.2023	<i>виконано</i>
5.	Світовий досвід оподаткування	03.06.2023	<i>виконано</i>
6.	Фінансово господарська діяльність ТОВ «Нова Пошта»	05.06.2023	<i>виконано</i>
7.	Аналіз впливу податкової політики на діяльність ТОВ «Нова Пошта»	08.06.2023	<i>виконано</i>
8.	Напрями вдосконалення податкової політики на підприємництво в Україні	10.06.2023	<i>виконано</i>
9.	Аналіз отриманих результатів	12.06.2023	<i>виконано</i>
10.	Розробка слайдів та написання доповіді	14.06.2023	<i>виконано</i>
11.	Корегування роботи за результатами попереднього захисту	15.06.2023	<i>виконано</i>
12.	Остаточне оформлення кваліфікаційної роботи та слайдів	16.06.2023	<i>виконано</i>
13.	Підписання відгуку та рецензії	19.06.2023	<i>виконано</i>
14.	Захист кваліфікаційної роботи у ДЕК	21.06.2023	<i>виконано</i>

6. Дата видачі завдання: 22.05.2023 р.

Керівник кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_ Наталія КАСЬЯНОВА

Завдання прийняв до виконання \_\_\_\_\_ Олександр ДОЛЬНИЙ

## РЕФЕРАТ

**ДОЛЬНИЙ Олександр. Оцінка впливу податкової політики на підприємництво в Україні.** – Кваліфікаційна робота зі спеціальності 051 «Економіка», ОПП «Економічна кібернетика». Національний авіаційний університет Міністерства освіти і науки України, м. Київ, 2023.

Кваліфікаційна робота містить 57 сторінок, 12 таблиць, 6 рисунків, список використаних джерел з 42 найменувань.

Об'єкт дослідження – процес впливу оподаткування діяльності підприємства.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні підходи до оцінки впливу податкової політики на діяльність підприємства.

Мета дослідження полягає в аналізі впливу податків на діяльність ТОВ «Нова Пошта» та визначення напрямів оптимізації обчислення та сплати податків підприємства.

Методологічну основу роботи становить сукупність загальнонаукових та спеціальних методів наукового пізнання: діалектичний, історико-порівняльний, формально-юридичний, порівняльно-правовий, статистичний.

***Ключові слова:** податки, підприємство, податкова політика, підприємництво в Україні, оподаткування, класифікація податків, сплата податків.*

## ЗМІСТ

ВСТУП .....	6
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНА ОСНОВА СТЯГНЕННЯ ПОДАТКІВ В УКРАЇНІ.8	
1.1. Роль податків у формуванні доходів Державного бюджету України та податкового тиску на економіку.....	8
1.2. Законодавча база, яка регулює порядок обчислення та сплати податків.....	18
1.3. Світовий досвід оподаткування.....	25
Висновки до розділу 1 .....	31
РОЗДІЛ 2 ВПЛИВ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ НА ПІДПРИЄМСТВО В УКРАЇНІ.....	33
2.1. Фінансово господарська діяльність ТОВ «Нова Пошта».....	33
2.2. Аналіз впливу податкової політики на діяльність ТОВ «Нова Пошта»...40	
2.3. Напрями вдосконалення податкової політики на підприємництво в Україні.....	45
Висновки до розділу 2 .....	52
ВИСНОВКИ .....	55
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....	58
ДОДАТКИ .....	63

## ВСТУП

Одним із ключових завдань розробки ефективної податкової політики є вибір оптимального поєднання прямих та непрямих податків. Переважання тих чи інших в арсеналі податкових органів, насамперед черга визначає характер податкової системи.

Непрямий податок - податок на товари та послуги, який виробник сплачує не безпосередньо, а встановлює як надбавку до ціни. За фактом податок сплачує покупець, а виробник його лише збирає. Найпоширенішими видами непрямих податків є акцизи та податок на додану вартість (ПДВ).

Актуальність роботи. Перевищення непрямого оподаткування над прямим говорить про фіскальний характер податкової політики, а перевага податкового навантаження від прямих податків визначає регулюючий характер податкового законодавства в країні. Це викликано особливостями даних видів податків, які в певних умовах можуть бути як перевагами, і недоліками. Якщо ставити насамперед рішення фіскальних задач, то непрямі податки завжди ефективніші за прямі. Це пов'язано з цілою низкою об'єктивних причин, одна з яких полягає у різних базах оподаткування: прибутку чи доходів при прямому оподаткуванні, обсягу та структури споживання – при непрямому.

Відомо, що економічний розвиток усіх без винятку країн має життєвий цикл з тим чи іншим періодом коливань, економічне зростання характеризується чергуваннями «падінь» та «злетів» в економічному розвитку. Саме в період кризового стану економіки держави, коли зменшуються значення макроекономічних показників розвитку, відбувається скорочення основи оподаткування, що зумовлює при постійних ставках до зменшення доходів бюджету.

Питання оподаткування досліджують та розглядають зарубіжні та українські науковці. Серед зарубіжних варто виділити таких: Ш. Бланкарт, А. Вагнер, К. Віксель, Дж. Гелбрейт, Дж. Кейнс, Е. Кларк, А. Лаффер, Д. Рікардо,

П. Самуельсон, А. Сміт. З-поміж українських вчених відомі: Веремчук Д., Макаренко В., Кміть В., Хлебнікова І. та інші.

Об'єкт роботи – процес впливу оподаткування діяльності підприємства.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні підходи до оцінки впливу податкової політики на діяльність підприємства.

Мета дослідження полягає в аналізі впливу податків на діяльність ТОВ «Нова Пошта» та визначенні напрямів оптимізації обчислення та сплати податків підприємства.

Згідно до обраної мети необхідно визначити наступні завдання:

- визначити роль податків у формуванні доходів Державного бюджету України та податкового тиску на економіку;

- вивчити законодавчу базу, яка регулює порядок обчислення та сплати податків;

- проаналізувати зарубіжний досвід оподаткування;

- проаналізувати фінансово господарську діяльність ТОВ «Нова Пошта»;

- провести аналіз впливу податкової політики на діяльність ТОВ «Нова Пошта»;

- визначити напрями вдосконалення податкової політики на підприємництво в Україні.

Методологічну основу роботи становить сукупність загальнонаукових та спеціальних методів наукового пізнання: діалектичний, історико-порівняльний, формально-юридичний, порівняльно-правовий, статистичний.

Нормативною основою дослідження є Конституція України, закони України, міжнародні нормативно-правові акти та міжнародні угоди, учасником яких є Україна, нормативно-правові акти підзаконного рівня, спрямовані на регулювання відносин у сфері правового регулювання непрямого оподаткування, а також відповідне законодавство зарубіжних держав та Європейського Союзу.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНА ОСНОВА СТЯГНЕННЯ ПОДАТКІВ В УКРАЇНІ

#### 1.1. Роль податків у формуванні доходів Державного бюджету України

Сучасна податкова система сьогодні представляє собою один із основних інструментів регулювання економіки та соціальної сфери, за її допомогою держава здійснює розподіл національного доходу. Роль системи оподаткування велика і як спосіб управління фінансовими потоками: за допомогою її держави реалізує свої функції управління та регулювання.

Найважливішим елементом процесів зростання та стабілізації економіки будь-якій державі виступають податки, є основним джерелом доходів бюджетної системи країни.



Рис. 1.1 Класифікація податків

Насамперед необхідно дати визначення тому, що таке «непрямі податки». Так, відповідно з одним із трактувань даного поняття (за зовнішніми ознаками) непрямі податки, в протиставленні з прямими, визначаються як стягувані не на підставі нормальних або постійних даних (наприклад, величина та вартість



майна), а щодо різних фактів, моментів або дій (наприклад, кількості вироблених чи реалізованих товарів, цінностей) [11].

Це визначення, за своєю суттю, відповідає прийнятому для цілей міжнародної статистики Євростатом визначенню непрямих податків.

Зокрема, у ньому непрямі податки – це податки, які стосуються однієї з трьох груп [9]:

1) віднімані податки, безпосередньо пов'язані з виручкою від товарів (робіт, послуг), але віднімаються з виручки від товарів (робіт, послуг), які збираються підприємствами, але повністю переносяться на кінцевих споживачів;

2) всі податки та збори, пов'язані з виробництвом та - пов'язані з виручкою від продукції і які віднімаються з неї; - не пов'язані з виручкою від;

3) примусові, безоплатні платежі до бюджету, пов'язані з виробництвом, імпортом товарів та послуг, наймом, володінням або використанням землі, будівель або інших активів, що використовуються у виробництві незалежно від вартості вироблених чи проданих товарів та послуг [7].

Вплив податків на соціально-економічні процеси має мультиплікативний ефект, який проявляється у розширенні бази оподаткування і відповідно збільшенні податкових надходжень. Загалом податкове регулювання в Україні зводиться до створення податкових пільг, які суперечить основним принципам і фіскальній суті податків.

Стабілізація регіонального та національного економічного розвитку може бути досягнута шляхом збалансування інтересів суб'єктів економіки (населення, суб'єктів господарювання, регіонів і країн). Надзвичайно важливою є роль податкової системи, яка є основним засобом державного регулювання в процесі розвитку національної економіки.

Найважливішою структурною ознакою такого розвитку є баланс між регіональними, корпоративними та національними інтересами, що забезпечує ефективне регулювання найважливіших економічних процесів країни.

Система непрямих оподаткування має особливу соціальну спрямованість і з цієї причини потребує додаткових заходів щодо підвищення ефективності,

усунення існуючих проблем та розвитку. Будучи ефективною складовою фінансово-податкової системи, непрямі податки – ПДВ та акцизи – вважаються найважливішими статтями доходів бюджету України та володіють більш результативним механізмом державного регулювання, особливо алкогольного та тютюнового ринків, а також автомобільної промисловості [35].

Оцінюючи важливість окремої податкової функції, вона сама підкреслює регулюючу функцію, без якої податок втрачає своє призначення і не може повністю реалізувати своє призначення. Недооцінка регулюючої та стимулюючої функцій податку спотворює його зміст [34].

Через функцію можна надати ринковій економіці соціальної спрямованості, як це зроблено у Німеччині, Швеції, у багатьох країнах. Регулюючий механізм оподаткування проявляється через функції податків, принципи оподаткування, окремі елементи податків і формування податкових відносин, які реалізуються через систему економічних інтересів суб'єктів ринкової економіки.

У сучасній світовій практиці виділяються такі методи податкової політики:

- регулювання співвідношень прямого та непрямого оподаткування;
- регулювання співвідношення федеральних, регіональних та місцевих податків;
- перенесення тягаря з однієї категорії платників податків на іншу;
- регулювання співвідношення та ступеня прогресії між пропорційними та прогресивними податковими ставками;
- регулювання податків пільг, преференцій, відрахувань, знижок;
- регулювання складу податків, об'єктів оподаткування, способів обчислення податкової бази, порядку обчислення та строків сплати [11].

Можна окреслити основні напрями підвищення фіскальної ефективності ПДВ (рис. 1.2).

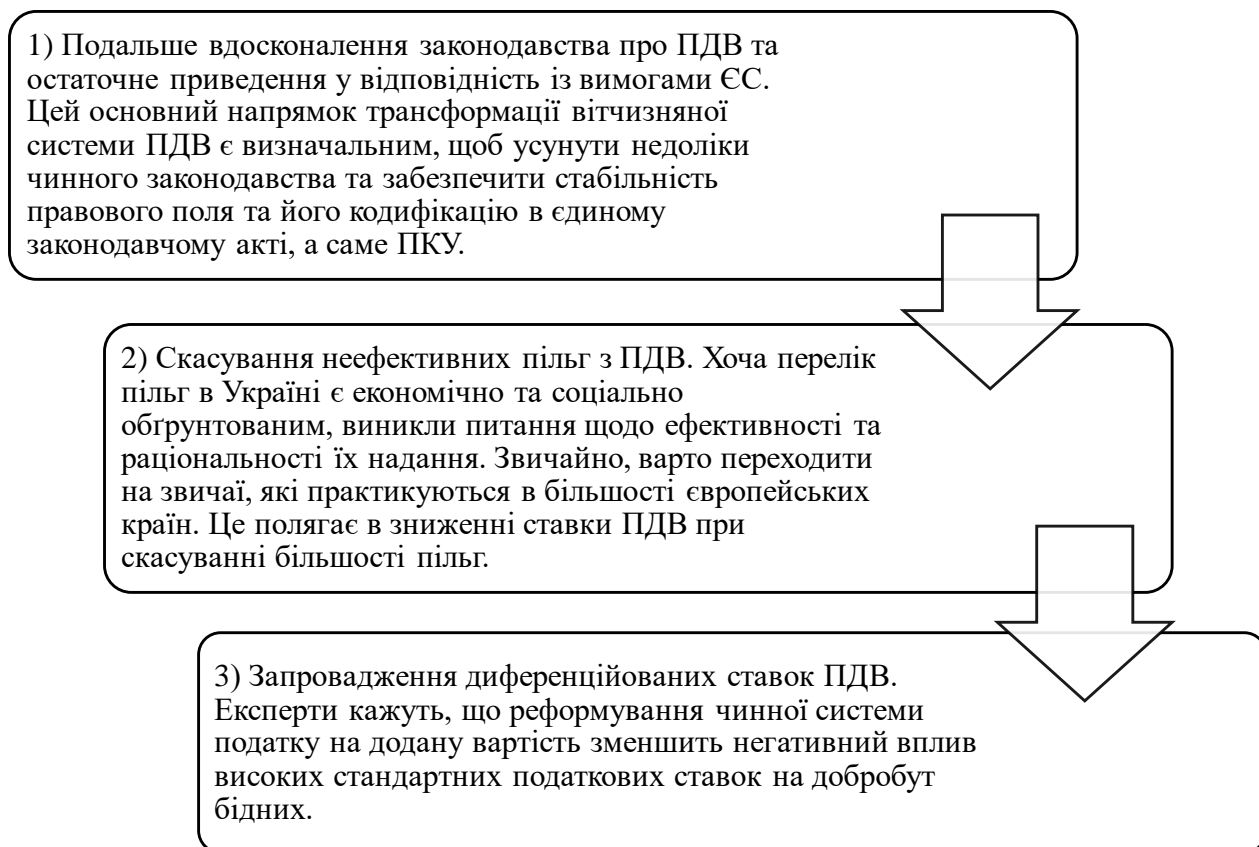


Рис. 1.2 Основні напрями підвищення фіскальної ефективності ПДВ

Джерело: складено на основі [2]

Для вирішення проблем, пов'язаних з адмініструванням ПДВ податковими органами передбачаються такі заходи:

- певна реєстрація платників ПДВ;
- запровадження системи «ПДВ-платіж»;
- запровадження системи контролю експорту товару та відшкодуванням

ПДВ [13].

Сьогодні непряме оподаткування має як переваги, і недоліки. Однак, незважаючи на існуючу проблему непрямого оподаткування, податкова система України найбільше відповідає реаліям сучасного розвитку нашої країни, а непряме оподаткування є ефективним засобом поповнення державного бюджету навіть за умов економічної нестабільності. За непрямими податками залишаються політичні можливості.

До основних проблем, що зменшують фіскальну ефективність мита належить (рис. 1.3) [9].

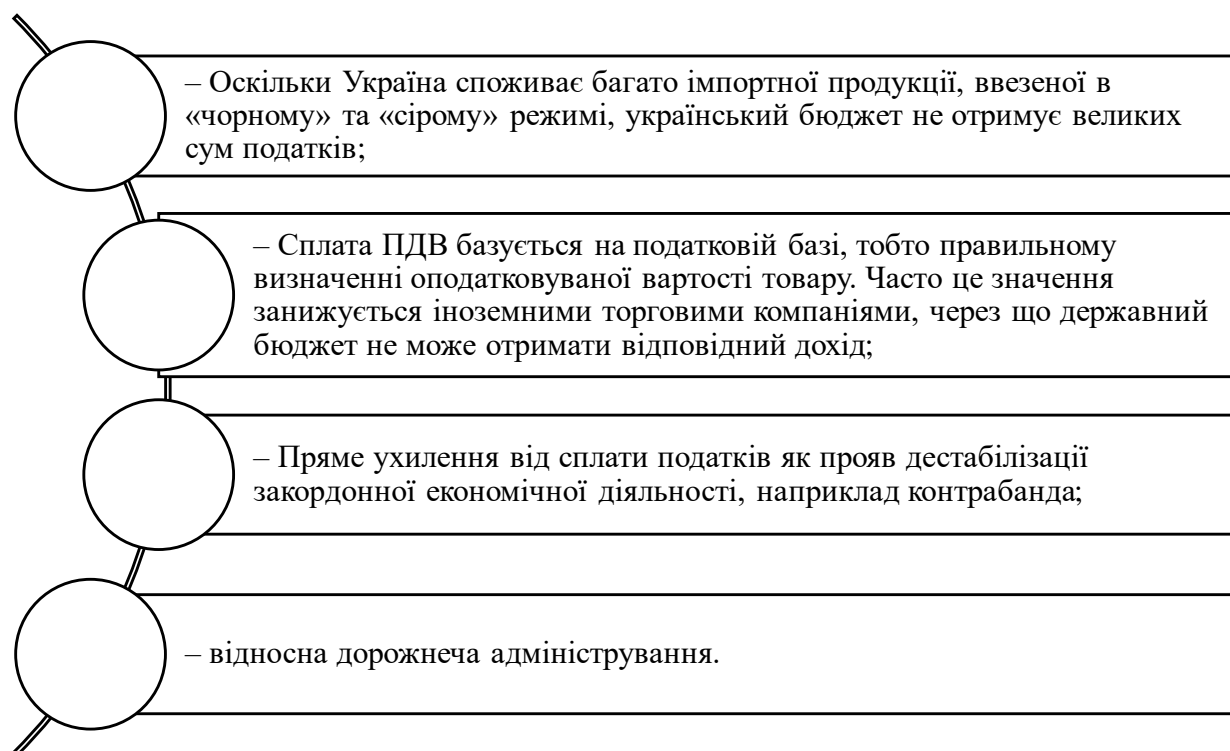


Рис. 1.3. Основні проблеми, що зменшують фіскальну ефективність мита

Джерело: складено на основі [33]

Метою сучасної податкової політики є створення ефективної та стабільної податкової системи, що забезпечує бюджетну стабільність та антикризові податкові заходи, що стимулює інвестиційну активність у країні.

Розглянувши систему непрямого оподаткування в Україні, можна узагальнити, що непрямі податки відіграють важливу роль в наповненні бюджету України. Як важлива частина доходу, непряме оподаткування потребує реформування, удосконалення та підвищення ефективності.

Загалом можна стверджувати, що непрямі податки у світі на сьогодні є ненадійним джерелом формування доходів бюджету, незважаючи на їх значну частку у структурі податкових надходжень. Збільшенню надходжень мита сприятимуть такі заходи (рис. 1.4).

Сплата непрямих податків провадиться тільки тоді, коли у людей є гроші, тому що вони купують товари другорядної важливості. Обійти сплату непрямих податків складніше, ніж непряме оподаткування. Так, наприклад, справляння непрямих податків відбувається на митному кордоні під час перевезення товарів.

Непрямі податки включаються у вартість продукції як надбавки у ціні продукції.

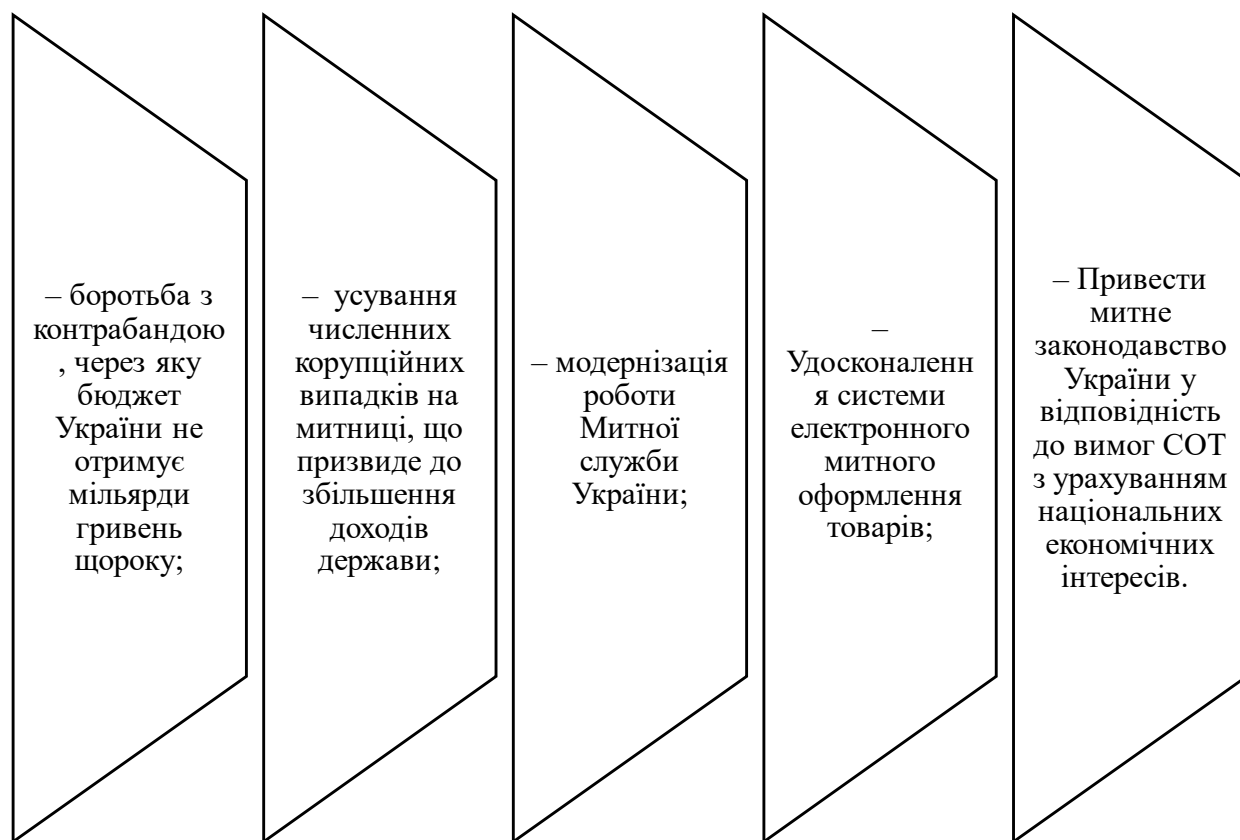


Рис. 1.4. Напрями збільшення надходжень мита

Джерело: складено на основі [35]

У світовій практиці найбільшого поширення набули такі методи, як зміна податкового навантаження на платника податків, заміна одних способів або форм оподаткування іншими, зміна сфери поширення тих чи інших податків або всієї системи оподаткування, введення або скасування податкових пільг і преференцій, введення диференційованої системи податкових ставок.

Податкова ставка є важливим засобом здійснення політики держави у сфері регулювання доходів. Змінюючи ставки, держава може здійснювати податкове регулювання.

Істотний ефект від податкової політики досягається з допомогою диференціації податкових ставок деяких категорій платників податків, окремих регіонах, окремих галузей. Визнано, що з допомогою прогресивних і регресивних ставок регулюється рівень доходів різних категорій платників

податків та формуються доходи населення на різних рівнях .

Сучасна податкова політика орієнтована на формування ефективної та стабільної податкової системи, що забезпечує бюджетну стійкість та антикризові податкові заходи, що стимулює інвестиційну активність у країні. Податки є основним інструментом формування державних та муніципальних фондів [12].

Для будь-якої держави необхідність збільшення доходів бюджету на всіх рівнях бюджетної системи є однією з найактуальніших задач.

Знайти правильне вирішення цієї проблеми надзвичайно важливо. Іноді непрямі податки перевищували частку прямих податків у структурі державних бюджетів. Однак, на відміну від прямих податків, які служать економічним регулятором, непрямі податки виконують лише фіскальну функцію. В цьому зв'язку Дуже важливим є механізм непрямого оподаткування.

Податкова система України щодо співвідношення непрямого та прямого оподаткування заснована на превалюванні у виконанні фіскальної функції непрямих податків, тоді як прямі податки покликані відігравати роль економічного регулятора, тобто структура податкових доходів бюджету України побудовано переважання непрямого оподаткування.

Непрямі податки традиційно вважаються одними з найважливіших і, водночас, складних видів податків, існуючих у податковій системі України. Саме тому детальне вивчення зазначеної категорії податків та вироблення пропозицій щодо подальшого вдосконалення законодавчої бази та практики стягнення, мають ключове значення як для платників податків, так і для держави [27].

Непрямі податки завжди зараховуються до федеральної скарбниці, а чи не до місцевих бюджетів. Саме той факт, що компанія платить не свої гроші, а передає від покупця державі і робить податок непрямим. При цьому часто покупець навіть не підозрює, що сплачує якийсь податок, оскільки він уже входить у ціну [11].

Особливостями непрямих податків є їх висока збирання (будь-які порушення торгових операцій виявляються дуже швидко), а також швидкість перерахування до бюджету. Розрахунок суми непрямих податків, які необхідно

перераховувати до бюджету, здійснюється відповідно до Податкового кодексу [23].

Головна відмінність непрямих податків від прямих у тому, що прямі податки компанія платить зі своїх грошей, а непрямі перекладає на плечі клієнта просто збільшуючи ціну продукту.

Також важливість та актуальність розгляду специфіки непрямого оподаткування в Україні та визначення напрямів його розвитку та вдосконалення визначають дискусійність багатьох аспектів, що стосуються непрямого оподаткування нашої країни, і навіть їх неоднозначність – наявність як позитивних, і негативних сторін.

До того ж необхідно відзначити, що в цілому реформування та модернізація податкової системи в нинішніх нестабільних умовах економічної дійсності є необхідною умовою для економічного зростання, підвищення конкурентоспроможності національної економіки, підвищення рівня та покращення якості життя населення за рахунок зниження податкового навантаження, а також вирішення інших найважливіших соціальних завдань. Для конкретизації предмета вивчення визначимося із термінологією [11].

Непрямий податок — це податок на товари або послуги у формі підвищення ціни або тарифу, який стягується за споживання товарів або послуг. [23]. В економічній літературі виділяють кілька класифікацій непрямих податків, які діють сьогодні у всіх країнах світу.

База оподаткування прямих податків більше схильна до впливу з боку змін в економічному розвитку держави, ніж основа непрямих. З точки зору впливу на економічний розвиток, непрямі податки зазвичай пов'язують зі своїми впливом ціни. Очевидно, що непрямі податки здійснюють великий вплив на загальний рівень цін, вироблених у країні товарів, тобто чим вище ставки, то вище вплив.

Введення непрямих податків або збільшення їх ставок може призвести до підвищення рівня цін у країні навіть за незмінності всіх основних зовнішніх та внутрішніх економічних факторів. Тому, як свідчить зарубіжний досвід, Непрямі податки намагаються запроваджувати лише у період стабільності чи зростання

економіки.

Держави поєднують прямі та непрямі податки у своїй податковій політиці. Економісти виділяють чотири основні системи співвідношення цих двох типів податків.

1) Англосаксонська - коли більшість припадає на прямі податки. Подібна система діє у США та Великій Британії.

2) Євроконтинентальна – коли основну частину доходів держави становлять непрямі податки. Практикується у державах із високим рівнем життя та високими витратами на соціальну сферу, наприклад у країнах Західної Європи.

3) Латиноамериканська – коли доходи бюджету формують переважно непрямі податки. Але основна мета – синхронізувати збір податків із зростанням цін. Таку систему використовують багато країн Латинської Америки та Африки, схильні до частих економічних криз.

4) Змішана – коли до бюджету надходять прямі та непрямі податки приблизно у рівних частках. При цьому держава свідомо розвиває підприємництво у країні, щоб збільшити прямі податкові надходження, знявши податкове навантаження із фізичних осіб. Застосовується також у європейських країнах [19].

В даний час в Україні створено податкову систему, яка дає можливість мобілізувати кошти в уповноваження держави, здійснювати їх розподіл і перерозподіл з метою економічного і соціального розвитку. Слід зазначити, що на сьогодні непряме оподаткування є одним з основних способів наповнення бюджету як на Україні, так і у багатьох інших країнах.

Податкове законодавство України виступає основним законодавчим актом, що регулює податкові відносини, систему в цілому, її основу та елементи законодавчого податкового механізму. Весь цей закон узагальнює змістовні та процесуальні аспекти регулювання податкової системи, а також усі аспекти стягування податків і зборів.

Він закріплює у статті 4: «Основні засади податкового законодавства», де



в пункті 4.1 пункту 4, 1, 11 визначено повний перелік та загальна концепція принципів, що формують відповідне регулювання у сфері оподаткування, а також ряд основних положень, у тому числі правових норм, що стосуються податків, зборів та стягування податків, платежів, які Україна має виконувати.

Податки, збори і платежі в цілому становлять доходи бюджету і складають податкову систему України. В українському податковому законодавстві, серед інших принципів, насамперед розглядається універсальність оподаткування (кожен повинен сплачувати податки і збори, визначені цим податковим і митним правом, і платником яких вона визначена).

Цей принцип відповідає Конституції України, а саме ст.67. Усі особи зобов'язані сплачувати податки і збори в порядку і розмірах, встановлених законодавством.

Усі громадяни подають річну податкову декларацію до місцевого податкового органу. Задекларувати в установленому законодавством порядку свій майновий стан і доходи за минулий рік.

Непряме оподаткування розвивалося на основі суспільної необхідності, його поширення не пов'язане з надмірною популярністю непрямих податків у платників. Беззаперечним спростуванням думки про перевагу прямих податків над непрямыми виступає ПДВ, який є найновішою формою непрямого оподаткування та найбільш поширеною формою універсального акцизу.

З урахуванням досвіду країн із розвиненою економікою, які здебільшого методом спроб та помилок запроваджували податкове законодавство на своїх територіях, Україні потрібен нетрадиційний підхід до кодифікації існуючої податкової системи. Результатом такого підходу може бути перш за все стабілізація податкової бази, закладення фундаменту цілісного податкової бази, створення сприятливих умов для вдосконалення механізму нарахування та адміністрування податків [7].

Податкові повноваження мають бути обмежені чіткими конституційними нормами та принципами, оскільки податки обмежують свободу та права власності платників податків.

«Наявність у податково-законодавчій системі конституційних норм і принципів з більшою юридичною силою підвищує легітимність цієї системи і водночас розширює право національних органів довільно вирішувати найважливіші питання податкової системи на місцевому рівні.

Конституційні принципи та податкові норми мають дві характеристики: По-перше, це методичні рекомендації, які визначають основні напрями правового регулювання податкової системи. По-друге, це конституційні гарантії захисту прав і свобод людини і громадянина.

Податкова діяльність держави має чітко утримуватися і відобразитися у її конституційних принципах, бо завдяки їм забезпечується насичення державної казни.

Ефективність непрямих податків у фіскальному аспекті визначається тим, що вони оподатковують споживання. Формування економічних основ інтеграції в Європейський Союз – одне з головних завдань для України.

Орієнтація на розбудову зовнішньоекономічних зв'язків та реалізація політики України у напрямі активного включення держави до міжнародного розподілу праці поставили питання про подальше вдосконалення це пояснюється тим, що система оподаткування загалом і система непрямих податків зокрема має великий вплив на розвиток закордонної економічної діяльності та участь націй у міжнародному поділі праці.

## **1.2. Законодавча база, яка регулює порядок обчислення та сплати податків**

Починаючи з 24 лютого 2022 року, одне з найважливіших завдань для держави полягає у збереженні та веденні бізнесу в умовах воєнного стану. З цією метою парламентом та урядом прийнято низку законів та адміністративних законів для регулювання податкового тиску, податкових правил та трудових взаємовідносин до умов воєнного конфлікту, з метою надання допомоги суб'єктам господарювання для виживання в умовах війни.

Прибуток підприємства залежить від багатьох факторів, оскільки він відображає всі аспекти його діяльності. Серед таких факторів можуть бути кількість виробленої продукції, рівень використання виробничих ресурсів, продуктивність праці, матеріально-технічне забезпечення, доходи та інші чинники. Оскільки багато факторів впливають на формування та розподіл прибутку, значний інтерес представляє кількісний та якісний аналіз цих впливів за допомогою економіко-математичного моделювання .

Основні зміни можна розділити на кілька груп. Перша група стосується сплати податків. У зв'язку з воєнним станом були внесені зміни до системи оподаткування з метою полегшення фінансового навантаження на підприємства. Були встановлені певні пільги та зниження податкових ставок, щоб допомогти бізнесу утриматися в умовах конфлікту.

Друга група змін стосується трудових відносин. У зв'язку з війною, були внесені поправки до законодавства, що регулює працевлаштування, оплату праці та соціальні гарантії. При цьому, особлива увага була приділена захисту прав працівників і створенню сприятливих умов для підтримки зайнятості та стабільності на ринку праці.

Третя група змін стосується евакуації бізнесу з районів проведення бойових дій. У зв'язку зі зростанням загрози для підприємств, були прийняті заходи, щоб допомогти їм евакуюватися з потенційно небезпечних зон.

Компанія може отримати прибуток лише тоді, коли вартість, що міститься в продуктах, які вона виробляє, реалізується та перетворюється на гроші.

З точки зору впливу на економічний розвиток, прямі податки традиційно пов'язують із заохоченням і стримуванням ділової активності, тоді як непрямі податки пов'язують із впливом на ціни.

Останнім часом контроль над податковим навантаженням юридичних осіб стає все більш актуальним. І якщо раніше такі показники розраховувалися контролюючими органами і були поза нормативними документами, то тепер вони формально розраховуються та оприлюднюються.

Для простоти аналізу пропонуємо виходити із ситуації, коли підприємство

взагалі не платить податків, і порівняти цю ситуацію з реальною.

Податкове навантаження визначається за формулою 1.1 [27]:

$$(B - C_p - Пч) / (B - C_p) \times 100, \quad (1.1)$$

Де,  $B$  – виторг від реалізації продукції,

$C_p$  – витрати на виробництво реалізованої продукції без врахування податків,

$Пч$  – фактичний прибуток, що залишається в розпорядженні підприємства після вирахування податків, що сплачуються за рахунок нього.

Рівняння 1.2 показує, як часто загальна сума сплачених податків відхиляється від прибутку, отриманого компанією. [33].

$$(B - C_p - Пч) / Пч. \quad (1.2)$$

Непрямі податки встановлюються на товари та послуги у вигляді додаткових зборів до ціни товарів та послуг, які сплачує покупець при придбанні товарів або отриманні послуг, і вносяться до бюджету продавцями цих товарів та послуг.

Розрахунок ПДВ для компаній, зареєстрованих платниками ПДВ, передбачає врегулювання таких елементів:

1. Податковий кредит.
2. Податкові зобов'язання.

Податковий кредит - це сума, на яку платник податку має право зменшити суму податку, що підлягає сплаті протягом звітного періоду.

Податкове зобов'язання - це загальна сума податку, сплачена платником за звітний період.

Платник податку перераховує до бюджету суму ПДВ, що утворюється внаслідок різниці між податковим зобов'язанням та податковим кредитом.

Платниками податків є як фізичні, так і юридичні особи, які здійснюють

підприємницьку діяльність в Україні. Оподатковується діяльність, сума якої за останні 12 календарних місяців перевищує 1 000 000 гривень. Об'єктом оподаткування є продаж товарів (будівельних робіт, послуг) на митній території України (резидентами та нерезидентами), імпорт товарів і послуг (у тому числі в формі оренди чи лізингу), а також експорт товарів та послуги за межами митної території України. Відповідно до Цивільного кодексу України філія не є юридичною особою та не здійснює підприємницьку діяльність, а тому не є платником податку на додану вартість.

Існує також перелік видів діяльності, звільнених від оподаткування, таких як:

- надання страхових послуг;
- заробітна плата, інші грошові виплати та виплати дивідендів;
- випуск, розміщення та продаж цінних паперів;
- передача основних засобів у вигляді внеску до статутного фонду юридичної особи в обмін на права юридичної особи.

Деякі види діяльності звільняються від ПДВ. Наприклад, продаж внутрішніх книг, ремонт навчальних та оздоровчих закладів, освітні та медичні послуги, передача нерухомого майна, транзитні транспортні послуги по території України тощо.

Базою оподаткування ПДВ є фактична (договірна) ціна товару або послуги. Якщо преїскурант перевищує фактичну більш ніж на 20 %, базою оподаткування є преїскурант. При імпорті товарів чи послуг основою є договірна ціна, але не менше митної вартості. Є три можливі податкові ставки: звичайна (20%), знижена податкова ставка (7%) і нульова (0%).

Відповідно до податкового законодавства України товарами є:

- спирт етиловий та інші алкогольні дистиляти, алкогольні напої, пиво;
- тютюнові вироби, тютюн і промислові замітники тютюну;
- нафтопродукти, LPG;
- легкові автомобілі та їх кузови, причепа та напівпричепа, мотоцикли.

Платники податку визначені в ПК і це:

- особа, яка виробляє товари (продукцію), у тому числі із сировини, на митній території України;

- фізичні особи – підприємства, які ввозять товари (продукцію) на митну територію України.

Датою виникнення податкового зобов'язання щодо товарів (продукції), виготовлених на митній території України, є дата виконання податкового зобов'язання особою, яка їх виготовила. Датою нарахування податкового зобов'язання при ввезенні товарів (продукції) на митну територію України є дата подання митним органам митної декларації для митного оформлення або дата нарахування цього податку.

Забороняється проведення розрахунків із сум податку у формі взаємозаліку, зустрічної заборгованості, векселів та в інших формах, що не передбачають грошову оплату таких сум податку. Строк сплати податку на майно прирівнюється до одного календарного місяця.

Контроль за правильністю обчислення податків з товарів (продукції), вироблених на території України, та своєчасністю сплати до бюджету здійснюють органи державної податкової служби та контроль за ввезенням на митну територію товарів, що імпортуються, здійснюється митницею під час митного оформлення.

Митний платіж - це вид обов'язкового платежу, який справляється під час або у зв'язку з переміщенням товарів через кордон України, контроль за яким покладено на митні органи.

Платником митних платежів є особа, яка ввозить (вивозить) або переміщує через кордони України товари. Платником може бути як власник товару, так і уповноважена особа (декларант). Тобто, на відміну від заборони перерахування податкових платежів третім особам, таке перерахування в цьому випадку є допустимим.

Оподаткуванням є митна вартість товару, тобто ціна, яка фактично сплачена або підлягає сплаті при перетині митного кордону України.

При ввезенні на митну територію України звільняються від сплати

податків:

- товари, загальна сума митних зборів яких не перевищує 200 євро, а вага брутто не перевищує 50 кг;

- товари, що тимчасово ввозяться на митну територію України на підставі зобов'язань щодо реекспорту.

Громадяни також мають право вільно ввозити на митну територію України особисті речі в режимі тимчасового ввезення за умови усного або письмового декларування за заявою власника особистих речей.

В результаті тотальної війни Росії проти України суттєво впали надходження від непрямих податків, які є основним джерелом фінансування державного бюджету. Щонайменше 56 мільярдів гривень недоотримали до держбюджету за перше півріччя 2022 року лише через тимчасові податкові та тарифні пільги, запроваджені з початку повного вторгнення.

Законодавчі зміни, які набули чинності у 2020 році (перше півріччя 2022 року), спрямовані на вдосконалення управління непрямими податками, розширення податкової бази, підвищення ставок товарного та експортного податків, запровадження пільгового оподаткування. Водночас не створено дієвої системи контролю за повнотою та своєчасністю сплати цих податків та їх надходженням до державного бюджету. Загальні надходження від непрямих податків зросли з 2020 по 2021 рік, але питома частка надходжень від непрямих податків у доходах державного бюджету зменшилася.

У 2020 – першій половині 2022 року, до державного бюджету надійшло понад 1,5 трлн грн. непрямих податків. Частка податкових надходжень у дохідній частині державного бюджету впала з майже 67% у 2020 році до 58% у першому півріччі 2022 року. Водночас у червні 2022 року набула чинності зміна законодавства, яка дозволила за дев'ять місяців 2022 року збільшити частку непрямих податків у податкових надходженнях до 62%.

За два з половиною роки до державного бюджету надійшло 1,1 трлн грн. ПДВ, дефіцит через запровадження нових пільг щодо ПДВ сягнув майже 53 млрд грн. Водночас лише за перше півріччя 2022 року недоотримання додатково

збільшилося за рахунок звільнення від оподаткування ПДВ операцій з імпорту товарів (продукції) та транспортних засобів, що імпортуються підприємствами — платниками єдиного податку для окремих груп. Недоотримано було 20 мільярдів гривень.

Аналіз виявив наступне: у 2020-2021 роках товарний дохід зріс, сягнувши за два роки близько 301 мільярда гривень. Водночас ситуація значно погіршилася у першій половині 2022 року в наслідок військової агресії Російської Федерації проти України. Порівняно з відповідним періодом 2021 року надходження від акцизу впали приблизно на 40%. Загалом за цей період до державного бюджету сплачено понад 43 млрд грн акцизів.

У держбюджеті протягом 2020 - перше півріччя 2022 року державний бюджет отримав 76,5 мільярда гривень, у тому числі імпортне мито – 72,1 мільярда гривень, експортне мито – 2,7 мільярда гривень та спеціальні тарифи – 170 мільйонів гривень. Із запровадженням пільг дефіцит імпортного тарифу майже втричі збільшить ці податкові надходження в першій половині 2022 року. Експорт продукції (переважно насіння соняшнику) зріс до 1,1 млн тонн, незважаючи на логістичні труднощі з експортом вітчизняної продукції через блокаду Росією морських шляхів і обмеження доступу до сухопутних кордонів України. У результаті надходження від експортних тарифів за період зросли на 639 млн фрів порівняно з першим півріччям 2021 року.

Майже половина платників ПДВ та 20% платників акцизного податку з березня 2022 року припинили подавати податкові декларації, скориставшись відповідними законодавчими змінами для зменшення надходжень від цих податків до державного бюджету.

Водночас звільнення від відповідальності платників податків, призупинення перевірок документів та закінчення термінів сплати податків, особливо в умовах воєнного стану, призвели до підвищення ПДВ та акцизів. Борг становить 6,1 мільярда гривень.



### 1.3. Світовий досвід оподаткування

У світовій практиці найбільшого поширення набули такі методи, як зміна податкового навантаження на платника податків, заміна одних способів або форм оподаткування іншими, зміна сфери поширення тих чи інших податків або всієї системи оподаткування, введення або скасування податкових пільг і преференцій, введення диференційованої системи податкових ставок.

Податкова ставка є важливим засобом здійснення політики держави у сфері регулювання доходів. Змінюючи ставки, держава може здійснювати податкове регулювання.

Істотний ефект від податкової політики досягається з допомогою диференціації податкових ставок деяких категорій платників податків, окремих регіонах, окремих галузей. Визнано, що з допомогою прогресивних і регресивних ставок регулюється, як рівень доходів різних категорій платників податків та формування доходів населення на різних рівнях.

Сучасна податкова політика орієнтована на формування ефективної та стабільної податкової системи, що забезпечує бюджетну стійкість та антикризові податкові заходи, що стимулює інвестиційну активність у країні.

У фінансових системах за кордоном, основною метою є визначення прибутку, який відображає ефективність використання капіталу, вкладеного власником. Прибуток, як економічна категорія, визначається як різниця між сукупними доходами та сукупними витратами підприємства. Виникнення додаткової вартості дає можливість перевищити загальні витрати ділової діяльності над загальними доходами.

Додаткова цінність відображає зростання вартості товару у порівнянні з витратами на його виробництво. Це означає приріст всього авансованого капіталу, що додається до створення цінності продукту

Таблиця 1.1

## Податкове навантаження у країнах з розвинутою ринковою економікою

Країна	Податкове навантаження, %	В порівнянні з Україною, %
Данія	27,5	-29,6
Канада	28,8	-28,3
Ісландія	31,8	-25,3
Велика Британія	37,3	19,8
Фінляндія	39	-18,1
Норвегія	41,6	-15,5
Польща	43,6	-13,5
Греція	46,4	-10,7
США	46,7	-10,4
Німеччина	46,7	-10,4
Швеція	52,8	-4,3
Австрія	53,1	-4,0
Україна	57,1	-
Бельгія	57,3	0,2
Франція	65,7	8,6
Італія	68,5	11,4

Джерело: складено на основі [29]

Аналізуючи дані в таблиці 1, можна зазначити, що країни, такі як Італія, Франція та Бельгія, мають найвищу питому вагу податків у відсотках до ВВП. Вони встановили раціональну та ефективну систему розподілу та використання зібраних коштів на соціальні цілі. З іншого боку, Данія має найнижчий рівень податкового навантаження. Це пояснюється тим, що Данія використовує податкову політику як інструмент для створення сприятливих умов для промислових компаній.

Порівнюючи показник податкового навантаження України з країнами, що мають розвинуту ринкову економіку, можна зробити висновок, що в Україні цей показник є високим. Також важливо враховувати вплив податкових пільг на розподіл податкового тягаря. Для платників податків, які не претендують на пільги та не виконують свої податкові зобов'язання, податковий тягар подвоюється. Це призводить до нерівномірного розподілу податкового навантаження між галузями економіки та підприємствами. Таким чином, проблема нерівномірного розподілу податкового навантаження в Україні є дещо більш гострою, ніж проблема загального рівня податкового навантаження. Як

видно з даних у таблиці 2, ставки податку у країнах з розвинутою ринковою економікою значно різняться.

Таблиця 1.2

## Ставки податку на прибуток підприємств у країнах світу в 2021 р., %

Країна	Податок на доходи фізичних осіб	Податок на прибуток	Податок на додану вартість
Франція	прогресивна (5-ти ступенева), від 14 % (для окремих виплат від ну-ля) до 45 %, депозити і дивіденди – 12,8 %	31 %, МСП – 15 %	20 %, пільгові – 5,5 % (в тому числі ліки і медзасоби)
Німеччина	прогресивна (5-ти ступенева) від 14 % (для окремих виплат від ну-ля) до 45 %, депозити і дивіденди – 25 %	29,89 %	19 %, пільгові – 7 % (в тому числі ліки і медзасоби)
Іспанія	прогресивна (5-ти ступенева) від 9,5 % до 22,5 %, депозити і дивіденди – 19 %	25 %	21 %, пільгові – 10 % (в тому числі ліки і медзасоби)
Угорщина	15 %, депозити і дивіденди – 15 %	9 %	27 %, пільгові – 5 % (в тому числі ліки і медзасоби)
Польща	прогресивна (2-х ступенева) 18 % та 32 %, депозити і дивіденди – 19 %	19 %, МСП – 15 %	23 %, пільгові 8 % (в тому числі ліки і медзасоби)
Румунія	10 %, депозити – 10 %, дивіденди – 5 %	16 %	19 %, пільгові – 9 % (в тому числі ліки і медзасоби)
Словаччина	прогресивна (2-х ступенева) – 19 % та 25 %, депозити – 19 %, дивіденди – 7 %	21 %	20 %, пільгові – 7 % (в тому числі ліки і медзасоби)
Україна	18 %, депозити – 18 %, дивіденди – 9 %	18 %	20 %, пільгові – 7 % (в тому числі ліки і медзасоби)

Процедура розрахунку оподаткованого прибутку передбачає віднімання валових витрат від загальної суми валового доходу підприємства. Однак, при розрахунку прибутку до оподаткування і визначенні валових витрат застосовуються заохочувальні заходи. Також існують пільги, пов'язані з прискореною амортизацією, інноваційними і науково-дослідницькими роботами. Особливі знижки застосовуються, наприклад, в тих випадках, коли підприємство використовує альтернативні види сировини та електроенергії, отримує пільговий кредит або використовує обладнання, що працює на сонячній енергії або вітрі.

В Німеччині також існують особливості в оподаткуванні прибутку. Там встановлена ставка податку на прибуток у розмірі 29,89%. Широко застосовується прискорена амортизація, що дозволяє перенести до 50% вартості обладнання на готову продукцію протягом першого року його використання, а впродовж перших трьох років - до 80%

У Франції існує система оподаткування чистого прибутку, де прибуток враховується з усіх операцій підприємства. Він розраховується як різниця між доходом компанії та витратами, пов'язаними з її виробничою діяльністю. Базова ставка податку становить 31%. У випадку, коли підприємство зазнає збитків протягом звітного року, їх можна компенсувати з чистого прибутку в наступних роках або, частково фінансується за рахунок річного профіциту попереднього року. Саме річна сума є основою для розрахунку прибутку.

Про це свідчить аналіз передового міжнародного досвіду, що податок на прибуток може виступати як стимул або дестимул для підвищення інвестиційної привабливості підприємства, а також результативності його економічного розвитку або соціального захисту працівників. Фіскальна функція податку на прибуток залишається значною, проте регуляторна й стимулююча функції цього податку також є актуальними. Тому на сьогоднішній день важливим є не тільки зменшення номінального податкового навантаження, але й оптимізація системи оподаткування та використання найкращих практик світового досвіду.

Ми дослідили, що в Україні податкове навантаження є на рівні з такими країнами, як Норвегія, Нідерланди та Німеччина, і становить близько 40%. Однак у рейтингу конкурентоспроможності Україна посідає 85 місце, Норвегія – 17, Нідерланди – 4, Німеччина – 5. Вітчизняні компанії витрачають 328 годин на рік на податковий облік, що вдвічі більше, ніж компанії в Норвегії, Нідерландах та Німеччині. В Україні тіньова економіка становить 30%, у Норвегії – 16%, у Нідерландах – 10%, у Німеччині – 11%.

В Україні витрати на 1 гривню приносять економіці додатково 50-60 копійок, в Нідерландах витрати на 1 євро приносять додатково 1 євро, а в Норвегії витрати на 1 крону приносять економіці 1,25 крон. Це означає, що

українські платники податків платять таку ж ціну, як платники податків у вищевказаних країнах, але отримують вдвічі більше державних послуг і менше можливостей для бізнесу.

Міжнародна практика визначає показник податкового тягара як відношення фактичних податкових надходжень і валового внутрішнього продукту до зведеного державного бюджету. Ми проаналізували рівень податкового навантаження в Україні за останні роки, включаючи різні елементи податкової системи.

Таблиця 1.3

## Податкове навантаження в Україні, 2015–2021 рр.

Показники	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Рівень бюджетного податкового навантаження, %	35,5	32,0	33,9	32,0	29,1	29,8	33,3
ВВП реальний (в цінах попереднього року)	1430,2	2034,4	2445,5	3083,4	3675,7	3818,4	4363,5
Податкові надходження до зведеного Держбюджету, млрд грн	507,6	650,7	828,1	986,3	1070,3	1136,6	1453,8
Рівень податкового навантаження на працю, %	19,6	13,2	15,1	15,0	15,6	16,7	17,2
ПДФО, млрд грн	99,9	138,7	185,6	229,9	297,8	319,0	378,3
ЄСВ, млрд грн	169,8	111,7	158,9	202,0	241,7	281,7	327,0
Єдиний податок, млрд грн	10,9	17,1	24,0	29,5	35,2	38,0	46,2
Рівень податкового навантаження на капітал, %	5,7	5,3	5,1	5,1	4,6	4,6	5,8
ППП, млрд грн	39,0	60,2	73,3	106,1	117,3	118,4	163,8
Рента, млрд грн	41,9	46,6	51,1	50,0	52,0	57,1	89,3
Рівень податкового навантаження на споживання, %	20,4	17,8	19,0	17,3	14,8	15,3	17,2
Єдиний податок, млрд грн	10,9	17,1	24,0	29,5	35,2	38,0	46,2
Рівень податкового навантаження на капітал, %	5,7	5,3	5,1	5,1	4,6	4,6	5,8
ППП, млрд грн	39,0	60,2	73,3	106,1	117,3	118,4	163,8
Рента, млрд грн	41,9	46,6	51,1	50,0	52,0	57,1	89,3

## Продовження таблиці 1.3

Рівень податкового навантаження на споживання, %	20,4	17,8	19,0	17,3	14,8	15,3	17,2
ПДВ, млрд грн	178,4	235,5	313,9	374,5	378,6	400,6	536,4
Мито, млрд грн	40,3	20,3	24,5	27,0	30,0	30,4	38,1
Акциз, млрд грн	70,7	101,7	121,4	126,7	130,7	146,6	172,0
Інші, млрд грн	2,8	4,9	4,7	4,9	6,0	5,3	5,3
Коефіцієнт податкового навантаження загальний %	47,4	37,5	40,4	38,5	35,7	37,1	40,8

Також зобразимо у вигляді графіка основне податкове навантаження в Україні, 2015–2021 рр.

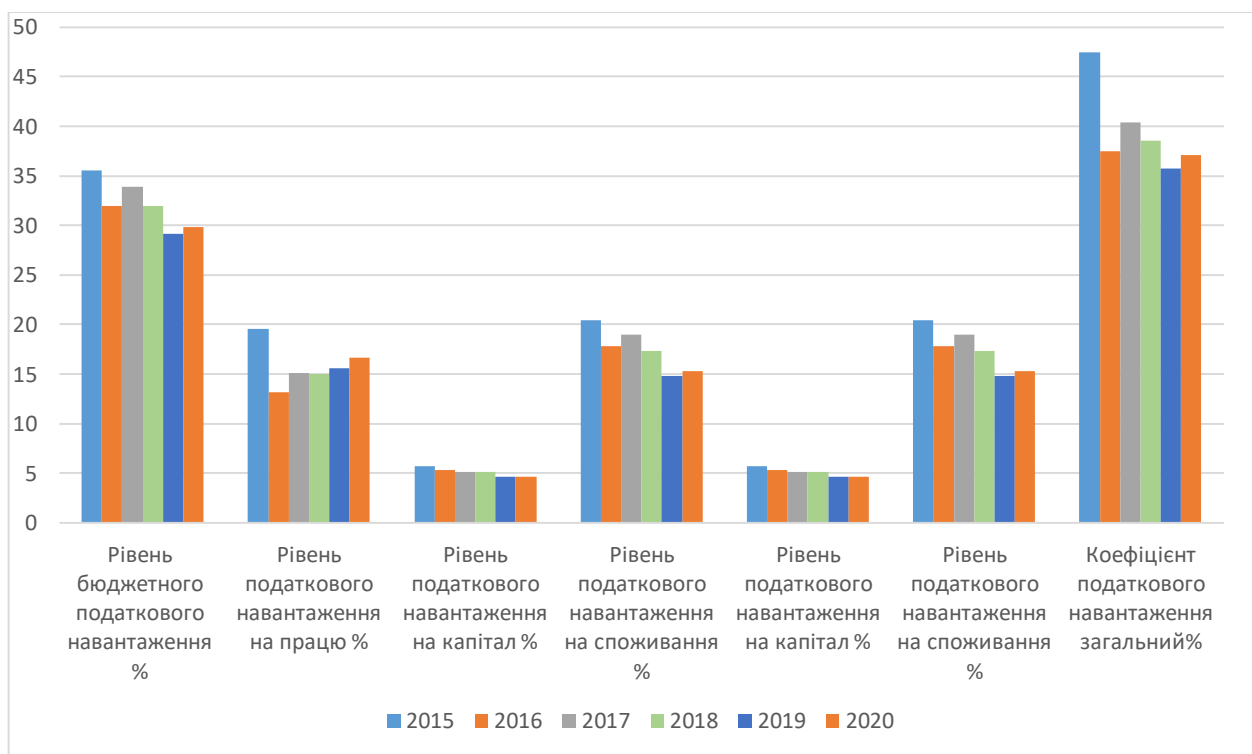


Рис. 1.5. Податкове навантаження в Україні

Перше, на що звертаються увагу, це зміна податкового навантаження з року в рік. Вони говорять про нетривале зростання ВВП з одного боку та зміни податкового законодавства країни з іншого.

Наступне, що впадає в очі, – високе податкове навантаження на працю та споживання. Але якщо рівень надходжень від непрямого податку з продажів

загалом пояснюється досить високою на той час споживчою інфляцією. Підвищення рівня оподаткування праці менше залежить від інфляційних процесів і значною мірою цілком визначається державною податковою політикою.

І третє, про що не варто забувати, це досить високе податкове навантаження в Україні в цілому. На рівні таких країн, як Норвегія (40%), Нідерланди (39%) та Німеччина (38%) [14]. Найбільше податкове навантаження мають такі країни, як Данія (46,5%), Франція (45,4%), Бельгія (43%) і Швеція (43%). Це все розвинені країни, і їхній пік економічного зростання давно досяг. Податкове навантаження в Україні знаходиться на рівні Польщі, Іспанії, Нової Зеландії та Канади. Проте рівень розвитку української економіки, інституцій, громадянського суспільства та кваліфікація управлінців знаходяться на значно нижчому рівні. Тому підвищення податків в Україні може бути ефективним після формування інституцій, особливо якщо є сильне громадянське суспільство, яке контролює, як держава витрачає податкові гроші.

### **Висновки до розділу 1**

Під час написання першого розділу, було доведено, що податки – це обов'язкові платежі, які визначаються законодавчими органами штату та сплачуються окремими особами та корпораціями у встановлених законом розмірах, які складають державний бюджет. Завдяки податкам держава отримує кошти і має змогу виконувати свої обов'язки.

Тип вирахування, розмір і фактичний дохід у бюджеті будуть відрізнятися залежно від країни, її податкової політики та її здатності ефективно збирати податки. Кошти збираються як до державного або місцевих бюджетів і спрямовуються на задоволення потреб суспільства. Податки поділяються, за формою оподаткування це непрямі податки та прямі; залежно від рівня державних структур, які їх встановлюють загальнодержавні та місцеві; за економічним змістом охоплюється податок на прибуток, податок на споживання

та податок на майно. Залежно від виду розслідування це розрахункові відомості.

Основним податком в Україні є прямий податок. Податок на прибуток (18%) і єдиний подань (3-5%) будуть стягуватися в залежності від вашого доходу. Непрямі податки – змінюються залежно від обсягу виробництва та продажу, тобто ПДВ (20% ставка податку) та акцизний збір.

Ми дослідили, що в Україні податкове навантаження є на рівні з такими країнами, як Норвегія, Нідерланди та Німеччина, і становить близько 40%. Однак у рейтингу конкурентоспроможності Україна посідає 85 місце, Норвегія – 17, Нідерланди – 4, Німеччина – 5.



## РОЗДІЛ 2

### ВПЛИВ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ НА ПІДПРИЄМСТВО В УКРАЇНІ

#### 2.1 Фінансово господарська діяльність ТОВ «Нова Пошта»

Стратегічний потенціал компанії в сучасних умовах відіграє важливу роль не тільки в її конкурентоспроможності, але й в ефективному функціонуванні та конкурентоспроможності галузі в цілому. У цьому контексті оцінка наявного потенціалу підприємства допоможе керівництву підприємства розробити карту стратегічного розвитку та визначити методи та механізми контролю стратегічного потенціалу підприємства, а також забезпечити більш раціональне використання ресурсів, які є в наявності, для підвищення рівня ефективності фінансово-господарської діяльності на сучасному етапі.

ТОВ «Нова Пошта» є провідним оператором поштового зв'язку України і має представництва у всіх регіонах країни.

ТОВ «Нова Пошта» (офіційна назва - Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова Пошта») - юридична особа, заснована в 2001 році та діє відповідно до чинного законодавства України (табл. 2.1). Підприємство має все необхідне для здійснення своєї діяльності. Окремі бухгалтерські баланси, банківські рахунки, знаки товарів і послуг, бланки, штампи тощо.

Компанія «Нова Пошта» являє собою групу пов'язаних між собою організацій, які входять у склад групи «Нова Пошта» та функціонують на підставі укладених договорів з ТОВ «Нова Пошта».

Вищезазначена група складається з наступних компаній:

- «Нова Пошта» – відповідає за доставку посилок та вантажів по Україні;
- «Нова Пошта Логістика» надає аутсорсинг послуг складської логістики для B2B та B2C;
- «NovaPay», яка здійснює грошові операції по всій території України, включаючи оплату за товари інтернет-магазинів та інші платежі і перекази;
- «Нова Пошта Глобал» - пропонує послуги Отримання міжнародних

посилок з маркетплейсів та інтернет-магазинів, міжнародна залізнична та авіалогістика для сегменту B2B та міжнародні відправлення для фізичних осіб [30].

Організаційна структура компанії дуже обширна і включає вісім директорів, кожен з яких складається з кількох департаментів і відділів, які забезпечують ефективне функціонування компанії. Дана структура наведена у Додатку А.

Таблиця 2.1

## Юридична характеристика ТОВ «Нова Пошта»

Повна юридична назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова Пошта»
Скорочена назва	ТОВ «Нова Пошта»
Назва на англійській мові	NEW POST LIMITED LIABILITY COMPANY (NEW POST LLC)
Код ЄДРПОУ	31316718
Дата реєстрації	19.01.2001 р.
Уповноважена особа	Бульба Олександр Миколайович - керівник
Розмір уставного капіталу	4 654 075,00 грн.
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Форма власності	Недержавна власність
Види діяльності	52.29 Інші супроводжувальні послуги при перевезеннях. 46.18 Діяльність агентів, які спеціалізуються на торгівлі окремими видами товарів.
Контактна інформація	Адреса: Україна, 03026, місто Київ, Столичне шосе, будинок 103, корпус 1, ПОВЕРХ 9
Відомості про органи управління юридичної особи	Вищий рівень - загальні збори учасників та виконавчий директор, нижчий рівень - наглядова рада та ревізор.

Джерело: складено на основі [29]

ТОВ «Нова Пошта» діє на підставі статуту, який є повним зводом обов'язкових до виконання правил, що регулюють діяльність підприємства та його взаємовідносини з іншими суб'єктами господарювання. Статутом ТОВ «Нова Пошта» визначено:

Точна назва та місцезнаходження підприємства, засновник. Основні

завдання та цілі діяльності (зручність проживання та ведення бізнесу). Органи управління та процес їх формування. Повноваження трудових колективів та їх виробничих органів. Джерела і методи накопичення багатства. Умови реструктуризації та виведення з експлуатації. Назва відображає конкретну назву та тип (Товариство з обмеженою відповідальністю). ТОВ «Нова Пошта» – перший український оператор, який запровадив експрес-перевезення – усі послуги з доставки товарів, документів та грошових переказів.

Компанія обслуговує 1365 поштових відділень у 675 населених пунктах України. Показники рентабельності ТОВ «Нова Пошта» наведені в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Основні джерела генерування прибутку ТОВ «Нова Пошта» у 2019-2021 рр.,  
тис. грн.

Показники	Роки			Абсолютні відхилення 2021/2019 рр., +/-	Відносні відхилення, 2021/2019 рр., %
	2019	2020	2021		
Письмова кореспонденція	3674,68	15754,65	14593,10	+10918,42	397,1
Грошові перекази	5525,72	5596,99	5397,32	-128,4	-2,4
Посилки	4305,72	2477,01	1994,96	-2310,76	-53,7
Періодичні видання	6399,12	5757,73	4697,23	-1701,89	-26,6
Доставка з інтернет-магазинів	23169,33	34554,40	36696,4	+13527,07	158,4
Торговельна діяльність	10042,94	5435,24	4326,99	-5715,95	-57,0
Зберігання вантажу	3452,00	3834,82	4189,99	737,99	121,4
Послуги електров'язку	302,60	1838,04	1637,08	1334,48	541,0
Інші послуги	2229,89	4713,41	1935,35	-294,54	-13,2
Всього	69549,00	79881,30	75424,50	5875,5	108,4

Джерело: складено на основі [29]

З вивчених даних можна зробити висновок, що рентабельність ТОВ «Нова Пошта» в цілому зросла за період 2019-2021 років. Однак деякі показники знизилися, наприклад: дещо знизилися посилки - 53%, журнали - 26%, торгова діяльність - 57%, обсяг грошових переказів - 2,3% та інші послуги - 13,2%. З іншого боку, показники рентабельності таких послуг, як послуги письмового зв'язку, зросли майже в чотири рази, доставка з інтернет-магазинів зросла на

58,4%, зберігання вантажів – на 21,4%, а послуги зв'язку – більш ніж у п'ять разів.

Одним із основних джерел доходу корпоративної групи «Нова Пошта» є фінансові перекази через систему «NovaPay». Це небанківська фінансова установа, яка дозволяє нашим клієнтам здійснювати грошові перекази та операції з електронними грошима. 21 січня 2021 року фінансова компанія групи «Нова Пошта» «Пост Фінанс» змінила назву на NovaPay. Тому компанія хоче об'єднати в одну назву всі свої назви: назву платіжної системи, назву юридичної особи та торгову марку, об'єднати та зміцнити їх.

У першому півріччі 2021 року через NovaPay було надіслано майже 120 мільйонів грошових переказів, що на 35% більше, ніж за аналогічний період 2020 року. Середня сума переказу становить близько 1100 гривень. Це зростання пов'язане з локдаунами та нездатністю міжобласного транспорту зробити «Нову пошту» «основним каналом зв'язку із зовнішнім світом» (рис. 2.1).

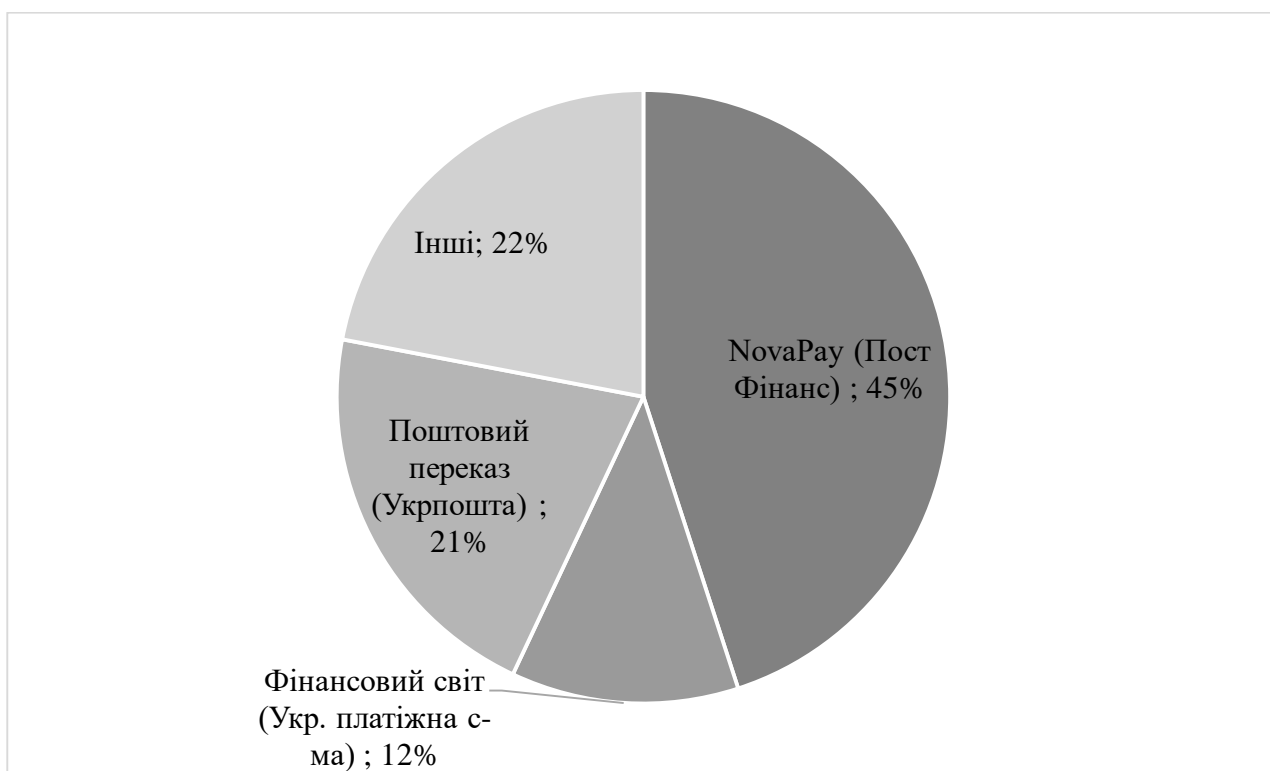


Рис. 2.1. Грошові перекази, 2021 рік

Джерело: складено на основі [29]

Як наслідок, за цей період зростає кількість посилок, що відправляються у форматі посилок, а також зростає кількість передач. За даними НБУ, у 2020 році

через «Пост Фінанс» було оформлено майже половину грошових переказів.

Nova Poshta Global, донедавна відома як Nova Poshta International, працює над розвитком кордонів і доставкою посилок в Україну та з України. За даними ДФС, група входить до 100 найбільших платників податків України. У 2021 році компанія заклала понад 4,3 млрд грн на податки та збори.

Результати аналізу фінансово-господарської діяльності «Нова Пошта» представлені в таблиці. 2.3.

Таблиця 2.3

## Зведена таблиця фінансових показників ТОВ «Нова Пошта»

Показник	2019	2020	2021
Показники ліквідності і платоспроможності			
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,61	2,63	1,18
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,60	0,95	0,33
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,01	0,03	0,01
Показник фінансової стійкості			
Коефіцієнт фінансової незалежності	0,05	0,05	0,10
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,64	0,77	0,53
Показники оборотності			
Коефіцієнт оборотності	0,98	0,87	0,79
Період оборотності, дні	370,84	419,29	461,92
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	2,80	2,56	2,98
Період оборотності дебіторської заборгованості, дні	130,41	142,51	122,51
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	2,29	2,57	2,83
Період оборотності кредиторської заборгованості, дні	159,26	141,86	128,83
Показники рентабельності			
Коефіцієнт валового прибутку	0,36	0,39	0,41
Коефіцієнт рентабельності продажів	0,15	0,18	0,18
Коефіцієнт рентабельності активів	0,08	0,09	0,10

Джерело: складено на основі [29]

Згідно з проведеним аналізом фінансово-господарської діяльності ТОВ «Нова Пошта» можна проаналізувати загальний стан підприємства. Коефіцієнт поточної ліквідності – можна дійти висновку, що у цілому компанія готова погасити власні поточні зобов'язання за допомогою своїх оборотних активів.

Коефіцієнт швидкої ліквідності – у 2020 році підприємство було перенасичене коштами на погашення своїх зобов'язань.

В інші роки значення коефіцієнта відповідало нормативним, отже, компанія здатна погасити власні поточні зобов'язання у випадку виникнення

труднощів із реалізацією.

За коефіцієнтом абсолютної ліквідності видно, що підприємство не може погасити свою короткострокову заборгованість найближчим часом.

Підприємство має достатню ліквідність для погашення своїх зобов'язань. Проте останні кілька років значення показників мають тенденцію до зниження.

Коефіцієнт фінансової залежності – частка власного капіталу ТОВ «Нова Пошта» занадто мала в порівнянні з позиковим. Компанія не має можливості для залучення інвестицій у майбутньому. Коефіцієнт фінансової стійкості – за досліджуваний період значення коефіцієнта змінювалося.

Після значного зростання у 2019 році коефіцієнт знову впав. Це означає, що в середньому лише половина активів ТОВ «Нова Пошта» фінансується за рахунок стійких джерел. За результатами аналізу фінансової стійкості видно, більшість діяльності підприємства фінансується з допомогою позикових коштів. Частка позикового капіталу становить середньому протягом досліджуваного періоду понад 80 %.

Коефіцієнт оборотності коштів – за весь досліджуваний період кошти здійснюють менше одного обороту на рік. Найбільш наближене до 1 обороту на рік значення було зафіксовано у 2019 році. Протягом 2020 та 2021 років значення коефіцієнта знизилося до позначки 0,79 обороту на рік.

Значення коефіцієнта оборотності дебіторської заборгованості значно змінювалося протягом усього досліджуваного періоду. У 2021 р. значення коефіцієнта трохи зросло порівняно з 2020 р. до 2,97 грн. на 1 грн. виручки. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості – у період із 2019 по 2021 роки. спостерігається зростання коефіцієнта.

У період із 2019-2020 рр. спостерігається зростання періоду оборотності дебіторської заборгованості.

У 2021 році відбулося зниження показника до 123 днів. Період оборотності кредиторської заборгованості – у період з 2019 р. до 2021 р. період оборотності кредиторської заборгованості знизився на 20 днів. Це свідчить про зменшення терміну оплати рахунків підприємства.

За отриманими даними для підприємства спостерігаються тривалі періоди оборотності (загалом понад півроку) як дебіторської, і кредиторської заборгованостей.

Коефіцієнт валового прибутку в період з 2019 значення коефіцієнта неухильно зростає, отже, можна зробити висновок, що ефективність управління виробничими витратами зростає.

Коефіцієнт рентабельності продажів. Найбільше значення у 2020 році. У період із 2019 року значення коефіцієнта має тенденцію до зростання. Це говорить про збільшення частки чистого прибутку.

Місія ТОВ «Нова пошта» - ефективно управляти потенціалом компанії. Завдання управління зовнішньоекономічною діяльністю ТОВ "Нова пошта": розширення зовнішніх ринків продажу послуг компанії; покращити якість послуг, що надаються, що експортуються за кордон; збільшити асортимент товарів та послуг, що експортуються за кордон; збільшення суми прибутку від експортних операцій.

Водночас ТОВ «Нова пошта» орієнтується на своїх клієнтів, оскільки місія часто визначається з урахуванням купівельних інтересів та запитів, які задовольняє компанія.

В рамках компанії сформовано кілька векторів розвитку, включаючи міжнародне керівництво (Нова пошта Інтернешнл).

Доставка клієнтам за кордон здійснюється за адресою. Область доставки охоплює країни СНД, Європу, Північну та Південну Америку, Азію, Австралію та Океанію. Вартість послуги залежить від часу доставки - 3 або 7 днів - та ваги упаковки. На кожному етапі ви можете відстежувати рух упаковки.

Зараз «Нова пошта» працює за кордоном через таких партнерів, як UPS, DPD, DB Schenker і паралельно розвиває власну логістичну мережу. Центральна сортувальна станція знаходиться в Україні.

Поштові відділення вже є в Грузії та Молдові, де компанія працює більше 6 років. Серед переваг доставки до Молдови та Грузії є дзеркальні ставки імпорту-експорту без жодних прихованих комісій, фіксований час доставки та

регулярні транспортні рейси. Завдяки своїм представництвам в обох країнах, Нова Пошта надає можливість відправляти та отримувати як з адрес, так і з відділень. У той же час компанія пропонує пришвидшене митне оформлення в ексклюзивній митній зоні та повне митне оформлення. Крім того, нещодавно відкрито представництво в Чехії, а незабаром планується відкриття представництва в Польщі. Крім того, наступного року компанія планує відкрити офіси в Китаї та США. Конкурентами Нової Пошти є понад 20 великих українських компаній (наприклад, ПАТ «Національний оператор»), які здійснюють міжнародну доставку пошти та дрібних посилок.

Таким чином, аналіз показує, що ТОВ «Нова Пошта» займає стабільну лідируючу позицію на ринку. Однак, щоб утримувати позиції лідера, ми повинні постійно вдосконалювати свою діяльність і використовувати нові технології.

## **2.2 Аналіз впливу податкової політики на діяльність ТОВ «Нова Пошта»**

Економічний потенціал підприємства формується під впливом податкових факторів, які можна розглядати з точки зору рівня податкового навантаження на підприємство, його соціальної відповідальності та податкового іміджу. Податки впливають на продуктивність, прибутковість і платоспроможність компанії, можливість формування фінансових ресурсів, конкурентоспроможність товару тощо. Рівень цього впливу залежить від податкової системи – самого складу податків, рівня їх фіскальності, методів справляння, стабільності та досконалості податкового механізму.

Складність функціонування податкової системи відносно певного кластеру підприємств виявляється при аналізі окремих платежів, які чинять найбільший вплив на їх діяльність, зокрема податку на прибуток.

Також було аналізовано показники витрат Нової Пошти за останні три роки. Для цього використано такі ключові показники: заробітна плата, закупівельні ціни, витрати на обслуговування автомобіля, податки, амортизація



тощо.

Таблиця 2.4

Показники витрат підприємства «Нова Пошта» у 2019-2021 рр., тис. грн.

Показники	Роки			Абсолютні відхилення 2021/2019 рр., +/-	Відносні відхилення, 2021/2019 рр., %
	2019	2020	2021		
Заробітна плата і нарахування на ФОП	24655,86	28060,25	26551,85	+1895,99	107,7
Витрати на утримання транспорту	2555,63	2964,52	2365,23	-190,4	-7,5
Обслуговування технічних засобів	566,34	570,70	582,10	+15,76	102,8
Опалення і електроенергія	1689,67	1970,54	1752,32	+62,65	103,7
Амортизація	1843,74	2170,25	1624,21	-219,53	-12,0
Плата банку за готівку	1240,01	387,52	1420,20	+180,19	114,5
Купівельна вартість	12485,36	15244,21	17210,56	+4725,2	137,8
Податки	3284,21	3447,20	3074,00	-210,21	-6,5
Витрати на матеріали	794,32	848,21	872,54	+78,22	109,8
Оплата послуг електрозв'язку	596,65	680,85	772,35	+175,7	129,4
Оренда	460,20	410,20	410,20	-50,0	-10,9
Всього:	50628,3	58153,1	54993,7	4365,4	108,6

Джерело: складено на основі [19]

Як видно з табл. 2.4, крім показників рентабельності, за останні три роки (2019-2021 рр.) зросли показники витрат. Зокрема, зросли такі витрати: заробітна плата та фоп - 7,7%, технічне обслуговування - 2,8%, комунальні послуги та електроенергія - 3,7%, готівка банк - 14,5%, купівельна ціна - 37,8%, матеріальні витрати - 9,8%, перерахунок ПДВ - 63,5%, оплата за телекомунікаційні послуги – 29,4%.

Прибуток як основне джерело самофінансування подальшого розвитку може бути основою для оцінки впливу цих податків на діяльність підприємства. Оскільки в рамках цього сплачується податок на прибуток, водночас зменшуються можливості розширеного відтворення, що суттєво впливає на функціонування економічних агентів.

Основні нормативні документи, що регулюють питання визначення понять. Витрати з корпоративного податку на прибуток є МСБО «Корпоративні податки» та Р(S)ВО 17 «Податки». Більшість одержувачів зовнішньої фінансової

звітності стурбовані питанням про те, яку фінансову звітність вони отримують.

Фактична ставка податку — це корпоративний податок, сплачений за період. Інформація, яка допоможе вам зрозуміти його порівняння із середніми показниками по галузі економія корпоративного податку. У зарубіжній науковій літературі середня ставка корпоративного податку трактується як показник «ефективної податкової ставки». Розраховується за такою формулою 2.1: (*Effective Tax Rate – ETR*)

$$ETR = \frac{\text{Current Tax} + \text{Deferred Tax}}{\text{Net Income Before Tax}} \quad (2.1)$$

Розподіл податку на прибуток виглядає наступним чином.

Поточний податок на прибуток (поточний податок) з урахуванням відстрочених податкових зобов'язань (DTL) і відстроченої вартості активів (DPA); d. Н. Сума відстроченого податку визначається як «витрати з податку на прибуток». Формула розрахунку з метою податкового аналізу (2.2) :

$$ETR = \frac{\text{витрати з податку на прибуток } \Phi.2 \text{ P.2300}}{\text{Обліковий прибуток } \Phi.2 \text{ P.2290}} \quad (2.2)$$

Як видно з 2.1 та 2.2, на ефективну ставку корпоративного податку впливає відстрочений налог. Відстрочений податок виникає із співвідношення відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, які існують в балансі, і, отже, впливає на формулу. Порядок розрахунку різних коефіцієнтів, матеріальний стан. Рух відстрочених податкових активів чітко пов'язаний з цим. Корпоративна інвестиційна діяльність, пов'язана з надходженням та вибуттям основних засобів. Передача активів і відстрочених податкових зобов'язань пов'язана з фінансовою діяльністю компанії. зміни розміру та складу власного та боргового капіталу компанії. Порядок аналізу бухгалтерського обліку ефективності оподаткування на основі фінансової інформації звіти для зовнішніх користувачів для розуміння суті оподаткування фінансових результатів. Податкове середовище суб'єктів, зазначених у табл. 2.5

Таблиця 2.5

Аналітична процедура розуміння податкової ефективності суб'єкта  
господарювання

Показники	Джерело інформації	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Абсолютне відхилення, Δ	Темп зростання (Т), %
1. Обліковий прибуток (ОП)	ф.2 р. 2290	1090142	2794933	1704791	256,38
2. Витрати (дохід) з податку на прибуток (ВПП)	ф.2 р. 2300	98850	194613	95763	196,88
3. Чистий прибуток (ЧП)	ф.2 р. 2350	991292	2600320	1609028	262,32
4. Нерозподілений прибуток (НП)	ф.1 р. 1420	2154949	4459269	2304320	206,93
5. Поточні податкові зобов'язання (ППЗ)	ф.1 р. 1620	408141	484647	76506	118,74
6. Поточні податкові активи (ППА)	ф.1 р. 1135	10741	24360	13619	226,79
7. Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ)	ф.1 р. 1500	-	-		
8. Відстрочені податкові активи (ВПА)	ф.1 р. 1045	131634	142680	11046	108,39
9. Сума сплачених податків і зборів	ф. 3 р. 3115	-	-		
10. Поточний податок на прибуток (ППП)	примітки до фін. звітності	145625	205659	60034	141,23
11. Відстрочений податок на прибуток (МПП), у тому числі:		98850	194613	95763	196,88
- що належить до виникнення та сторнування тимчасових податкових різниць (ТПР)		46775	11046	-35729	23,62
- що належить до зміни ставок оподаткування або до зміни податкової бази активів (ППР <sub>1</sub> )		Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущенні			
- коригування щодо відстроченого податку попередніх періодів (ППР <sub>2</sub> )					
12. Витрати, що не враховуються для цілей оподаткування (ВНО)			97376	308475	211099
13. Сумарний дохід від видів діяльності (Д)	ф. 2 р. 2000 + 2120 + 2200 + 2220 + 2240 + 2450	17757382	22861142	5103760	128,74162

## Продовження таблиці 2.5

<b>Аналітичні операції:</b>			
1. Розрахунок ефективної ставки податку на прибуток (ETR): $\text{ВПП} / \text{ОП} \times 100 \%$	9,07	6,96	-2,10
2. Визначення рівня податкового навантаження підприємства за податком на прибуток: $\text{ППП} / \text{Д} \times 100 \%$	0,82	0,90	0,08
3. Тестування на наявність ризику несплати податку на прибуток: ТППП < ТД	141 > 128 (ризик відсутній)		
4. Побудова 2-факторної адитивної моделі витрат з податку на прибуток (ВПП):	ВПП = ППП + МПП 244475 400272		
Розрахунок впливу 1-го фактору – зміни суми поточного податку на прибуток ( $\Phi_1$ ): умов. $\text{ВПП}_{(\Phi_1)} = \text{ППП}_{(1)} + \text{МПП}_{(0)}$ ; $\Delta\text{ВПП}_{(\Phi_1)} = \text{умов. ВПП}_{(\Phi_1)} - \text{ВПП}_{(0)}$	499122 95763		
Розрахунок впливу 2-го фактору – зміни суми відстроченого податку на прибуток ( $\Phi_2$ ): умов. $\text{ВПП}_{(\Phi_2)} = \text{ППП}_{(1)} + \text{МПП}_{(1)} = \text{ВПП}_{(1)}$ ; $\Delta\text{ВПП}_{(\Phi_2)} = \text{ВПП}_{(1)} - \text{умов. ВПП}_{(\Phi_1)}$	194613 -304509		
5. Визначення частки відстроченого податку на прибуток в обліковому прибутку: $\%\text{МПП} = \text{МПП} / \text{ОП} \times 100\%$	9,067626052	6,963064946	-2,104561106
6. Побудова 3-факторної адитивної моделі витрат з податку на прибуток (ВПП):	ВПП = ППП + $\Delta\text{ВПЗ}$ – $\Delta\text{ВПА}$ 194613 98850		
Розрахунок впливу 3-го фактору – зміни суми відстрочених податкових зобов'язань ( $\Phi_3$ ): умов. $\text{ВПП}_{(\Phi_3)} = \text{ППП}_{(1)} + \Delta\text{ВПЗ}_{(1)} - \Delta\text{ВПА}_{(0)}$ ; $\Delta\text{ВПП}_{(\Phi_3)} = \text{умов. ВПП}_{(\Phi_3)} - \text{умов. ВПП}_{(\Phi_1)}$	194613 -304509		
Розрахунок впливу 4-го фактору – зміни суми відстрочених податкових активів ( $\Phi_4$ ): умов. $\text{ВПП}_{(\Phi_4)} = \text{ППП}_{(1)} + \Delta\text{ВПЗ}_{(1)} - \Delta\text{ВПА}_{(1)}$ ; $\Delta\text{ВПП}_{(\Phi_4)} = \text{умов. ВПП}_{(\Phi_4)} - \text{умов. ВПП}_{(\Phi_3)}$	194613 0 (відсутній вплив)		
<b>Висновки:</b> у звітному періоді ефективна ставка податку на прибуток складає 6,96 % та є нижчою від базової (18 %), що свідчить про податкову ефективність підприємства; витрати з податку на прибуток зросли на 95763 тис. грн, що склало 196,88 % темпу зростання, при цьому значний негативний вплив на їх зміну спричинило зростання суми поточного податку на прибуток (+60034 тис. грн), але відстрочений податок на прибуток «зеконював» 6,96 % облікового прибутку, що свідчить про високі наміри управлінського персоналу щодо його збереження для власників та інвесторів			

Джерело: складено на основі [19]

Таблиця 2.6

Структура доходів ТОВ «Нова пошта» від наданих послуг за 2019-2021р. (тис. грн.)

Показник	2019	2020	2021	2020- 2019	2021- 2020	2021- 2019	2020- 2019	2021- 2020	2021- 2019
1. Письмова кореспонденція	2755531	3215410	4326339	459879	1110929	1570808	16,69	34,55	57,01
2. Грошові перекази	1350358	1625277	2082383	274919	457106	732025	20,36	28,12	54,21
3. Посилки	3025480	3948234	4839842	922754	891608	1814362	30,50	22,58	59,97
4. Періодичні видання	1042275	924111	862227	-118164	-61884	-180048	-11,34	-6,70	-17,27
5. Доставка з інтернет-магазинів	3542213	4886445	5674664	1344232	788219	2132451	37,95	16,13	60,20
6. Торгівельна діяльність	802531	964512	1122227	161981	157715	319696	20,18	16,35	39,84
7. Зберігання вантажу	652304	968728	1495518	316424	526790	843214	48,51	54,38	129,27
8. Послуги електрозв'язку	78402	93203	104101	14801	10898	25699	18,88	11,69	32,78
9. Інші послуги	204224	276937	336201	72713	59264	131977	35,60	21,40	64,62
10. Разом	13453318	16902857	20843502	3449539	3940645	7390184	25,64	23,31	54,93

Джерело: на підставі аналітичних даних ТОВ «Нова пошта»

Використовуючи таблицю для спостереження за тенденціями, можна побачити, що постійно зростає дохід майже від усіх наданих послуг, крім регулярних. Видання «НП» отримує більшу частину доходу від надання послуг. Підтримуються практично всі доставки та кур'єрські послуги з інтернет-магазинів.

### 2.3. Напрями вдосконалення податкової політики на підприємництво в Україні

Стратегічна мета – інтегрувати Україну в європейську тканину. Це дозволить реалізувати свої національні інтереси та зміцнити свої позиції. Світ саме напрямом до європейських держав та інституцій робить Україну можливою увійти до кола розвинених країн світу. В Україні діє класична європейська модель корпоративного оподаткування, найпоширеніша серед країн ЄС. Це прямий податок на чистий прибуток компанії. У нинішній системі ППП база

оподаткування складається зі скоригованого фінансового прибутку компанії, який обкладається ставкою оподаткування 19,5 %, далі податок на прибуток 18 % і військовий збір 1,5 %. Виходячи з податкової бази, цей податок не матиме особливо негативного впливу на інвестиції. Оподаткування та податкові ставки відповідають міжнародним конвенціям. Проте податок Нерозподілений прибуток може зменшити капітал, доступний для інвестування. Національна податкова політика впливає на всі етапи відтворення доповнення. Розподіл витрат і доходів між членами суспільства. Цей процес може проявлятися у вигляді репродуктивного обмеження протягом короткого періоду часу. Уповільнення курсу і темпів економічного розвитку цієї країни. Проте податкова політика країни має бути довгостроковою та послідовною. Спрямований на стимулювання та забезпечення підприємницької діяльності Створення умов для сталого економічного зростання та підвищення соціальних стандартів Добробут в Україні. Податки завжди були важливою частиною фінансової системи. Це не виняток, а основний засіб формування дохідної частини бюджету.

Зараз обговорювалася кардинальна зміна податкової системи за «естонською моделлю». Обговорення стосувалося законопроекту юристів Олександра Шемяткіна та Течяни Шевцової (проект Шемяткін/Шевцова). Проект підтримала група народних депутатів, зокрема голова Комісії з питань податкової та митної політики Ніна Южаніна. Ймовірно, проект стане основою для казначейських векселів Він має бути поданий до Верховної Ради до липня 2017 року. Ми описуємо деталі цього підходу та надаємо основу для порівняння та аналізу.

Запропонований податок на капітал (PCT) є радикально іншим підходом порівняно з існуючим ДПП. Є дві основні причини такої пропозиції  
Фундаментальні зміни в оподаткуванні підприємств:

1. Збільшення інвестицій. ПВХ оподатковується лише тоді, коли прибуток фактично отримано. фізичним особам або коли капітал залишає податкову систему (наприклад, Філії в інших країнах). Під час інвестування податок на PVC

не стягується, але чинний режим робить оподаткування обов'язковим. Стимулювати інвестиції.

2. Зниження адміністративного навантаження. При зміні бази оподаткування стверджується, що податки базуються на цьому, від фінансових результатів до операцій. Оперативно це менш адміністративно обтяжливо, ніж податкове. Фінансова звітність як для бізнесу, так і для податкових органів.

Ключовий принцип адміністрування податків полягає в тому, що підприємства повинні звітувати лише про: Оподатковувані операції. Звіт про виплату дивідендів/капіталу та виплату винагороди. Якщо такі операції здійснюються у певному місяці, платежі повинні здійснюватися щомісяця. Звіт про результати "керовані транзакції" підлягають правилам трансфертного ціноутворення; публікується кожного року. Платники податків самостійно розраховують податкові зобов'язання. Податкові органи мають доступ до різноманітних даних, включаючи квартальні та річні дані. Має право контролювати фінансову звітність товариства та проводити на її підставі перевірку діяльності товариства. Податкові звіти, фінансові звіти, бухгалтерські дані тощо. Документи щодо розподілу прибутку, розрахунків за платежами та операціями, рішення про баланси вивести капітал. Оподаткування транзакцій запропонованим податком на виведений капітал таблиця 2.7.

Таблиця 2.7

Оподаткування транзакцій запропонованим податком на виведений капітал

Транзакція	Ставка	Коментар
Платежі в межах України		
Будь-яка транзакція з платником ПВК	0%	Сплата податку при виплаті дивідендів фізичним особам + приватним підприємцям на ССО, напр. сільськогосподарським компаніям на ССО
Дивіденди іншим платникам ПВК	0%	Застосовують регулювання звичайних цін: не менше, ніж ціна закупівлі, для основних фондів – не менше, ніж залишкова вартість, середньозваженої ціни продажу, та собівартості; ПВК лише застосовують, якщо різниця становить понад 20%
Дивіденди неплатникам ПВК	15%	

## Продовження таблиці 2.7

Перевищення цін на товари та послуги в операціях із неплатниками ПВК	20%	Якщо не погашена протягом 12 місяців: зобов'язання з ПВК безпосередньо на дату виплати допомоги; визнання кредиту за ПВК у випадку погашення протягом 12 місяців
Фактичні приватні видатки на ведення бізнесу	0%	
Фінансова допомога неплатникам ПВК	20%	Якщо не погашена протягом 12 місяців: зобов'язання з ПВК безпосередньо на дату виплати допомоги; визнання кредиту за ПВК у випадку погашення протягом 12 місяців
Роялті, сплачене неплатникам ПВК	20%	Обмеження: 6% минулорічного доходу
Платежі за кордон		
Дивіденди юридичним особам	15%	
Дивіденди фізичним особам	15%	
Трансферне ціноутворення	20%	
Відсотки, сплачені пов'язаним особам	20%	Обмеження: 50% максимальної ставки НБУ по позиках в іноземній валюті (сьогодні 11%)
Роялті	20%	Обмеження: максимальні роялті на рівні 6% минулорічного доходу
Безповоротна фінансова допомога	20%	
Поворотна фінансова допомога	20%	Якщо не погашено протягом 12 місяців
Позики пов'язаним особам	20%	Визнання кредиту ПВК в момент сплати
Неприбуткові інвестиції за кордон	20%	

Джерело: [40]

Порівняння ПВК з поточною системою та аналіз впливу. На перший погляд різниця між ППП та ПВХ велика. Насправді є кілька важливих моментів. Відмінності бази оподаткування відрізняються від фінансових результатів до операцій. Таким чином, більшість тем, які обговорювалися досі в цьому дослідженні, мають інше регулювання. Ефективна ставка податку (на прибуток, розподілів резидентам України) зміниться з 23.33% до 15% для дивідендів та 20% для інших керованих операцій. Водночас важливо зазначити, що ці два податки мають різні податкові бази. Головною відмінністю є регулювання важливих методів ухилення від сплати податків. (кредит пов'язаної сторони, трансфертне ціноутворення, роялті) є концептуальними змінами. І Заключні коригування (без чистого впливу від перенесення). Періодичні збитки компенсують позитивний податковий тягар до включення до податкового



тягаря). Операції (у разі перевищення ціни, визначеної за принципом «розширення»). У таблиці 2.7 Економічний вплив.

Чи допоможе впровадження ПВХ інвестиціям, як стверджує компанія? Чи є прихильники такого податку? В принципі, це могло б дати таку віддачу від інвестицій нерозподілений прибуток компаній, які фінансують інвестиції, більше не має сенсу для цілей податку на прибуток. В результаті збільшуються готівкові кошти компанії. Це створює можливість фінансувати більші інвестиції (навіть за рахунок покращень наявності кредиту). Справді, з того часу доступ до кредитів дещо покращився. Підприємствам більше не потрібно симулювати збитки на рахунку, щоб зменшити збитки. Податкове навантаження зростає, а водночас зменшиться платоспроможність. Фінансова установа. Може характеризуватися оподаткуванням лише вилученого капіталу Корисно для стартапів, які часто стикаються з пов'язаними труднощами. Сплачуючи корпоративні податки задовго до досягнення позитивного змінного балансу Готівкою, але РМС слід виплачувати лише під час розподілу прибутку.

Фактично, порівняння ДПП і ПВХ може лише значно покращити інвестиції. Можливість, упущена кількома компаніями, які є сумлінними платниками податків переносити великі збитки та вкладати великі суми в інших, як обладнання, основні засоби. Це особливо вигідно для новачків. Крім того, може дещо покращитися доступність банківських кредитів.

Таблиця 2.8

Порівняльна таблиця ППП та ПВК в Україні

	Чинний ППП	Пропозиції щодо ПВК
База оподаткування	Фінансовий прибуток компаній (відповідно до МСФЗ / національних стандартів обліку) з несуттєвими коригуваннями	Розподілений прибуток (дивіденди) та інші види виведеного з податкової системи капіталу, лише здійснені транзакції
Ставка податку	18% ППП +5% ПДФО + 1,5% військовий збір (як додатковий ПДФО) на дивіденди Ефективна ставка податку 23,33%	Грошові та негрошові дивіденди: 15% ПВК Прирівняні платежі / перевищення цін за транзакціями: 20% ПВК

## Продовження таблиці 2.8

Оподаткування інвестицій	Оподаткування за ставкою 18%, якщо фінансують за рахунок нерозподіленого прибутку; зараховано до видатків, якщо фінансування за рахунок кредиту. Прискорені норми амортизації для обладнання: 2 роки	Не оподатковують
Оподаткування операцій з пов'язаними особами щодо товарів/послуг/прав власності	Всі видатки бізнесу, які включено як витрати при розрахунку бази оподаткування, повинні відповідати принципу звичайних цін.	Лише контрольовані операції (лише товари) з неплатниками ПВК, використання методу «звичайної ціни» з оподаткуванням перевищень за ставкою 20%
Оподаткування кредитів / відсотків за кредитами від пов'язаних осіб	Правило тонкої капіталізації обмежує відсотки, які включено до податкових витрат, з врахуванням розміру боргу по відношенню до розміру статутного капіталу.	Відсотки та комісії, сплачені пов'язаним особам (нерезидентам) оподатковують за ставкою 20% в частині, яка перевищує 50% максимальної ставки НБУ.
Вплив від зміни обмінного курсу	Може суттєво впливати на базу оподаткування. Різке знецінення гривні призводить до великих збитків, які декларують та переносять на майбутні періоди платники податків.	Немає впливу
Оподаткування видатків, які не стосуються бізнесу	Неділові види видатків повинні фінансуватись з прибутку. Перевірки за фінансовою звітністю.	Оподатковують ПДФО

Таблиця 2.9

## Проблеми податкового контролю та шляхи їх вирішення

Неналежна реалізація принципу рівності. Не кожен, хто займається податковими справами, має відповіді	З метою виведення принципу рівності учасників правовідносин на рівень, який гарантує дотримання державою принципу рівності в усіх законах, необхідні зміни в чинному законодавстві, що регулює відносини у сфері адміністрування податків.
Слабка взаємодія між органами захисту прав платників податків та законодавчими та адміністративними органами	При розгляді пропозицій, скарг та інтересів платників податків у сфері оподаткування необхідна тісна взаємодія контролюючих органів з органами захисту прав платників податків.

## Продовження таблиці 2.9

Чинне законодавство не захищає належним чином права платників податків	Необхідно вдосконалити законодавство для захисту прав платників податків та послідовного врахування прав платників податків на контролюючих органах.
Бюрократія та високий рівень корупції	Необхідно своєчасно розкривати корупційні схеми та послідовно притягувати до відповідальності за корупційні злочини. Розробка та вдосконалення законодавства щодо здійснення заходів щодо подолання та запобігання проявам корупції та систематизація рекомендацій щодо дій у разі виявлення корупції.
Відсутність комплексних національних програм формування національної податкової культури	Необхідно запровадити програми контролю за дотриманням законодавства, щоб інформувати громадськість про податкове законодавство та його обов'язки, права та обов'язки у податковій сфері.
Недосконалість законодавства	Слід відредагувати та виправити помилку подвійного тлумачення статті в ПКУ. Встановлення дотримання умов ПКУ та інших взаємопов'язаних законів, нормативно-правових актів і рішень, що стосуються одного предмета
Неналежна реалізація принципу прозорості в реалізації податкової політики, відсутність на практиці форм. Як громадяни беруть участь у прийнятті рішень щодо власних інтересів.	Необхідний вільний доступ платників податків до інформації про діяльність контролюючих органів щодо платників податків. Ці офіційні особи та установи повинні нести відповідальність за будь-які порушення нашої політики.

Джерело: розроблено автором за даними [41]

Нова пошта займається також фінансовими операціями. На основі цієї інформації можемо визначити, що саме для нової пошти, головний податковий інструмент який до неї застосовується це все ж таки, податок на прибуток.

Одним із завдань, без якого не може бути успішною повоєнна модернізація України, є проведення комплексної податкової реформи. Всі говорять про необхідність змін. Власне, про це говорили задовго до початку війни. Проте бачення майбутньої податкової моделі країни досить різні, не лише економічні та соціальні, а й у правлячій партії. І ми повинні прислухатися до наших міжнародних партнерів. Наприклад, в МВФ однією з ключових умов нової програми кредитування України є неприйнятність скорочення бази

оподаткування та зниження податку на майно. принаймні до кінця війни. У цей період Україні необхідно знайти варіанти податкової реформи, які будуть вигідні всім, а головне українцям. Учасники Українського саміту з питань податкової реформи та боротьби з корупцією обговорили досвід глобальних реформ, найкращу модель для національних економік та кроки, які необхідно зробити напередодні майбутніх змін.

Я вважаю, що найважливішою умовою для ефективного функціонування податкової системи та унеможливлення ухилення від сплати податків (принаймні до мінімуму) є максимізація податкової бази при встановленні низької (оптимальної) ставки податку. Тому що такі винятки, як правило, спонукають деяких платників податків шукати лазівки, які допомагають їм уникнути або мінімізувати податки, тоді як чиновники, платники податків і правоохоронці мають суперечки. У деяких випадках це сприяє появі посередників, які пропонують послуги оптимізації та поширення корупції. Закривати очі на порушення або використовувати порушення для тиску на компанії.

У перші місяці війни за ініціативою урядового економічного блоку Конгрес значно знизив податковий тягар на імпорт і паливо, а також значно розширив застосування спрощеної системи оподаткування (2% єдиний податок з продажів), вирішив розширити. Поріг для заявок третьої групи буде підвищено до 10 мільярдів гривень.

## **Висновки до розділу 2**

З другого розділу роботи можна зробити висновок, що податкове навантаження на підприємство ТОВ «Нова Пошта» в період 2019-2021 рр. знизилось на 56,31%. Податки впливають на платоспроможність та фінансову стійкість підприємства, формування його фінансових ресурсів та інвестиційну діяльність, конкурентоспроможність продукції та загалом на поведінку підприємців, щодо будь-якої діяльності: операційної, інвестиційної чи фінансової. Останнім часом

в Україні склалася ситуація за якої практично всі підприємства намагаються максимізувати прибуток саме за рахунок мінімізації оподаткування.

Наразі цим дедалі більшої популярності набуває концепція податкової нейтральності. ПДВ у вигляді непрямого податку, як він існує в Європі, найбільше повно відповідає умовам податкової нейтральності та відсутності впливу на прийняття суб'єктом економічних рішень.

Як позитивні моменти збільшення непрямих податків та зменшення прямих економісти наводять такі аргументи:

1) При оподаткуванні прямими податками виникає можливість у юридичних та фізичних осіб приховувати реальні об'єкти оподаткування. При непрямому оподаткуванні це неможливо. Тож зменшиться ефект від ухилення податку;

2) громадяни зможуть самостійно розподіляти свої податкові зобов'язання, наприклад, громадянин, який тимчасово проживає за кордоном і не користується безплатними благами державних ресурсів, не повинен за них платити;

3) знизитися фактичне податкове навантаження для бідних, а багатих збільшиться. Так, наприклад, той, хто отримує високі доходи, повинен платити більше податку, ніж той, хто проживає на прожитковий мінімум;

4) система оподаткування стане гнучкішим, оскільки фіксований податок який завжди достатній. Непрямі податки приховують реальні суми, що сплачуються платником до бюджету, тому підвищення непрямих податків, наприклад, ПДВ у ціні продукції не викличе великих хвилювань у платників податків, як підвищення ПДФО.

Нині в Україні у сфері оподаткування склався негативний стереотип поведінки, має місце досить низька податкова культура суспільства, недовіра громадян та бізнесу до податкової системи, прагнення ухилитися від сплати податків.

Про все це свідчать як дані про зростання правопорушень та злочинів, пов'язаних із приховуванням доходів від оподаткування, у тому числі у великих

та особливо великих розмірах, так і результати численних соціологічних досліджень.

## ВИСНОВКИ

В роботі було досліджено сутність податків. Сучасна податкова система сьогодні представляє собою один із основних інструментів регулювання економіки та соціальної сфери, за її допомогою держава здійснює розподіл національного доходу. Роль системи оподаткування велика і як спосіб управління фінансовими потоками: за допомогою її держави реалізує свої функції управління та регулювання. Найважливішим елементом процесів зростання та стабілізації економіки будь-якій державі виступають податки, є основним джерелом доходів бюджетної системи країни. Прямі податки стягуються на підставі нормальних або постійних даних. Непрямі податки визначаються, як стягувані на підставі різних факторів, моментів або дій.

Також, була вивчена законодавча база, яка регулює порядок обчислення та сплати податків. Починаючи з 24 лютого 2022 року, одне з найважливіших завдань для держави полягає у збереженні та веденні бізнесу в умовах воєнного стану. З цією метою парламентом та урядом прийнято низку законів та адміністративних законів для регулювання податкового тиску, податкових правил та трудових взаємовідносин до умов воєнного конфлікту, з метою надання допомоги суб'єктам господарювання для виживання в умовах війни. Основні зміни можна розділити на кілька груп. Перша група стосується сплати податків. Друга група змін стосується трудових відносин. Третя група змін стосується евакуації бізнесу з районів проведення бойових дій.

Наступним ми проаналізували зарубіжний досвід оподаткування. В Україні досить високе податкове навантаження в цілому. На рівні таких країн, як Норвегія, Нідерланди та Німеччина. Найбільше податкове навантаження мають такі країни, як Данія, Франція, Бельгія і Швеція. Це все розвинені країни, і їхній пік економічного зростання давно досяг. Податкове навантаження в Україні знаходиться на рівні Польщі, Іспанії, Нової Зеландії та Канади. Проте рівень розвитку української економіки, інституцій, громадянського суспільства та кваліфікація управлінців знаходяться на значно нижчому рівні. Тому підвищення

податків в Україні може бути ефективним після формування інституцій, особливо якщо є сильне громадянське суспільство, яке контролює, як держава витрачає податкові гроші.

Опісля був проведений аналіз фінансово господарської діяльності ТОВ «Нова Пошта». ТОВ «Нова Пошта» є провідним оператором поштового зв'язку України і має представництва у всіх регіонах країни. Компанія обслуговує 1365 поштових відділень у 675 населених пунктах України. За отриманими даними для підприємства спостерігаються тривалі періоди оборотності (загалом понад півроку) як дебіторської, і кредиторської заборгованостей. Таким чином, аналіз показує, що ТОВ «Нова Пошта» займає стабільну лідируючу позицію на ринку.

Після цього провели аналіз впливу податкової політики на діяльність ТОВ «Нова Пошта». Податки впливають на продуктивність, прибутковість і платоспроможність компанії, можливість формування фінансових ресурсів, конкурентоспроможність товару тощо. Рівень цього впливу залежить від податкової системи – самого складу податків, рівня їх фіскальності, методів справляння, стабільності та досконалості податкового механізму. Також було аналізовано показники витрат Нової Пошти за останні три роки. Для цього використано такі ключові показники: заробітна плата, закупівельні ціни, витрати на обслуговування автомобіля, податки, амортизація.

На останньому етапі ми визначити напрями вдосконалення податкової політики на підприємництво в Україні. Стратегічна мета – інтегрувати Україну в європейську тканину. Це дозволить реалізувати свої національні інтереси та зміцнити свої позиції. Одним із завдань, без якого не може бути успішною повоєнна модернізація України, є проведення комплексної податкової реформи.

Пріоритетними напрямками підвищення рівня податкової культури є:

- удосконалення механізму вирішення податкових спорів;
- істотне підвищення ефективності взаємодії податкових органів з платниками податків;
- підвищення інформування, розвиток податкового консультування



громадян, рекламно-інформаційні заходи, використання каналів ЗМІ, пропаганда податкової культури, дисципліни та відповідальності;

- підвищення якості виконання податкових процедур;
- підвищення іміджу та престижу роботи у податкових органах.

Крім того, враховуючи недоліки непрямого оподаткування, надається доцільно розглянути можливості скорочення залежності України від непрямого оподаткування при формуванні доходів бюджету, що, на думку автора цієї статті, є перспективним напрямом подальших досліджень.

Доведено необхідність використання в Україні досвіду розвинених зарубіжних країн щодо модернізації податкової системи держави та передбачає: запровадження нових податкових методів, що регулюють економіку та передбачають використання високих прогресивних ставок у прямому оподаткуванні доходів населення, податку на розкіш, єдиного податку на нерухомість, збільшення розміру стандартного податкового відрахування, що відповідає прожитковому мінімуму з урахуванням інфляційних очікувань, що зменшить розшарування суспільства в Україні та призведе до соціального компромісу.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атаманчук Н. І. Перспективи акцизного оподаткування електронних сигарет в Україні. Реформування законодавства України та розвиток суспільних відносин в Україні: питання взаємодії: матеріали міжнар. наук.-практ. конф. (м. Ужгород, 8–9 травня 2020 р.). Ужгород: Ужгородський національний університет, 2020. 136 с. С. 76–80.
2. Атаманчук Н. І. Правове регулювання податку на додану вартість в державах Європейського Союзу: можливості гармонізації для України. Приватне та публічне право. 2020. № 2. С. 62–66.
3. Галамай Р. Я. Податкова децентралізація як чинник формування фінансової бази територій. Вісник Сумського національного аграрного університету. 2019. №3 (81). 71 с.
4. Державна казначейська служба України. URL: <http://www.treasury.gov.ua> (дата звернення 23.02.2023).
5. Державна служба статистики. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua> (дата звернення 10.04.2022).
6. Доходи зведеного бюджету України. URL: <https://index.minfin.com.ua> (дата звернення: 25.02.2023).
7. Захожай К.В., Жам О.Ю. Роль прямих та непрямих податків у формуванні доходів державного бюджету України. Проблеми інноваційно-інвестиційного розвитку. 2019. №18. Ст. 103-114
8. Звіт Державної казначейської служби про виконання Державного бюджету України. Про виконання Державного бюджету України Звіт. URL: <http://www.treasury.gov.ua/> (дата звернення: 25.02.2023).
9. Івашків Т.С., Петрина М.Ю., Кушлик О.Ю., Вербовська Л.С. / Т.С. Івашків. Переваги та недоліки в системі прямого і непрямих оподаткування. URL: [http://visnyk.iful.edu.ua/wp-content/.pdf.FP\\_index.htm\\_2015\\_5\\_7\\_13.pdf](http://visnyk.iful.edu.ua/wp-content/.pdf.FP_index.htm_2015_5_7_13.pdf) (дата звернення 25.01.2020).

10. Конституція України: Закон України від 28 червня 1996 р. № 254к/96-ВР/ Верховна Рада України. Відомості Верховної Ради України. 1996. № 30. Ст. 141.
11. Касьяненко Л. М., Атаманчук Н. І. Гармонізація податкового законодавства України із законодавством Європейського Союзу про акцизне оподаткування. Вчені записки Таврійського національного університету ім. Вернадського. Юридичні науки. 2020. Т. 31 (70). № 3. С. 120–124
12. Каламбет (Юдіна) С.В., Ткаченко В.Є. Податки як інструмент вирівнювання фінансових результатів діяльності суб'єктів господарювання. Економіка і суспільство. 2016. Вип. 5. С. 350-356.
13. Калетнік Г.М., Ємчик Т.В. Державне регулювання соціально-економічного розвитку сільських територій в Україні. Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2020. № 2. С. 7-22.
14. Косач І.А., Жаворонок А.В., Марусяк Н.В. Сучасний стан прямого та непрямого оподаткування. Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2018. Вип. 20, Ч. 2. С. 67-71.
15. Мариненко Н. Ю. Особливості сплати ПДВ у країнах європейського союзу / Наталія Мариненко, Ганна-Анастасія Івашко // Матеріали міжнародної науково-практичної конференції студентів і молодих учених «Соціально-економічні аспекти розвитку економіки», 27- 28 квітня 2017 року. – Т.: ТНТУ, 2017. – С. 109-111.
16. Макаренко В.В. Напрями вдосконалення адміністрування акцизного збору в Україні / В.В. Макаренко // Інноваційна економіка. Всеукраїнський науково-виробничий журнал. – 2012. – № 5. 310 с.
17. Митний кодекс України(Закон України). № 4495-VI. (2020). Вилучено із <http://zakon5.rada.gov.ua/> (дата звернення 25.02.2023)
18. Непряме оподаткування в Україні та шляхи його вдосконалення. Вчені записки Таврійського національного університету імені В. І. Вернадського, (1). 91-96.

19. Офіційний сайт ТОВ «Нова Пошта». URL: <https://novaposhta.ua/ru> (дата звернення: 17.02.2023)
20. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://www.minfin.gov.ua> (дата звернення 25.02.2023)
21. Офіційне видання державної фіскальної служби "Вісник". URL: <http://www.visnuk.com.ua> (дата звернення 25.02.2023)
22. Огляд українського ринку алкоголю. URL: <https://delo.ua/business> (дата звернення 22.02.2023).
23. Податки в Україні та в країнах ЄС: де платять більше? [Електроний ресурс]. URL: <https://cost.ua/714-podatky-v-ukrayini-vs-krayiny-eu-de-platyat-bilshe/>.
24. Податкове навантаження, як критерій ефективності ведення податкової політики [Електроний ресурс]. URL: <https://evnuir.vnu.edu.ua/bitstream/123456789/832/1/tax.pdf>.
25. Податковий кодекс України (із змінами та доповненнями станом на 4 жовтня 2018 року).- Х.: Одиссей. – 764 с.
26. Паєнтко Т.В., Савченко Ю.М. Теоретичні засади класифікації перекладання податків. Бізнес Інформ. 2018. № 12. С. 393-399.
27. Податкова система: конспект лекцій [Електронний ресурс]: навч. посіб. для студ. спеціальності 051 «Економіка» / КПІ ім. Ігоря Сікорського; уклад.: Гречко А.В.– Електронні текстові дані. – Київ: КПІ ім. Ігоря Сікорського, 2022. – 119 с.
28. Подаков Є.С. Актуальні проблеми та порівняння сплати податку на додану вартість в Україні і країнах Європейського Союзу // Таврійський науковий вісник. Економічні науки. – 2016. – № 95. – С. 66-77.
29. Сайт «YouControl». URL: <https://youcontrol.com.ua> (дата звернення: 21.02.2023)
30. Сибірянська Ю. В. Податкова система України: наслідки попередніх реформ / Ю. В. Сибірянська // Модернізація публічного сектору в Україні: можливості, виклики та обмеження фіскальної децентралізації: зб.

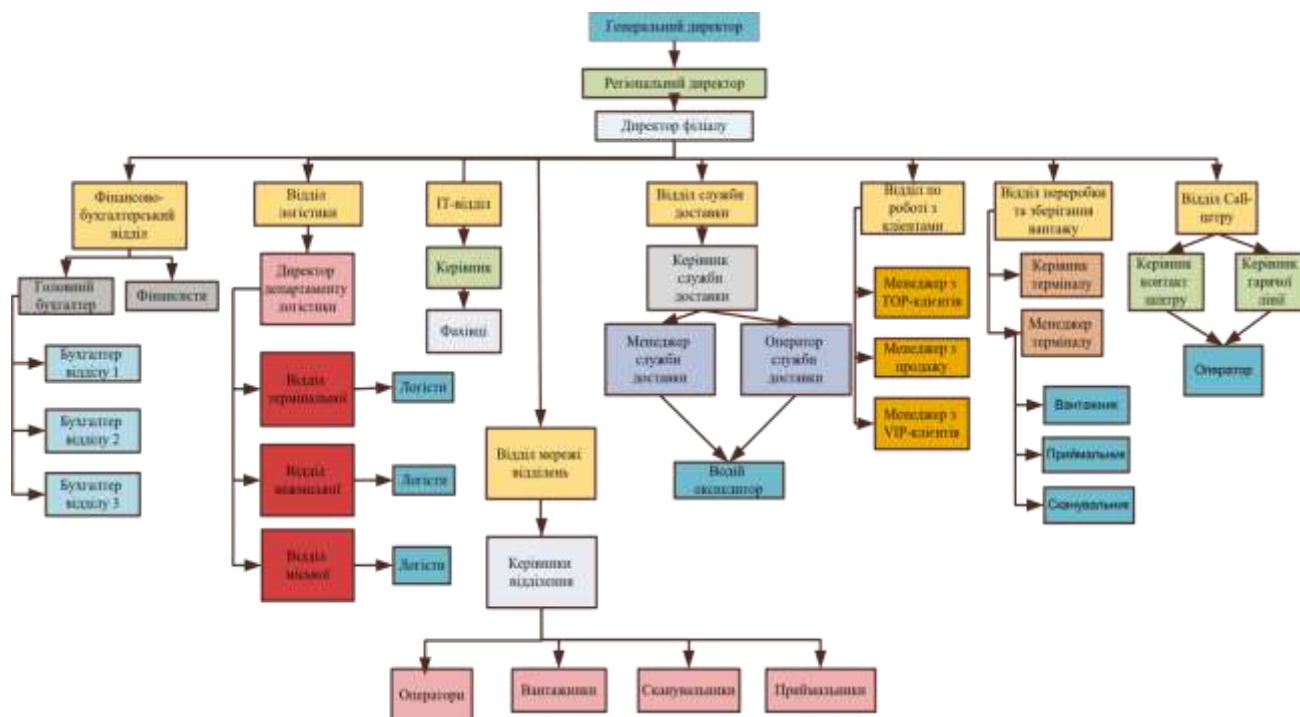
- матеріалів Міжнар. наук.- практ. семінару, Київ, 11-14 квіт. 2016 р. / ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана», каф. фінансів; редкол.: В. Федосов (голова) [та ін.]. – Київ: Аграр Медіа, 2016. – С. 73–77.
31. Становлення та розвиток податкової системи України [Текст]: монографія / М. Г. Волощук, І. І. Матьола, Т. О. Карабін, О. В. Білаш. – Ужгород: Видавництво Олександри Гаркуші, 2021. – 172 с.
32. Приварський Ю. Ю. Актуальні питання оподаткування податком на додану вартість в Україні та європейський досвід. Часопис Національного університету «Острозька академія». Серія «Право». 2020. № 1(21)
33. Стукаленко К. А., Кабанова В. Є. Вплив податкової політики на формування показників доходів державного бюджету України. Вісник НУВГП. 2018. № 1. 25 с.
34. Томнюк Т.Л. Концептуальні підходи до визначення сутності прямих та непрямих податків. Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. 2019. Вип.1 (73). С. 183-195.
35. Федчишин Ю. А. Наближення законодавства про податок на додану вартість України до законодавства Європейського Союзу в контексті Угоди про асоціацію: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.07 / Ю.А. Федчишин. – Київ, 2016. – 194 с.
36. Фіскальна ефективність податку на додану вартість в Україні. Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України, (1). 206-223.
37. Хлебнікова, І. І. (2018) Фіскальні та регулятивні ефекти акцизного оподаткування в Україні (автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук). Університет державної фіскальної служби України, Ірпінь, Україна.
38. Нікітішин А., Хозінська І., Пасічник В. Податкові надходження: сучасний стан та роль у бюджетній політиці. URL: <http://www.rusnauka.com/> (дата звернення 25.02.2023)

39. Annual Report FedEx Corporation. URL:  
[https://s21.q4cdn.com/665674268/files/doc\\_financials/annual/2020/377973\\_1\\_9\\_FedEx\\_AR\\_WR.pdf](https://s21.q4cdn.com/665674268/files/doc_financials/annual/2020/377973_1_9_FedEx_AR_WR.pdf) (дата звернення: 17.02.2023)
40. Стаття [http://www.beratergruppe-ukraine.de/wordpress/wp-content/uploads/2017/04/PS\\_01\\_2017\\_ukr.pdf](http://www.beratergruppe-ukraine.de/wordpress/wp-content/uploads/2017/04/PS_01_2017_ukr.pdf)
41. Князькова В.Я. Фіскальна ефективність податкового контролю та напрями його покращення. Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. 2017. № 3 (74). С. 116- 123.
42. Податкова пастка для Української економіки  
<https://uifuture.org/publications/podatкова-pastka-dlya-ukrayinskoyi-ekonomiky/>

## ДОДАТКИ

## Додаток А

## Організаційна структура компанії ТОВ «Нова Пошта»



## Фінансова звітність ТОВ «Нова Пошта» 2019 р.



Додаток 1  
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Затяльні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)	Коди		
	2020	01	01
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"	за ЄДРПОУ	31316718	
Територія: Київська	за НОАТУУ	8036100000	
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності: інша допоміжна діяльність у галузі транспорту	за КВЕД	52.29	

Середня кількість працівників: 27334

Адреса, телефон: 03131, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103, корпус 1, поверх 9, (0532) 69-62-24

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

[Звіту про сукупний дохід] (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з  
копійками)

Окладено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського

обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V
---

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2019 р.

Форма №2 Код за ДКУД: 1801001

Актив	Примітки	Код радян	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	16	1000	113 538	104 485
первісна вартість		1001	182 683	195 854
накопичена амортизація		1002	(69 145)	(91 369)
Незавершені капітальні інвестиції	17	1005	330 256	437 370
Основні засоби	15	1010	546 694	2 108 977
первісна вартість		1011	906 067	3 101 898
знос		1012	(359 373)	(992 921)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції	18	1035	100 639	100 639
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	19	1045	57 406	89 651





Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Гудвіл		1050	-	-
Відстрочені анвіційні витрати		1060	-	-
Залишок коштів у централізованій страховій резервній фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи	20	1090	36 628	38 995
Усього за розділом I		1095	1 185 201	2 880 117
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	21	1100	113 628	96 635
Виробничі запаси		1101	112 608	96 635
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	1 019	-
Поточні боргові активи		1110	-	-
Депозити переуступлення		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	22	1125	534 697	445 265
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	23	1130	142 669	172 415
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	24	1135	40 891	21 600
Дебіторська заборгованість за розрахунками з наркозових доходів		1140	14 015	29 853
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інші поточна дебіторська заборгованість	25	1155	840 437	587 221
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	25	1165	213 380	921 223
Готівка		1166	3 166	4 144
Рахунки в банках		1167	49 745	680 375
Витрати майбутніх періодів	23	1170	12 771	13 270
Частина переуступлення у страхових резервах у тому числі в:		1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань		1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат		1183	-	-
резервах незароблених премій		1183	-	-
інших страхових резервах		1184	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	1 912 488	2 287 962
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи активів		1200	-	-
Баланс		1300	3 097 689	5 168 079



Позиція	Принімає	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	25	1400	453	453
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	27	1410	27 300	27 300
Емісійний дохід		1411	-	-
Накопичені курсові різниці		1412	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподлений прибуток (непокритий збиток)		1420	460 703	1 243 657
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>488 456</b>	<b>1 271 410</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-
Довгострокові кредити банків	28	1510	165 581	160 020
Інші довгострокові зобов'язання	28	1515	597 762	907 094
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Випадкова допомога		1526	-	-
Страхові резерви		1530	-	-
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань		1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат		1532	-	-
резерв незароблених премій		1533	-	-
Інші страхові резерви		1534	-	-
Інвестиційні контракти		1535	-	-
Призовий фонд		1540	-	-
Резерв на виплату дене-пону		1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>763 343</b>	<b>1 067 114</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	28	1600	20 234	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	28	1610	189 767	1 179 572
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29	1615	508 728	612 206
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	30	1620	285 853	543 819
у тому числі з податку на прибуток	30	1621	50 049	50 458
розрахунками зі страхування		1625	22 451	38 619
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		1630	297 406	285 201
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	49 916	42 888




Пасив	Примітки	Код рідня	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	32	1640	182 000	39 440
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення	31	1650	284 071	282 302
Доходи майбутніх періодів		1665	660	1 150
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	4 804	4 358
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>1 845 890</b>	<b>2 829 555</b>
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та їх вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>3 097 689</b>	<b>5 168 079</b>

Підписано і затверджено до вилучення від імені ТОВ «Нова Пошта» 23 березня 2020 року.

  
 Бугаєв Олександр Миколайович  
 Директор



  
 Козак Вікторія Василівна  
 Головний бухгалтер

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною звітності фінансової звітності.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Підприємство "НОВА ПОШТА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

м. ЄДРПОУ

Код		
2020	01	01
31336718		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За 2019 рік

I. Фінансові результати

Форма №2 Нод за ДКУД

1801003

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	12 452 318	10 515 739
Чисті зароблені страхові премії		2020	-	-
премії надійшли, валова сума		2021	-	-
премії, перераховані у перестраховування		2022	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума		2023	-	-
зміна частки перестрахованих у резерві незароблених премій		2024	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(10 504 342)	(8 550 741)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
<b>Валовий:</b>				
прибуток		2090	2 948 976	1 964 998
збиток		2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах двостороннього зобов'язання		2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів		2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума		2111	-	-
зміна частки перестрахованих в інших страхових резервах		2112	-	-
Інші операційні доходи	7	2120	145 518	124 853
у тому числі:				
дохід від зміни вартості акцій, які оцінюються за справедливою вартістю		2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів / сільськогосподарської продукції		2122	-	-
дохід від використання коштів, вилучених від оподаткування		2123	-	-
Адміністративні витрати	8	2130	(1 244 681)	(1 087 128)
Витрати на збут	9	2150	(337 356)	(247 477)
Інші операційні витрати	10	2180	(488 313)	(263 500)
у тому числі:				
витрати від зміни вартості акцій, які оцінюються за справедливою вартістю		2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів / сільськогосподарської продукції		2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток		2190	1 024 144	693 746



Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	11	2230	493 080	251 504
Інші доходи		2240	-	16
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги		2241	*	-
Фінансові витрати	12	2250	(429 857)	(180 216)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	13	2270	(219 010)	(54 386)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток		2290	858 357	530 651
збиток		2295	-	-
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	14	2300	(85 403)	(58 002)
Прибуток(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток		2350	782 954	452 649
збиток		2355	-	-

## II. Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка(зцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка(зцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Поділок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>		<b>2465</b>	<b>782 954</b>	<b>452 649</b>

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	1 328 450	1 183 904
Витрати на оплату праці		2505	4 202 519	3 527 543
Відрахування на соціальні заходи		2510	824 113	686 604



Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Амортизації		2515	675 301	131 360
Інші операційні витрати		2520	5 544 309	4 617 435
<b>Разом</b>		<b>2550</b>	<b>12 574 682</b>	<b>10 146 846</b>

#### IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Бульба Олександр Миколайович  
Директор



Коліс Вікторія Василівна  
Головний бухгалтер

## Фінансова звітність ТОВ «Нова Пошта» 2020 р.



Додаток 1  
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)	Коди		
	2021	01	01
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"	за ЄДРПОУ	31316718	
Територія: Київська	за КОАТУУ	8036100000	
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності: Інша допоміжна діяльність у галузі транспорту	за КВЕД	52.20	
Середня кількість працівників: 27176			
Адреса, телефон: 03026, м. Київ, Столине шосе, будинок 103, корпус 1, поверх 9, [0532] 69-62-24			
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати [Звіту про сукупний дохід]) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).			
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		V	
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	16	1000	104 485	108 324
первісна вартість		1001	195 854	199 978
накопичена амортизація		1002	(91 369)	(91 654)
Незавершені капітальні інвестиції	17	1005	437 370	701 136
Основні засоби	15	1010	2 108 977	3 251 500
первісна вартість		1011	3 101 898	5 182 319
знос		1012	(992 921)	(1 830 819)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції	18	1035	100 639	100 639
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	19	1045	88 651	131 634



Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Гудвіл		1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати		1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи	20	1090	38 995	190 460
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>2 880 117</b>	<b>4 583 693</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	21	1100	95 635	188 871
Виробничі запаси		1101	95 635	188 221
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	-	650
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестраховувачів		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	22	1125	445 265	678 593
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	23	1130	172 415	53 432
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	24	1135	21 600	10 741
		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	29 893	5 722
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	23	1155	587 721	848 238
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	25	1165	921 223	917 065
Готівка		1166	4 144	47
Рахунки в банках		1167	680 375	790 419
Витрати майбутніх періодів	23	1170	13 270	14 028
Частка перестраховувачів у страхових резервах у тому числі в:		1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань		1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат		1182	-	-
резервах незароблених премій		1183	-	-
інших страхових резервах		1184	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>2 287 962</b>	<b>2 716 690</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
		1200	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>5 168 079</b>	<b>7 300 383</b>





Позив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (лейбовий) капітал	26	1400	453	4 654
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у драгцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	27	1410	27 300	27 301
Емісійний дохід		1411	-	-
Накопичені курсові різниці		1412	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	1 243 657	2 154 949
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>1 271 410</b>	<b>2 185 904</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1506	-	-
Довгострокові кредити банків	28	1510	160 020	397 182
Інші довгострокові зобов'язання	28	1515	907 094	1 241 240
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Благодійна допомога		1526	-	-
Страхові резерви		1530	-	-
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань		1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат		1532	-	-
резерв незароблених премій		1533	-	-
Інші страхові резерви		1534	-	-
Інвестиційні контракти		1535	-	-
Призовий фонд		1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту		1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>1 067 114</b>	<b>1 638 422</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	28	1600	-	-
Вексалі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	28	1610	1 179 572	1 447 572
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29	1615	612 206	802 700
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	30	1620	343 819	408 141
у тому числі з податку на прибуток	30	1621	50 458	62 466
розрахунками зі страхування		1625	38 619	57 009
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		1630	285 201	336 162
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	42 888	39 173



Позив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	32	1640	39 440	48 500
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення	31	1660	282 302	333 356
Доходи майбутніх періодів		1665	1 150	1 193
Відстрочені комісійні доходи від перестраховників		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	4 358	6 251
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>2 829 555</b>	<b>3 475 057</b>
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та з вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>5 168 079</b>	<b>7 000 383</b>

Підписано і затверджено до випуску згідно з рішенням ТОВ «Нова Пошта» 26 березня 2021 року.

Будько Євген Андрійович  
Директор



Нозан Вікторія Василівна  
Головний бухгалтер

Примітка, що додаються, є невід'ємною частиною окремої фінансової звітності.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Підприємство "НОВА ПОШТА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коды		
2021	01	01
31316738		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За 2020 рік

I. Фінансові результати

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	16 902 857	13 453 338
Чисті зароблені страхові премії		2010	-	-
премії підписки, ввіскова сума		2011	-	-
премії, передані у перестраховування		2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, ввіскова сума		2013	-	-
зміна частки перестраховувачів у резерві незароблених премій		2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(12 877 086)	(10 504 342)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
<b>Валорний прибуток</b>		2090	<b>4 025 771</b>	<b>2 948 976</b>
збиток		2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань		2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів		2110	-	-
зміна інших страхових резервів, ввіскова сума		2111	-	-
зміна частки перестраховувачів в інших страхових резервах		2112	-	-
Інші операційні доходи	7	2120	166 643	145 518
у тому числі:				
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів / сільськогосподарської продукції		2122	-	-
дохід від використання коштів, збільшення від олодальництва		2123	-	-
Адміністративні витрати	8	2130	(1 468 141)	(1 248 681)
Витрати на збут	9	2150	(416 263)	(337 956)
Інші операційні витрати	10	2180	(768 703)	(488 313)
у тому числі:				
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів / сільськогосподарської продукції		2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>		2190	<b>1 538 307</b>	<b>1 024 144</b>



Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	11	2220	687 882	493 080
Інші доходи		2240	-	-
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	12	2250	(533 590)	(429 857)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	13	2270	(602 457)	(219 010)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток		2290	1 080 342	868 357
збиток		2295	-	-
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	14	2300	(98 850)	(85 403)
Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток		2350	981 292	782 954
збиток		2355	-	-

## II. Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Доцільна/уцінна необоротних активів		2400	-	-
Доцільна/уцінна фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним дохідом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>		<b>2465</b>	<b>991 292</b>	<b>782 954</b>

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	1 439 947	1 328 450
Витрати на оплату праці		2505	4 529 467	4 202 519
Відрахування на соціальні заходи		2510	951 549	824 113



Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Амортизація		2515	930 615	675 301
Інші операційні витрати		2520	7 679 615	5 544 309
<b>Разом</b>		<b>2550</b>	<b>15 531 193</b>	<b>12 574 692</b>

#### IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

  
 Олесь Степанук Михайлович  
 Директор



  
 Козак Вікторія Василівна  
 Головний бухгалтер

## Фінансова звітність ТОВ «Нова Пошта» 2021 р.



Додаток 1  
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)	Коды		
	2022	01	01
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"	за ЄДРПОУ	31316718	
Територія: Київська	за КОАТУУ	8036100000	
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності: Інша допоміжна діяльність у галузі транспорту	за КВЕД	52.29	
Середня кількість працівників: 29790			
Адреса, телефон: 03026, м. Київ, Столицьне шосе, будинок 103, корпус 1, поверх 9, (0532) 69-62-24			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).			
Окладено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДНУД 1801001

Актив	Приміт- ки	Код рідра	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	16	1000	108 324	104 440
первісна вартість		1001	199 978	223 320
накопичена амортизація		1002	(91 654)	(118 880)
Незавершені капітальні інвестиції	17	1005	701 336	1 544 921
Основні засоби	15	1010	3 351 500	6 171 683
первісна вартість		1011	5 182 319	8 426 565
знос		1012	(1 830 819)	(2 254 882)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: не обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції	18	1035	100 639	314 176
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	19	1045	131 634	142 680
Гудвіл		1050	-	-
Відстрочені оціночні витрати		1060	-	-



Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1055	-	-
Інші необоротні активи	20	1090	190 460	27 591
Усього за розділом I		1095	4 583 693	8 305 491
<b>B. Оборотні активи</b>				
Запаси	21	1100	188 871	236 588
Виробничі запаси		1101	188 221	224 395
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	650	12 593
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестрахованих		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	22	1125	678 593	704 285
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	23	1130	53 432	100 979
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	24	1135	10 741	26 360
		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	5 722	809 390
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	28	1155	848 238	2 473 319
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	25	1165	917 065	827 839
Готівка		1166	47	72
Рахунки в банках		1167	790 419	666 911
Виграти майбутніх періодів		1170	14 028	13 526
Частка перестрахованих у страхових резервах у тому числі в:		1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань		1181	-	-
резервах збитків або резервах належних витрат		1182	-	-
резервах незароблених премій		1183	-	-
інших страхових резервах		1184	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	2 716 890	5 192 636
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
		1200	-	-
Баланс		1300	7 300 383	13 498 127



Посив	Приміт ки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
<b>Зареєстрований (пайовий) капітал</b>	26	1400	4 654	4 654
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у доцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	27	1410	27 301	27 301
Емісійний дохід		1411	-	-
Накопичені курсові різниці		1412	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	2 154 949	4 459 269
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>2 186 904</b>	<b>4 491 224</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-
Довгострокові кредити банків	28	1510	397 182	1 456 288
Інші довгострокові зобов'язання	28	1515	1 241 240	2 441 012
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Благодійна допомога		1526	-	-
Страхові резерви		1530	-	-
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань		1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат		1532	-	-
резерв незароблених премій		1533	-	-
інші страхові резерви		1534	-	-
Інвестиційні контракти		1535	-	-
Призовий фонд		1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту		1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>1 638 422</b>	<b>3 897 300</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	28	1610	1 447 572	2 554 797
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29	1615	802 700	1 037 757
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	30	1620	408 141	484 647
у тому числі з податку на прибуток	30	1621	62 466	61 519
розрахунками зі страхування		1625	57 009	77 886
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		1630	336 162	380 300
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	39 173	46 774
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	32	1640	43 500	10 000





Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення	31	1660	333 356	390 237
Доходи майбутніх періодів		1665	1 193	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	33	1690	6 251	127 205
Усього за розділом III		1695	3 475 057	5 109 603
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, отримуваними для продажу, та ін. вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість акцій недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
Баланс		1900	7 900 383	13 498 127

Підписано і затверджено до вилучення від імені ТОВ «Нова Пошта» 18 липня 2022 року.

Булба Дмитро Михайлович  
Директор  
Головний офіс, м. Київ, с. невідомою частиною окремої фінансової звітності.

Тимошенко Аліна Іванівна  
Головна бухгалтер



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Підприємство "НОВА ПОШТА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
31316718		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За 2021 рік

I. Фінансові результати

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	20 843 502	16 902 857
Чисті зароблені страхові премії		2010	-	-
премії підписані, валова сума		2011	-	-
премії, ліцензовані у ліцензування		2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума		2013	-	-
зміна частини перестраховиків у резерві незароблених премій		2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(16 441 004)	(12 877 086)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
Валовий:				
прибуток		2090	4 402 498	4 025 771
збиток		2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань		2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів		2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума		2111	-	-
зміна частини перестраховиків в інших страхових резервах		2112	-	-
Інші операційні доходи	7	2120	202 834	166 643
у тому числі:				
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121	-	-
дохід від переїсного визнання біологічних активів / сільськогосподарської продукції		2122	-	-
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування		2123	-	-
Адміністративні витрати	8	2130	(1 923 703)	(1 469 141)
Витрати на збут	9	2150	(561 844)	(416 263)
Інші операційні витрати	10	2180	(508 590)	(768 703)
у тому числі:				
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2181	-	-
витрати від переїсного визнання біологічних активів / сільськогосподарської продукції		2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	1 611 195	1 538 307



Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	11	2220	1 814 806	687 882
Інші доходи		2240		
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	12	2250	(630 813)	(533 590)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	13	2270	(255)	(602 457)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	2 794 933	1 090 142
збиток		2295	-	-
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	14	2300	(194 613)	(98 850)
Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	2 600 320	991 292
збиток		2355	-	-

## II. Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка/(уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка/(уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	2 600 320	991 292

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	2 133 966	1 439 947
Витрати на оплату праці		2505	5 742 731	4 529 467
Відрахування на соціальні заходи		2510	1 213 180	951 549



Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Амортизація		2515	1 406 127	930 615
Інші операційні витрати		2520	8 939 137	7 679 615
Разом		2550	19 435 141	15 531 193

#### IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	-	-
Дивиденди на одну просту акцію		2650	-	-

  
 Ганна Олександрівна  
 Директор

  
 Тетяна Аріна Іванівна  
 Головна бухгалтер