

2. Огляд системи ПДВ в ЄС: основні принципи та правила. URL: <https://azolalegal.com/blog/oglyad-systemy-pdv-v-yes-osnovni-pryntsypy-ta-pravyla/> (дата звернення 11.01.2025).

3. Що таке ПДВ та його ставки в європейських країнах? URL: <https://www.campiogroup.com/ukraine/blog/shho-take-pdv-ta-jogo-stavki-v-evropejskix-krainax/> (дата звернення 11.01.2025).

4. Юрій Гайдай. Гармонізація податкової політики з ЄС. Рамки та можливості для України. URL: <https://ces.org.ua/wp-content/uploads/2023/06/garmonizacziya-podatkovoi-politiki-z-es.-ramki-ta-mozhlivosti-dlya-ukraini-4.pdf> (дата звернення 11.01.2025).

5. Kostornoi S., Yatsukh O., Tsap V., Demchenko I., Zakharova N., Klymenko M., Labenko O., Baranovska V., Daniel Z., Tomaszewska-Górecka W. Tax Burden of Agricultural Enterprises in Ukraine. *Agricultural Engineering*. 2021. Vol. 25(1). P. 157-169.

Костякова А. А.

к.е.н., доцент кафедри фінансів, обліку і оподаткування

Фролова Т. О.

здобувачка освітнього рівня «Магістр»

Таврійський державний агротехнологічний університет імені Дмитра Моторного

м. Запоріжжя, Україна

ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ В ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ: ОСНОВНІ АСПЕКТИ СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ

Спрощена система оподаткування встановлює вимогу суб'єкту господарювання сплати єдиного податку з доходу у встановленому розмірі (відповідно до вибраної групи) та інколи ПДВ. Вибрати групу платника єдиного

податку можна під час реєстрації або перейти в процесі ведення діяльності. Всього існує 4 групи єдиного податку. Проте для таких організацій як ТОВ доступні лише третя та четверта групи, першу та другу ТОВ обрати не може, тому що вони розраховані для фізичних осіб-підприємців (ФОП). А от з четвертою групою є нюанс, вона розрахована для ТОВ, які є сільськогосподарськими товаровиробниками, тому найбільш поширена і основна - це третя група.

Ставки єдиного податку третьої групи ТОВ: 5% без урахування ПДВ, 3% з урахуванням ПДВ.

Податок розраховується від усього доходу, отриманого у звітному періоді – кварталі, і сплачується до бюджету також щоквартально.

Спрощена система є більш вигідною для платників податків, але в деяких випадках не підходить для ТОВ, адже передбачає певні обмеження:

1. Ліміти на річну суму доходу – 1167 розмірів мінімальних заробітних плат, встановлених на 1 січня відповідного року. На сьогоднішній день цей розмір становить 8 285 700,00 грн.

2. Заборонені певні види діяльності [1, пп. 291.5.1]:

- азартні ігри;
- обмін валют;
- виготовлення, продаж, експорт, імпорт підакцизної продукції;
- добування, виготовлення та продаж дорогоцінних матеріалів;
- добування та продаж корисних копалин;
- виконання ролі фінансових посередників;
- допомога у керуванні іншими підприємствами чи організаціями;
- послуги пошти (крім кур'єрської) та зв'язку (крім діяльності, що підлягає ліцензуванню);
- продаж предметів мистецтва, антикваріату, організація аукціонів;
- організація гастролей.

Також не можуть брати ЄП групу 3: фізичні та юридичні особи - нерезиденти; платники податків, які на день подання заяви про реєстрацію платником ЄП мають податковий борг (крім безнадійного податкового боргу, що виник внаслідок дії

обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин); суб'єкти господарювання, у статутному капіталі яких сукупність часток, що належать юридичним особам, які не є платниками ЄП, дорівнює або перевищує 25%.

Важливою вимогою перебування ТОВ на третій групі є сукупність часток в статутному капіталі, що належить юридичним особам, які не є платниками єдиного податку, не повинна дорівнювати або перевищувати 25%. В іншому випадку ТОВ втратить право на спрощену систему оподаткування.

ТОВ може стати платником податку на додану вартість (ПДВ) в двох випадках: перший – добровільно з метою співпраці з контрагентами, платниками ПДВ, та другий – при досягненні межі доходу 1 млн. гривень без ПДВ.

Таблиця 1

Переваги та недоліки спрощеної системи оподаткування

Переваги спрощеної системи	Недоліки спрощеної системи
Низьке податкове навантаження: ставка єдиного податку складає 5% від доходу (або 3% при сплаті ПДВ)	Обмеження доходу: максимальний обсяг доходу за календарний рік обмежений (до 8 285 700,00 грн у 2024 році)
Спрощене адміністрування: мінімізація складності ведення бухгалтерського обліку та звітності	Вимога застосування РРО (реєстратора розрахункових операцій) для деяких видів діяльності
Відсутність податку на прибуток: оподаткуванню підлягає лише дохід	Ризик перевищення ліміту доходу: перевищення призводить до переходу на загальну систему оподаткування
Можливість працювати без ПДВ: для підприємств, які обрали ставку 5%	Обмеження у співпраці з великим бізнесом: партнери можуть вимагати ПДВ, що ускладнює співпрацю
Проста взаємодія з податковою: менша кількість перевірок і звітів у порівнянні із загальною системою	Обмеження видів діяльності: не всі види бізнесу дозволено на спрощеній системі
Гнучкість у роботі з фізичними особами: можливість приймати оплату готівкою або через карткові перекази	Висока залежність від змін законодавства: правила та ліміти можуть змінюватися
Проста система обліку та звітності: достатньо вести книгу обліку доходів і подавати звітність щоквартально	Немає витратної частини в обліку: навіть якщо компанія має великі витрати, податок нараховується з доходу
Відсутність авансових платежів: податок сплачується за фактом отримання доходу	Нестабільність пільг під час воєнного стану: деякі пільги тимчасові та можуть бути скасовані
Можливість використовувати дистанційну роботу: актуально під час воєнного стану	Неповний доступ до великих ринків: компанії на загальній системі часто вважаються більш привабливими для партнерів

ТОВ стає платником єдиного податку при реєстрації підприємства або при переході з іншої групи або системи оподаткування. Перехід вимагає уваги до деталей та дотримання певних процедур, а саме рішення загальних зборів учасників ТОВ про перехід, подання заяви до Державної податкової служби з дотриманням строку не пізніше за 15 календарних днів до початку кварталу.

Звітним періодом ТОВ третьої групи є квартал. ТОВ на спрощеній системі подає лише один звіт «Декларація платника єдиного податку» протягом 40 календарних днів після закінчення звітного кварталу. ТОВ нараховує єдиний податок на суму доходу, отриману за звітний квартал, з урахуванням обраної ставки ЄП. Сплата податку відбувається протягом 10 календарних днів після граничного строку подання декларації. ТОВ-єдиноподатники звільняються від сплати податку на прибуток [2].

Вибір спрощеної системи оподаткування ТОВ відбувається на основі законодавчих змін з постійним моніторингом умов для своєчасної адаптації стратегії підприємства. У підсумку, спрощена система оподаткування для ТОВ 3 групи є зручною та ефективною для невеликих і середніх підприємств, які прагнуть знизити адміністративні витрати та сфокусуватися на основній діяльності. Однак її обмеження, пов'язані з лімітами доходів, витратами та взаємодією з великим бізнесом, вимагають ретельного аналізу перед вибором цієї системи.

Список використаних джерел

1. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-V. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення 21.01.2025).
2. Єдиний податок третя група - від сплати податків до подання звітності. URL: <https://sys2biz.com.ua/news/yedynyj-podatok-3-tya-grupa-vid-splaty-podatkov-do-podannya-zvitnosti/> (дата звернення 21.01.2025).
3. Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю. Закон України від 6 лютого 2018 року № 2275-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2275-19#Text> (дата звернення 21.01.2025).