

УДК 657.375.2

Сафарова Анна,
кандидат економічних наук, доцент,
Волинський національний університет імені Лесі Українки,
кафедра обліку і оподаткування,
м. Луцьк; ORCID ID 0000-0002-9424-5097,
e-mail: Safarova.Aнна@vnu.edu.ua

Кулинич Мирослава,
кандидат економічних наук, доцент,
Волинський національний університет імені Лесі Українки,
кафедра обліку і оподаткування,
м. Луцьк; ORCID ID: 0000-0001-9024-2924
e-mail: kulmiros@gmail.com

Скорук Олена,
кандидат економічних наук, доцент,
Волинський національний університет імені Лесі Українки,
кафедра обліку і оподаткування,
м. Луцьк; ORCID ID: 0000-0002-9497-1945,
e-mail: Skoruklena@gmail.com

Матвійчук Іванна,
кандидат економічних наук, доцент,
Волинський національний університет імені Лесі Українки,
кафедра обліку і оподаткування,
м. Луцьк; ORCID ID: 0000-0002-0953-4442,
e-mail: Matviichuk.Ivanna@vnu.edu.ua

<https://doi.org/10.29038/2786-4618-2023-04-47-56>

ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ: СУТНІСТЬ ТА ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ

У статті проведено аналіз підходів провідних вітчизняних науковців до визначення поняття «податкова звітність» та запропоновано своє визначення даної категорії. Виділено етапи складання податкової звітності. Висвітлено необхідність складання податкової звітності, оскільки вона характеризує стан зобов'язань підприємства, пов'язаних з нарахуванням і сплатою податків та інших обов'язкових платежів. Проаналізовано порядок складання та вимоги до податкової звітності, подано перелік обов'язкових реквізитів. Згруповано загальнодержавні податки і збори та відповідні форми податкової звітності до них та проаналізовано спільні та відмінні риси щодо їх заповнення. Запропоновано внести зміни до нормативно-правових документів, в частині питань пов'язаних із податковою звітністю.

Ключові слова: звітність, податок, збір, податкова звітність, декларація, розрахунок, звіт.

Safarova Anna,
PhD in Economics, Associate Professor,
Lesya Ukrainka Volyn National University,
Department of Accounting and Taxation,
Lutsk

Myroslava Kulynych,
Candidate of Economic Sciences, Docent,
Lesya Ukrainka Volyn National University,
Accounting and Taxer Department,
Lutsk

Skoruk Olena,
PhD in Economics, Associate Professor,
Lesya Ukrainka Volyn National University,
Department of Accounting and Taxation,
Lutsk

Matviichuk Ivanna,
PhD in Economics, Associate Professor,
Lesya Ukrainka Volyn National University,
Department of Accounting and Taxation,
Lutsk

TAX REPORTING: ESSENCE AND PROCEDURE OF PREPARATION

The article analyzes the approaches of leading national scholars to the definition of the concept of "tax reporting". The author characterizes the necessity of tax reporting, since it characterizes the status of an enterprise's obligations related to the accrual and payment of taxes and other mandatory payments. Tax reporting is submitted to the tax authorities.

The purpose of the article is to deepen theoretical research on the essence of the concept of "tax reporting", to disclose the methodology of its preparation with a view to improving its quality, reliability and objectivity.

Summarizing the approaches of scholars to the essence of tax reporting, it is worth noting three approaches. According to the first one, tax reporting is considered as a set of documents containing information on the calculation of tax liabilities; according to the second one, it is considered as a set of actions of the taxpayer on preparation and submission of reports; according to the third one, it is considered as a set of consolidated interrelated indicators characterizing the activities of the enterprise for a certain period.

Having studied the essence of the concept of "tax reporting", we propose to supplement Article 14 of the Tax Code of Ukraine with the following definition: tax reporting is reporting containing information on the tax liabilities of an enterprise by type of tax and fees.

The Ministry of Finance of Ukraine regulates tax reporting by establishing forms of tax returns, calculations and reports by type of tax and fee.

The tax reporting procedure can be divided into 4 stages: Stage 1 - selection of the required form of tax reporting in accordance with the type of tax/fee; Stage 2 - preparation of a tax return for the tax/fee, i.e., entering data directly; Stage 3 - verification of the document for correctness of preparation, compliance of the entered data with the accounting data, correctness of determination of the tax base, taxable object, tax rate; Stage 4 - signing of tax reports.

Based on the study of tax reporting on national taxes and fees, it should be noted that not all forms contain information on the procedure for their preparation. For the preparation of individual forms by type of tax and fees, notes are used after the main part of the tax reporting. Therefore, we believe that the central executive body that ensures the formation and implementation of the state financial policy should develop recommendations on the preparation of tax reporting forms for those taxes and fees that do not have them, as this will contribute to better coverage of information on tax liabilities and significantly reduce the number of pages of tax reports.

Keywords: reporting, tax, collection, tax reporting, declaration, calculation, report.

Постановка проблеми та її значення Діяльність сучасних підприємств здійснюється з урахуванням вимог чинного облікового та податкового законодавства. Завершальною стадією ведення бухгалтерського обліку і податкових розрахунків є складання фінансової та податкової звітності. Сформована звітність за результатами звітних періодів повинна містити повну, правдиву та неупереджену інформацію про діяльність підприємства. У подальшому показники звітності будуть використані для прийняття рішень щодо майбутньої стратегії розвитку підприємства.

Податкова звітність складається за видами загальнодержавних та місцевих податків і зборів. У ній відображаються такі основні елементи як об'єкт і база оподаткування, ставка податку, сума податкових зобов'язань, обчислена за звітний період. Податкова звітність складається самостійно платниками податків і подається до контролюючих органів за результатами звітного періоду у встановлені строки.

Необхідність складання та подання податкової звітності обумовлюється податковим обов'язком

підприємств щодо дотримання податкової політики. Практичне значення податкової звітності полягає у використанні її показників для визначення розмірів платежів до бюджету за видами податків і зборів. Саме тому до податкової звітності ставляться законодавчо обґрунтовані вимоги, які сприяють ефективній обробці її показників.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Спираючись на вище зазначене, варто відмітити, що податкова звітність як поняття знайшла своє відображення у дослідженнях вітчизняних науковців Букало Н. А., Вериги Ю. А., Йолтуховської О. Ю., Карпенко Н. Г., Купалової Г. І. та інших. Однак, зважаючи на постійні зміни податкового законодавства, питання пов'язані із сутністю поняття та порядком складання податкової звітності потребують подальших досліджень.

Мета і завдання статті. Податкова звітність є поняттям, яке охоплює різні види звітності за податками і зборами. Однак, сутність поняття не врегульована на законодавчому рівні.

Метою статті є поглиблення наукових підходів до суті поняття «податкова звітність», розкриття методики її складання з метою підвищення її достовірності та об'єктивності.

Для досягнення мети у статті поставлені такі завдання:

- дослідити сутність поняття «податкова звітність»;
- визначити основні реквізити податкової звітності;
- охарактеризувати порядок складання податкової звітності;
- згрупувати податки і збори та відповідні форми податкової звітності до них та проаналізувати спільні та відмінні риси щодо їх заповнення.

Викладення основного матеріалу та обґрунтування отриманих результатів дослідження. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1] визначено обов'язковість ведення бухгалтерського обліку та подання звітності підприємствами, незалежно від форми власності і виду діяльності. Метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Накопичена інформація групується за певними ознаками та узагальнюється у формах звітності.

Звітність - це впорядкована система узагальнених показників, які характеризують результати діяльності підприємства за минулий період. Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1] на даних бухгалтерського обліку ґрунтується фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник. Однак, у даному Законі подано лише поняття фінансової звітності, а сутність інших видів звітності, у тому числі і податкової не визначено.

Щодо визначення поняття «податкова звітність», то, варто зазначити, що в Податковому кодексі України [2] - основному нормативному документі, що регулює відносини у сфері справляння податків і зборів, його немає.

У Податковому кодексі України передбачено главу 2 під назвою «Податкова звітність» розділу II «Адміністрування податків, зборів, платежів», де наводиться інформація про осіб, які несуть відповідальність за складення податкової звітності, вимоги до складення та подання податкової декларації до контролюючих органів та внесення змін до податкової звітності. Також у ст. 46 ПКУ наведено визначення поняття «податкова декларація, розрахунок, звіт».

Єдиним нормативним документом, у якому можна знайти визначення сутності податкової звітності, - це наказ Державної податкової служби України від 14 червня 2012 року № 516 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності платників податків в органах ДПС України». Відповідно до вищевказаного наказу, податкова звітність – це документи, які, відповідно до ПКУ, подаються платниками податків до органів ДПС і на підставі яких здійснюються нарахування та/або сплата податку, збору (обов'язкового платежу) [3].

На сьогодні в науковій літературі відсутнє однозначне тлумачення категорії «податкова звітність». Науковці по різному дають визначення даному поняттю у своїх працях, проте можна прослідкувати спільні риси у підходах (табл. 1).

Підходи до визначення поняття «податкова звітність»

Автор	Визначення поняття
1	2
Букало Н. А.	Податкова звітність є підсумковою стадією виконання податкового обов'язку і передбачає сукупність дій платника податків (або особи, що його представляє) з обчислення податків і зборів та складання й подання документів передбачених законодавством до органу, що контролює.
Верига Ю. А.	Податкова звітність – це звітність, яку складають суб'єкти господарювання, що є платниками податків, та яка надає інформацію органам державної податкової адміністрації і характеризує стан розрахунків з державою за податками.
Давидов Г. М., Шалімова Н. С.	Податкова звітність - це документація (податкові декларації, розрахунки, звіти, тощо), яка містить інформацію про розрахунок податкових зобов'язань, на підставі яких здійснюється нарахування та/або сплата податку, збору(обов'язкового платежу), що підлягає сплаті до бюджету та державних цільових фондів у встановлені законом терміни, яка подається платником податку, податковим агентом в податкові органи.
Йолтуховська О. Ю.	Податкова звітність – це документи (податкова декларація, розрахунок, звіт) складені за спеціально затвердженими формами, які містять показники щодо податкових зобов'язань та подаються платниками податків (у тому числі відокремленим підрозділом у випадках, визначених ПКУ) до контролюючих органів у законодавчо встановлені строки.
Карпенко Н. Г.	Податкова звітність - це сукупність дій платника податків (або особи, що його представляє) і податкового органу зі складання, ведення і здачі документів установленної форми, що містять відомості про результати діяльності платника податку, його майнове становище і фіксують процес обчислення податку, а також суму, що підлягає сплаті до бюджету.
Кужельний М. В., Сфименко Т. І., Калюга Є. В.	Податкова звітність - сукупність звітних документів (декларацій, розрахунків, довідок, звітів, відомостей тощо), які подаються платниками податків до державних податкових органів у терміни, встановлені законодавством.
Купалова Г. І.	Податкова звітність характеризує стан зобов'язань підприємства, пов'язаних із нарахуванням і сплатою податків та інших обов'язкових платежів. Вона подається до органів податкової служби і позабюджетних фондів.
Левицька С. О.	Податкова звітність - це звітність підприємства за основними податками та обов'язковими платежами до бюджету і позабюджетних фондів. Звітні дані ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку з відповідним коригуванням у межах податкового законодавства.
Лега О.	Податкова звітність - документ платника податків, який включає розрахунки, податкові декларації по кожному виду податку та іншого обов'язкового платежу, додатки до розрахунків і податкових декларацій, які складаються за затвердженими відповідними формами.
Микитенко Т., Міщенко Т.	Податкова звітність – це упорядкована система зведених взаємопов'язаних обліково-податкових показників, складених за спеціально затвердженою формою, яка характеризує результати та умови діяльності платникам податку за певний звітний період (місяць, квартал, рік).
Пантелєєва В.	Податкова звітність – це документація (податкові декларації, розрахунки, звіти, тощо), яка містить інформацію про розрахунок податкових зобов'язань, на підставі яких здійснюється нарахування та/або сплата податку, збору (обов'язкового платежу), що підлягає сплаті до бюджету та державних цільових фондів у встановлені законом терміни, яка подається платником податку, податковим агентом в податкові органи.
Свідерський Д. Є.	Податкова звітність відображає методику розрахунків з бюджетом за відповідним видом оподаткування і складається за даними податкового обліку.
Чебанюк О. М., Мединська Т. В.	Податкова звітність – це звітність перед органами податкової служби про господарську діяльність підприємства, завдяки якій сплачуються податки і збори.

*Сформовано авторами на основі [4, с. 193; 5; 6, с. 596; 7, с. 310; 8, с. 56; 9; 10; 11; 12; 13; 14; 15; 16]

Узагальнюючи підходи науковців до сутності податкової звітності, варто відмітити три підходи. За першим податкову звітність розглядають як сукупність документів, які містять інформацію про розрахунок податкових зобов'язань; за другим – як сукупність дій платника податків із складання та подання звітності; за третім – як сукупність зведених взаємопов'язаних показників, які характеризують діяльність підприємства за певний період.

На нашу думку, доцільно було б доповнити ст. 14 Податкового кодексу України визначенням поняття «податкова звітність». Зокрема, пропонуємо таке формулювання: «податкова звітність – це звітність, що містить інформацію про податкові зобов'язання підприємства за видами податків та зборів. До податкової звітності належить податкова декларація, розрахунок, звіт відповідно до положень ст. 46 цього Кодексу».

Порядок складання податкової звітності поділимо на 4 етапи:

1 етап – вибір необхідної форми податкової звітності відповідно до виду податку/збору;

2 етап – складання податкової декларації за податком/збором, тобто безпосередньо внесення даних;

3 етап – перевірка складеного документа на предмет правильності складання, відповідності внесених даних даним обліку, правильності визначення бази оподаткування, об'єкта оподаткування, ставки податку;

4 етап – підписання податкової звітності.

Порядок складання податкової звітності регламентується ст. 48 ПКУ, зокрема зазначається, що форма податкової декларації встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику. Таким чином, форми податкових декларацій затверджуються Міністерством фінансів України за певною формою чинною на час її подання [2].

Форма податкової декларації повинна містити обов'язкові реквізити і розкривати основні елементи відповідного податку та збору. Перелік обов'язкових реквізитів наведено у таблиці 2.

Таблиця 2

Перелік обов'язкових реквізитів, які наводяться у податковій звітності

Обов'язкові реквізити	тип документа (звітний, уточнюючий, звітний новий);
	звітний (податковий) період, за який подається податкова декларація;
	звітний (податковий) період, що уточнюється (для уточнюючого розрахунку);
	повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами;
	код платника податків згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України або податковий номер;
	реєстраційний номер облікової картки платника податків або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті);
	місцезнаходження (місце проживання) платника податків;
	найменування контролюючого органу, до якого подається звітність;
	дата подання звіту (або дата заповнення - залежно від форми);
	інформація про додатки, що додаються до податкової декларації та є її невід'ємною частиною;
	ініціали, прізвища та реєстраційні номери облікових карток або інші відомості;
	підписи платника податку - фізичної особи та/або посадових осіб платника податку, засвідчені печаткою платника податку (за наявності).

*Сформовано авторами на основі [2]

За необхідності форма податкової декларації з податку або збору може містити додатково такі обов'язкові реквізити: відмітка про звітування за спеціальним режимом; код виду економічної діяльності (КВЕД); код за Кодифікатором адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад (КАТОТТГ); індивідуальний податковий номер згідно з даними реєстру платників податку на додану вартість за звітний (податковий) період; дата та номер рішення про

включення неприбуткової організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій; ознака неприбутковості організації; повне найменування нерезидента; місцезнаходження нерезидента; назва та код держави резиденції нерезидента; код нерезидента, що присвоєно державою, резидентом якої він є [2].

Після складання податкової декларації за затвердженою формою її мають підписати:

1) керівник підприємства або уповноважена особа, а також особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку та подання податкової декларації до контролюючого органу. Достатнім підтвердженням справжності документа податкової звітності є наявність накладеного на електронний документ кваліфікованого електронного підпису чи печатки платника податку.

2) фізична особа - платник податків або його представник;

3) особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку та подання податкової декларації згідно із договором про спільну діяльність або угодою про розподіл продукції [2].

Якщо податкова декларація подається податковими агентами - юридичними особами, вона повинна бути підписана керівником такого агента та особою, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку та подання податкової декларації такого агента, а якщо податковим агентом є платник податків - фізична особа - таким платником податків.

З таблиці 2 відмітимо, що тільки у податковій звітності наводиться інформація про керівника підприємства і головного бухгалтера або інших осіб, відповідальних за ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, та поряд із власним ім'ям та прізвищем обов'язковим є реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта. У жодній з форм фінансової та статистичної звітності такі дані не наводяться.

У ст. 9 ПКУ наведено види загальнодержавних податків і зборів: податок на прибуток підприємств; податок на доходи фізичних осіб; податок на додану вартість; акцизний податок; екологічний податок; рентна плата; мито.

До кожного із наведених податків та зборів є відповідна форма податкової звітності. У таблиці 3 згруповано податки і збори та відповідні форми податкової звітності до них. Що стосується мита, то відносини, пов'язані із встановленням та справлянням мита, регулюються Митним кодексом України.

Таблиця 3

Форми податкової звітності за видами податків та зборів

№ з/п	Назва загальнодержавних податків і зборів	Найменування форми податкової звітності	Коли і ким затверджено	Анотація до нормативного документа
1	2	3	4	5
1	Податок на прибуток підприємств	Податкова декларація з податку на прибуток підприємств	Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.2015 р. № 897	Затверджено форму Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (з додатками)
2	Податок на доходи фізичних осіб	Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків-фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також	Наказ Міністерства фінансів України від 13.01.2015 р. № 4	Затверджено форму Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску і Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних

		сум нарахованого єдиного внеску		осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску
3	Податок на додану вартість	Податкова декларація з податку на додану вартість	Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 р. № 21	Затверджено форму податкової декларації з податку на додану вартість; форму уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок; форму розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України; Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість.
4	Акцизний податок	Декларація акцизного податку	Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 р. № 14	Затверджено форму Декларації акцизного податку (з додатками) і порядок заповнення та подання декларації акцизного податку
5	Екологічний податок	Податкова декларація екологічного податку	Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.2015 р. № 715	Затверджено форму Податкової декларації екологічного податку (з додатками)
6	Рентна плата	Податкова декларація з рентної плати	Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.2015 р. № 719	Затверджено форму Податкової декларації з рентної плати (з додатками)

**Сформовано авторами на основі [17-22].*

З таблиці 3 бачимо, що кожен податок та збір має свою форму податкової звітності, яка затверджена відповідним наказом Міністерства фінансів України. Однак, не до всіх форм податкової звітності затверджені правила їх заповнення та подання. Зокрема, до декларації з рентної плати порядку заповнення немає, але кожен з додатків (розрахунків), який складається за певним видом ренти, у кінці бланку містить примітки, де наведено пояснення щодо заповнення. Дані із відповідних додатків (розрахунків) переносяться у відповідні рядки загальної декларації з рентної плати.

Висновки і перспективи подальших досліджень. Отже, провівши дослідження сутності поняття «податкова звітність» пропонуємо доповнити ст. 14 Податкового кодексу України визначенням: податкова звітність – це звітність, що містить інформацію про податкові зобов'язання підприємства за видами податків та зборів.

Порядок складання податкової звітності регламентується Міністерством фінансів України шляхом встановлення форм податкових декларацій, розрахунків та звітів за видами податків та зборів. З проведеного дослідження податкової звітності за загальнодержавними податками та зборами варто зазначити, що не всі форми містять інформацію щодо порядку їх складання. Для складання окремих форм за видами податків і зборів використовуються примітки наведені після основної частини податкової звітності. Тому вважаємо, що центральному органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику доцільно було б розробити рекомендації щодо складання форм податкової звітності до тих податків і зборів у яких вони

відсутні, адже це сприятиме кращому висвітленню інформації про податкові зобов'язання та значно скоротить кількість сторінок податкової звітності.

Джерела та література

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення: 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 17.10.2023).
2. Податковий кодекс: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 03.09.2023 р. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 20.10.2023).
3. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності платників податків в органах ДПС України: Наказ Державної податкової служби України від 14.06.2012 р. № 516. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0516837-12#n12> (дата звернення: 20.10.2023).
4. Букало Н. А. Складання та подання податкової звітності підприємств з податку на прибуток. *Вісник ОНУ імені І. І. Мечникова*. 2016. Вип. 4(46). Т.21. С. 192-195.
5. Верига Ю. А., Фесенко Д. М., Левченко З. М. Звітність підприємств: навч. посіб. / за ред. професора Ю. А. Вериги. К.: Центр навчальної літератури, 2005. 656 с.
6. Давидов Г. М., Шалімова Н. С. Звітність підприємств: навч. посіб. К.: Знання, 2011. 623 с.
7. Йолтуховська О. Ю. Змістовний аспект поняття «податкова звітність». *Удосконалення обліку, контролю, аудиту, аналізу та оподаткування в сучасних умовах інтеграційних процесів у світовій економіці: тези доповідей III Міжнародної науково-практичної конференції (м. Ужгород, 18-19 квітня 2018 р.)*. Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2018. С. 309-312.
8. Карпенко Н. Основні вимоги формування податкової звітності бюджетними установами. *Вісник Полтавської державної аграрної академії*. 2016. № 1-2. С. 55-57. URL: <https://www.pdau.edu.ua/sites/default/files/visnyk/2016/01/13.pdf> (дата звернення: 20.10.2023).
9. Кужельний М. В., Єфименко Т. І., Калюга Є. В. Довідник термінів нормативно-правового забезпечення господарської діяльності в Україні: наукове видання / за ред. д.е.н., проф. М. В. Кужельного Рівне: НУВГП, 2009. 306 с.
10. Купалова Г. І. Теорія економічного аналізу : навч. посіб. К.: Знання, 2008. 639 с.
11. Левицька С. О. Звітність підприємств: навч. посіб. Рівне: НУВГП, 2009. 213 с.
12. Лега О. В. Податкова звітність: еволюція визначення. *Інноваційна економіка*. 2013. № 3. С. 300–303.
13. Микитенко Т., Міщенко Т. Методологічні основи податкової звітності в Україні. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2009. № 8-9. С. 61–69.
14. Пантелеєв В. Еволюція визначення «податкова звітність» / «звітність за податками». *Всеукраїнський науково-виробничий журнал «Сталий розвиток економіки»*. 2011. № 2(5). С. 171–176.
15. Свідерський Д. Є. Методологія та організація складання фінансової і податкової звітності та їх аудит: монографія. К.: КНЕУ, 2012. 290 с.
16. Чебанюк О. М., Мединська Т. В. Спрощена система оподаткування: загальні положення, облік і звітність: навчально-практичний посібник. К.: Алерта, 2013. 208 с.
17. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: затв. наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 р. № 897. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#Text> (дата звернення: 28.10.2023).
18. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску і Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску: затв. наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 р. № 4. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#Text> (дата звернення: 28.10.2023).
19. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 р. № 21. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text> (дата звернення: 28.10.2023).
20. Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 р. № 14. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15#Text> (дата звернення: 28.10.2023).
21. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 17.08.2015 р. № 715. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1052-15#Text> (дата

звернення: 28.10.2023).

22. Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати: затв. наказом Міністерства фінансів України від 17.08.2015 р. № 719. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1051-15#n21> (дата звернення: 28.10.2023).

References

1. Pro bukhhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini [On accounting and financial reporting in Ukraine]: Zakon Ukrainy vid 16.07.1999 r. № 996-XIV. Data onovlennia: 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (data zvernennia: 17.10.2023) [in Ukraine].
2. Podatkovyi kodeks [Tax Code]: Zakon Ukrainy vid 02.12.2010 r. № 2755-VI. Data onovlennia: 03.09.2023 r. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (data zvernennia: 20.10.2023) [in Ukraine].
3. Pro zatverdzhennia Metodichnykh rekomendatsii shchodo pryimannia ta kompiuternoї obrobky podatkovoi zvitnosti platnykiv podatkiv v orhanakh DPS Ukrainy [On the approval of Methodological recommendations for the acceptance and computer processing of tax reports of taxpayers in the bodies of the DPS of Ukraine]: Nakaz Derzhavnoi podatkovoi sluzhby Ukrainy vid 14.06.2012 r. № 516. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0516837-12#n12> (data zvernennia: 20.10.2023) [in Ukraine].
4. Bukalo, N. A. (2016). Skladannia ta podannia podatkovoi zvitnosti pidpriemstv z podatku na prybutok [Compilation and submission of income tax returns of enterprises]. *Visnyk ONU imeni I. I. Mechnykova*. Vyp. 4(46). T.21. P. 192-195. [in Ukraine].
5. Veryha, Yu. A., Fesenko, D. M., Levchenko, Z. M. (2005). Zvitnist pidpriemstv [Enterprise reporting]: navch. posib. / za red. profesora Yu. A. Veryhy. K.: Tsentr navchalnoi literatury, 656 p. [in Ukraine].
6. Davydov, H. M., Shalimova, N. S. (2011). Zvitnist pidpriemstv [Enterprise reporting]: navch. posib. K.: Znannia, 623 p. [in Ukraine].
7. Ioltukhovska, O. Yu. (2018). Zmistovnyi aspekt poniattia «podatkova zvitnist» [The meaningful aspect of the concept of «tax reporting»]. *Udoskonalennia obliku, kontroliu, audytu, analizu ta opodatкування v suchasnykh umovakh intehratsiinykh protsesiv u svitovii ekonomitsi: tezy dopovidei III Mizhnarodnoi nauково-praktychnoi konferentsii* (m. Uzhhorod, 18-19 kvitnia 2018 r.). Uzhhorod: Vydavnytstvo UzhNU «Hoverla», p. 309-312. [in Ukraine].
8. Karpenko, N. (2016). Osnovni vymohy formuvannia podatkovoi zvitnosti biudzhethnymy ustanovamy [The main requirements for the formation of tax reporting by budgetary institutions]. *Visnyk Poltavskoi derzhavnoi ahrarnoi akademii*. № 1-2. P. 55-57. URL: <https://www.pdau.edu.ua/sites/default/files/visnyk/2016/01/13.pdf> (data zvernennia: 20.10.2023). [in Ukraine].
9. Kuzhelnyi, M. V., Yefymenko, T. I., Kaliuha, Ye. V. (2009). Dovidnyk terminiv normatyvno-pravovoho zabezpechennia hospodarskoi diialnosti v Ukraini [Handbook of terms of regulatory and legal support of economic activity in Ukraine]: naukove vydannia / za red. d.e.n., prof. M. V. Kuzhelnoho Rivne: NUVHP, 306 p. [in Ukraine].
10. Kupalova, H. I. (2008). Teoriia ekonomichnoho analizu [Theory of economic analysis]: navch. posib. K.: Znannia, 639 p. [in Ukraine].
11. Levytska, S. O. (2009). Zvitnist pidpriemstv [Enterprise reporting]: navch. posib. Rivne: NUVHP, 213 p. [in Ukraine].
12. Leha, O. V. (2013). Podatkova zvitnist: evoliutsiia vyznachennia [Tax reporting: evolution of the definition]. *Innovatsiina ekonomika*. № 3. P. 300–303. [in Ukraine].
13. Mykytenko, T., Mishchenko, T. (2009). Metodolohichni osnovy podatkovoi zvitnosti v Ukraini [Methodological basis of tax reporting in Ukraine]. *Bukhhalterskyi oblik i audyt*. № 8-9. P. 61–69. [in Ukraine].
14. Panteleiev, V. (2011). Evoliutsiia vyznachennia «podatkova zvitnist» / «zvitnist za podatkamy» [Evolution of the definition of «tax reporting» / «tax reporting»]. *Vseukrainskyi nauково-vyrobnychiy zhurnal «Stalyi rozvytok ekonomiky»*. № 2(5). P. 171–176. [in Ukraine].
15. Sviderskyi, D. Ye. (2012). Metodolohiia ta orhanizatsiia skladannia finansovoi i podatkovoi zvitnosti ta yikh audyt [Methodology and organization of financial and tax reporting and their audit]: monohrafiia. K.: KNEU, 290 p. [in Ukraine].
16. Chebaniuk, O. M., Medynska T. V. (2013). Sproshchena systema opodatкування: zahalni polozhennia, oblik i zvitnist [Simplified system of taxation: general provisions, accounting and reporting]: navchalno-praktychnyi posibnyk. K.: Alerta, 208 p. [in Ukraine].
17. Pro zatverdzhennia formy Podatkovoi deklaratsii z podatku na prybutok pidpriemstv [On the approval of the form of the Tax Declaration on the income tax of enterprises]: zatv. nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 20.10.2015 r. № 897. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#Text> (data zvernennia: 28.10.2023). [in Ukraine].

18. Pro zatverdzhennia formy Podatkovoho rozrakhunku sum dokhodu, narakhovanoho (splachenoho) na koryst platnykiv podatkov - fizychnykh osib, i sum utrymanoho z nykh podatku, a takozh sum narakhovanoho yedynoho vnesku i Poriadku zapovnennia ta podannia podatkovymy ahentamy Podatkovoho rozrakhunku sum dokhodu, narakhovanoho (splachenoho) na koryst platnykiv podatkov - fizychnykh osib, i sum utrymanoho z nykh podatku, a takozh sum narakhovanoho yedynoho vnesku [On the approval of the form of the Tax calculation of the amounts of income accrued (paid) for the benefit of taxpayers - natural persons, and the amounts of tax withheld from them, as well as the amounts of the accrued single contribution and the Procedure for filling out and submitting by tax agents the Tax calculation of the amounts of income accrued (paid) in favor of taxpayers - natural persons, and the amounts of tax withheld from them, as well as the amounts of the accrued single contribution]: zatv. nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 13.01.2015 r. № 4. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#Text> (data zvernennia: 28.10.2023). [in Ukraine].

19. Pro zatverdzhennia form ta Poriadku zapovnennia i podannia podatkovoi zvitnosti z podatku na dodanu vartist [On the approval of the forms and the Procedure for filling out and submitting tax returns on value added tax]: zatv. nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 28.01.2016 r. № 21. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text> (data zvernennia: 28.10.2023). [in Ukraine].

20. Pro zatverdzhennia formy deklaratsii aktyznoho podatku, Poriadku zapovnennia ta podannia deklaratsii aktyznoho podatku [On the approval of the excise tax declaration form, the procedure for filling out and submitting the excise tax declaration]: zatv. nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 23.01.2015 r. № 14. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15#Text> (data zvernennia: 28.10.2023). [in Ukraine].

21. Pro zatverdzhennia formy Podatkovoi deklaratsii ekolohichnoho podatku [On the approval of the form of the tax declaration of environmental tax]: zatv. nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 17.08.2015 r. № 715. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1052-15#Text> (data zvernennia: 28.10.2023). [in Ukraine].

22. Pro zatverdzhennia formy Podatkovoi deklaratsii z rentnoi platy [On the approval of the form of the Tax Declaration on the rent payment]: zatv. nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 17.08.2015 r. № 719. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1051-15#n21> (data zvernennia: 28.10.2023). [in Ukraine].

Стаття надійшла до редакції 13.11.2023 р.