

УДК 336.22

Труш Ю. Л.

кандидат економічних наук, доцент,
Національний університет харчових технологій, Київ, Україна;
e-mail: yuliya633@ukr.net; ORCID ID: 0000-0001-8616-752X

Кудренко Н. В.

кандидат економічних наук, доцент,
Національний університет харчових технологій, Київ, Україна;
e-mail: natalyr@ukr.net; ORCID ID: 0000-0003-0091-8156

СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ, ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА: СУЧАСНИЙ СТАН ТА ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ

Анотація. Розглянуто і досліджено сучасний стан й особливості сплати податків суб'єктами бізнес-підприємствами, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності в Україні як особливого податкового режиму, що впроваджений для зниження податкового тиску й стимулювання і мотивування розвитку вітчизняного бізнесу.

Розглянуто два аспекти управління оподаткуванням у контексті регулювання розвитку малих і середніх підприємств та основну нормативно-правову і законодавчу базу з обраної тематики дослідження.

Установлено, що в сучасному податковому світі існує чотири групи платників єдиного податку згідно із спрощеною системою оподаткування, обліку та звітності в Україні.

Окреслено основні економічні засади ведення обліку доходів підприємств, що застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, терміни сплати податків і порядок подання фінансової звітності 2021 року.

Проаналізовано рентабельність операційної діяльності та діяльності підприємств за видами економічної діяльності 2020 року, що застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності й податкові надходження сум єдиного податку та податку на прибуток до державного бюджету протягом 2015—2020 років.

Охарактеризовані головні переваги і недоліки в застосуванні спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності в Україні, які притаманні досліджуваній системі оподаткування в сучасному вітчизняному інтеграційному конкурентному економічному просторі.

За результатами проведеного дослідження зроблено висновки про необхідність удосконалення спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності за рахунок усунення недоліків унаслідок внесення податкових змін у законодавство, що регулює сферу спрощеної системи оподаткування, наприклад через зменшення відсоткової ставки єдиного соціального внеску.

Ключові слова: підприємство, оподаткування, облік, звітність, єдиний податок, фізична особа.

Формул: 0; рис.: 0; табл.: 4; бібл.: 12.

Trush Y.

Ph. D. in Economics, Associate Professor,
National University of Food Technologies, Kyiv, Ukraine;
e-mail: yuliya633@ukr.net; ORCID ID: 0000-0001-8616-752X

Kudrenko N.

Ph. D. in Economics, Associate Professor,
National University of Food Technologies, Kyiv, Ukraine;
e-mail: natalyr@ukr.net; ORCID ID: 0000-0003-0091-8156

SIMPLIFIED SYSTEM OF TAXATION, ACCOUNTING AND REPORTING OF SMALL ENTERPRISES: CURRENT STATE AND FEATURES OF TAXATION

Abstract. The article considers and studies the current state and features of tax payment by business entities that use a simplified system of taxation, accounting and reporting in Ukraine as a special tax regime introduced to reduce tax pressure and stimulate and motivate domestic business.

Two aspects of tax management in the context of regulating the development of small and medium enterprises and the main regulatory and legal framework on the selected research topic are considered.

It is established that in the modern tax world there are four groups of single tax payers according to the simplified system of taxation, accounting and reporting in Ukraine.

The main economic principles of accounting for income of entrepreneurs applying the simplified system of taxation, accounting and reporting, deadlines for payment of taxes and the procedure for submitting financial statements in 2021 are outlined.

The profitability of operating activities and activities of enterprises by type of economic activity in 2020, applying the simplified system of taxation, accounting and reporting and tax revenues of the single tax and income tax to the state budget during 2015—2020 are analyzed.

The main disadvantages in the application of the simplified system of taxation, accounting and reporting in Ukraine, which are inherent in the studied system of taxation in the modern domestic integration competitive economic space, are described. The main advantages for domestic business from the application of the simplified taxation system are noted.

According to the results of the study, it was concluded that the simplified system of taxation, accounting and reporting needs to be improved by eliminating shortcomings due to tax changes in the legislation governing the simplified taxation system, for example, by reducing the interest rate of the single social contribution.

Keywords: enterprise, taxation, accounting, reporting, single tax, individual.

JEL Classification M41, M42, M48

Formulas: 0; fig.: 0; tabl.: 4; bibl.: 12.

Постановка проблеми. У сучасному економічному світі діяльність суб'єктів господарювання належним чином залежить від обраної системи оподаткування, які демонструє українське законодавство.

За інформацією Державної податкової служби України, на початок 2020 року кількість зареєстрованих фізичних осіб — підприємців у цілому становила 1885,9 тис. осіб, а це на 19,8 тис. більше, ніж на початок 2019-го, що свідчить про зростання кількості суб'єктів підприємницької діяльності.

Зокрема, суттєво зросла кількість ФОПів саме на спрощеній системі оподаткування. Так, якщо на 1 січня 2019 року на спрощеній системі оподаткування перебувало 1,39 млн осіб, то на 1 липня 2019 року їхня кількість зменшилася до 1,36 млн платників. Утім, уже на 1 січня 2020 року відбулося зростання до 1,5 млн підприємців. При цьому третю групу оподаткування обрали 596 тис. осіб, що на 79 тис. більше, ніж на 1 січня 2019 року, що свідчить про зростання ролі в застосуванні спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності в Україні підприємцями, які реєструють свою діяльність.

За таких обставин важливість питань дослідження сучасного стану та особливостей сплати податків підприємцями, які функціонують на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності в Україні, не втрачають свою актуальність і мають важливе як теоретичне, так і практичне значення.

Аналіз досліджень і постановка завдання. Вирішення питань, що присвячені актуальним проблемам особливостей сплати податків суб'єктами господарювання, які використовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, сучасний стан їхнього розвитку досліджують учені-фахівці, фінансисти, економісти, бухгалтери, державні службовці не вперше.

Так, наприклад, І. С. Ковальчук у своїх роботах досліджує спрощену систему оподаткування, обліку та звітності в контексті аналізу рівня оподаткування суб'єктів малого підприємництва в Україні; С. Є. Піріжок аналізує переваги і недоліки спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого бізнесу; Л. П. Ткачик досліджує питання, пов'язані з використанням спрощеної системи оподаткування що до інструменту агресивного податкового планування; І. Г. Козинець присвятила роботи дослідженню спрощеної системи оподаткування в Україні з позиції її переваг і недоліків [1—10].

Тому питання, присвячені сучасному стану та особливостям оподаткування підприємств, що працюють на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності, потребують уваги з боку науковців, які мають інтерес до дослідження обраної тематики.

Метою статті є аналіз сучасного стану та особливостей сплати податків підприємствами, що господарюють на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності в Україні.

Результати дослідження. Одним з головних завдань економіки України є стимулювання підприємницької діяльності внаслідок створення зручних і адаптивних умов у сфері оподаткування [1, с. 34].

Однак, на нашу думку, питання оподаткування в Україні, а саме: механізм оподаткування, спрощення процедури та її зрозумілість, зниження податкового тиску, — це актуальні завдання держави з ціллю розвитку сектору малого і середнього бізнесу [2, с. 244].

Спрощена система оподаткування, обліку та звітності (ССО) — це спеціальний податковий режим, впроваджений з метою податкового навантаження й стимулювання розвитку малого підприємництва в Україні. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності вперше впроваджена в Україні 1999 року з ціллю мотивування розвитку малого бізнесу Указом Президента № 727/98 «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва» [3, с. 758].

Мета ефективної податкової політики держави у застосуванні спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності — це сприяння розв'язанню соціальних проблем, зокрема подолання бідності і безробіття через залучення, зокрема, українських громадян до здійснення підприємницької діяльності [4, с. 34].

У сучасних ринкових умовах господарювання суб'єктів підприємницької діяльності, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку і звітності, основним нормативним документом, що регулює сферу оподаткування, є Податковий кодекс України [5, с. 124—128].

Управління оподаткуванням, у тому числі в контексті регулювання розвитку малих і середніх підприємств, варто розглядати у двох аспектах:

по-перше — через систему законодавчих і виконавчих органів управління, що зобов'язані забезпечувати розгляд, затвердження і дотримання податкової концепції;

по-друге — через сукупність регламентних норм і правил у сфері оподаткування й визначення межі відповідальності за недотримання податкової нормативної бази в Україні.

Як свідчить закордонна практика, однією з причин успішного розвитку малого підприємництва у країнах із розвинутою економікою є те, що велике виробництво не протиставляється малому, а навпаки — дотримуються принципу кооперування великих і малих суб'єктів підприємництва, причому великі підприємства не пригнічують малий бізнес, а взаємодоповнюють один одного [6, с. 97].

В Україні 2021 року налічують чотири груп платників єдиного податку — суб'єктів господарювання, що використовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, які представлені в *табл. 1* (ПМ — прожитковий мінімум, МЗП — мінімальна заробітна плата, ЄСВ — єдиний соціальний внесок).

Окреслимо основні економічні засади ведення обліку доходів підприємців, що застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, терміни сплати податків

і порядок подання фінансової звітності 2021 року для основних груп платників єдиного податку.

Таблиця 1

Групи платників єдиного податку в Україні, 2021 рік

Показник	Значення чи характеристика
<i>I група платника</i>	
Обсяг доходу (рік)	1 002 000 грн. (167 МЗП)
Наймані працівники	Не передбачається
Вид діяльності	Торгівля на ринках, надання побутових послуг населенню
Ставка податку	Не більше ніж 10 % ПМ (не більше ніж 227 грн)
Ставка ЄСВ	22 % МЗП (1 320 грн)
<i>II група платника</i>	
Обсяг доходу (рік)	5 004 000 грн (834 МЗП)
Наймані працівники	Не більше ніж 10 осіб
Вид діяльності	Виробництво і продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, надання послуг лише населенню та платникам ЄП
Ставка податку	Не більше ніж 20 % МЗП (не більше ніж 1 200 грн)
Ставка ЄСВ	22 % МЗП (1 320 грн)
<i>III група платника</i>	
Обсяг доходу (рік)	7 002 000 грн (1 167 МЗП)
Наймані працівники	Не обмежено
Вид діяльності	Будь-які, крім тих, які не дають права перебувати на спрощеній системі оподаткування
Ставка податку	5 % від обсягу отриманого доходу, або 3 % — якщо платник ПДВ
Ставка ЄСВ	22 % МЗП (1 320 грн.)
<i>IV група платника</i>	
Юридичні особи. Частка сільгосптоваровиробництва за попередній податковий (звітний) рік — дорівнює або перевищує 75 %. Кількість найманих працівників не обмежена	ФОП Проводять діяльність виключно в межах фермерського господарства (лише із членами сім'ї або самостійно). Площа угідь та/або земель водного фонду не менше ніж 2 га але не більше ніж 20 га. Наймана праця не передбачається
Ставка податку відповідно до категорії земель та їх розташування (0,19— 6,33 %)	
Ставка єдиного соціального внеску (за кожного працівника) — 1 320 грн/міс.	Ставка єдиного соціального внеску членами фермерського господарства, якщо вони не належать до осіб, які підлягають страхуванню на інших підставах, — 1 320 грн/міс.

Примітка. Складено за [7].

Для 1-ї та 2 груп платників єдиного податку: ведення обліку доходів здійснюється в довільній формі, у паперовому (або електронному форматі) шляхом помісячного відображення доходів. 2021 рік — річна декларація з єдиного податку, подається протягом 60 днів за закінченням року, а звіт з ЄСВ — до 10 лютого, що настає за звітним періодом. Сплачується єдиний податок не пізніше ніж 20-го числа (включно) поточного місяця, або авансовий внесок за весь підзвітний період.

1-шу групу платників єдиного податку тимчасово на період здійснення обмежувальних протиепідеміологічних заходів, пов'язаних із COVID, звільнено від сплати єдиного податку та ЄСВ з грудня 2020 року до травня 2021 року підприємців цієї групи.

Для 2-ї групи застосування реєстраторів розрахункових операцій (РРО) здійснюється, якщо дохід перевищує 1 320 000 грн (220 МЗП) і при торгівлі побутовою технікою й наданні медичних послуг.

Для 3-ї групи платників єдиного податку: облік для підприємців — неплатників ПДВ здійснюється у довільній формі, у паперовому чи електронному форматі шляхом помісячного відображення доходів. Звітність підприємці подають щоквартально у формі декларації з єдиного податку, яка включає звіт з єдиного внеску.

Єдиний податок сплачується не пізніше ніж 20-го числа поточного місяця, а пільгою виступає подання об'єднаної форми звітності, яка включатиме ПДФО, ЄСВ і військовий збір. Звітність вважається квартальною (40 днів по закінченні кварталу). Уперше такий звіт подається за 1 квартал 2021 року — 10.05.2021.

У сучасній ринковій економіці з урахуванням інтеграційних процесів і розвитку інформаційних технологій підприємці мають можливість сплачувати податки через додатки банків на смартфонах (Приват 24, Ощад 24/7), установлюють електронні системи для ведення бухгалтерського обліку, використовують програми для обліку господарських операцій «1:С Підприємство», «Клієнт—банк» та інші [8, с. 6—26].

На офіційному сайті «РБК-Україна» опубліковано інформативні дані Державної служби статистики України, у якій окреслено найбільш рентабельні галузі економіки України 2020 року у сфері малого і середнього бізнесу.

Рентабельність операційної діяльності та діяльності підприємств за видами економічної діяльності, що застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності 2020 року, наведено в табл. 2.

Таблиця 2

**Рентабельність операційної діяльності і діяльності підприємств,
що застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності у 2020 році**

Сфера економічної діяльності суб'єктів господарювання	Рівень рентабельності (збитковості) операційної діяльності підприємств, %	Рівень рентабельності (збитковості) усієї діяльності підприємств, %
Сільське, лісове та рибне господарство	18,4	13,5
Промисловість	4,0	-1,1
Будівництво	1,3	-1,0
Тимчасове розміщення і організація харчування	-8,9	-12,5
Телекомунікації та інформація	15,2	6,4
Страхова та фінансова діяльність	3,3	12,6
Операції з нерухомим майном	-5,4	-16,3
Наукова, технічна та професійна діяльність	2,4	-3,1
Діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування	4,0	-0,3
Гуртова і роздрібна торгівля; ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів	16,3	3,0
Складське господарство, транспорт, кур'єрська і поштова діяльність	6,8	3,2
Освіта	6,0	0,9
Надання соціальної допомоги та охорона здоров'я	11,0	12,2
Спорт, розваги, відпочинок і мистецтво	-9,6	-11,9
Надання інших видів послуг	4,3	1,9
Усього	6,5	1,1

Примітка. Складено за [9].

Отже, рівень рентабельності усієї діяльності підприємств, які функціонують на спрощеній системі оподаткування, становив 1,1 %, а середня рентабельність операційної діяльності таких підприємств в Україні 2020 року дорівнювала 6,5 %. За даними статистичного відомства в Україні, найбільш рентабельною є галузі сільського, лісового і рибного господарства — 18,4 %.

Наступними за рівнем рентабельності посідають місця гуртова і роздрібна торгівля — 16,3 %, інформація та телекомунікації — 15,2 %, охорона здоров'я — 11,0 %, транспорт,

складське господарство, поштова і кур'єрська діяльність — 6,8 %, промисловість — 4,0 %, діяльність у сфері адміністративного і допоміжного обслуговування — 4,0 %, фінансова та страхова діяльність — 3,3%, професійна, наукова й технічна діяльність — 2,4 % і будівництво — 1,3 %.

Деякі галузі показали від'ємну рентабельність — це тимчасове розміщування й організація харчування — (-8,9%), мистецтво, спорт, розваги і відпочинок — (-9,6%), операції з нерухомим майном — (-5,4%), що пов'язано із пандемією коронавірусу в Україні та світовій спільноті у 2020—2021 роках.

Слід зазначити, що фінансовий результат до оподаткування підприємств, які використовували спрощену систему оподаткування, обліку і звітності 2020 року, становив 264,4 млрд гривень, а це в 1,7 раза менше, ніж 2019-го, тоді як 2019 року підприємства показали фінансовий результат до оподаткування на рівні 446,9 млрд гривень.

У *табл. 3* наочно представимо для порівняння розмір єдиного податку і податку на прибуток, які сплачували підприємці в період з 2015 до 2020 рр., і наведемо відсоткову частку кожного податку (за відповідний рік) від загальної суми всіх податків у гривневому еквіваленті, сплачених у бюджеті відповідних рівнів в Україні.

Таблиця 3

Податкові надходження до Державного бюджету України у 2015—2020 роках

Показник / рік	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Єдиний податок, млн грн	10 975,1	17 167,1	24 083,4	29 564,2	35 270,2	38 740,1
	1,68%	2,19 %	2,37 %	2,50 %	2,73 %	2,86
2. Податок на прибуток підприємств, млн грн	39 053,17	60 223,23	73 396,8	106 182,3	117 316,8	12 675,3
	5,99 %	7,69 %	7,22 %	8,97 %	9,10 %	9,8%

Примітка. Складено за [10, с. 243].

Як свідчать наведені статистичні дані в *табл. 3*, податкові надходження до Державного бюджету України зростали з кожним роком, але 2020-го сума єдиного податку відносно 2019 року зростала не так стрімко, як у попередніх роках, що пов'язано з вітчизняним занепадом економіки, причиною чому є пандемія коронавірусу. Виходячи зі статистичних даних, теоретичних постулатів і поданої нормативної інформації щодо ставок оподаткування, у *табл. 4* систематизуємо переваги і недоліки спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності в Україні [11; 12].

Таблиця 4

Переваги і недоліки спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності в Україні

№	Спрощена система оподаткування, обліку та звітності	
	переваги	недоліки
1	Простіша процедура нарахування єдиного податку	Обмеження у видах діяльності, обсязі доходу й кількості працівників
2	Спрощене ведення обліку і відносна простота заповнення звітності	Відсутність можливості добровільної реєстрації платником ПДВ у фізичних осіб — підприємців
3	Звільнення від сплати платником єдиного податку низки податків і обов'язкових платежів	Певні дискомфортні аспекти роботи ФОП з юридичними особами на загальній системі
4	Можливість не використовувати реєстратори розрахункових операцій (для фіз. осіб — підприємців)	Розмір податку для платників 1-ї і 2-ї груп не залежить від результатів діяльності
5	Можливість бути платником ПДВ за власним бажанням у разі перевищення встановленого ПКУ оборот	Обов'язкова сплата ЄСВ у мінімальному розмірі для 1-ї та 2-ї груп платників єдиного податку незалежно від результату діяльності

Примітка. Складено авторами.

Висновки. Виходячи із проведених досліджень і вищевикладеного матеріалу, можна зробити висновки, що удосконалення спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності повинно бути орієнтоване в напрямках: внесення податкових змін у законодавстві у цій сфері,

щодо зменшення розміру відсоткової ставки єдиного соціального внеску, зменшення обмежень у видах діяльності щодо її застосування, уникнення дискомфортних аспектів роботи фізичних осіб — підприємців (ФОП) з юридичними особами, які працюють на загальній системі оподаткування, обов'язкової сплати ЄСВ у мінімальному розмірі для першої та другої груп платників єдиного податку, але залежно від результату діяльності суб'єкта бізнес-діяльності в Україні.

Література

1. Ковальчук І. С. Аналіз рівня оподаткування суб'єктів малого підприємництва в Україні. *Modern Economics*. 2017. № 5. С. 34. URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/modecon_2017_5_6.
2. Пиріжок С. Є. Переваги та недоліки спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого бізнесу: обліковий вимір. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2015. № 3. С. 244. URL : <http://pbo.ztu.edu.ua/article/view/65647>.
3. Ткачик Л. П., Бешко О. Я. Спрощена система оподаткування як інструмент агресивного податкового планування. *Молодий вчений*. 2018. № 2 (54). С. 758. URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2018_2\(2\)_75](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2018_2(2)_75).
4. Моїсєєва О. М. Особливості організації та функціонування малого підприємництва в Україні. *Ефективна економіка*. 2011. № 3. С. 34. URL : <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=482>.
5. Chekh N. O., Vinnyk I. U. Regulatory environment of business activities in Ukraine. *Innovative technologies and scientific solutions for industries*. 2017. № 1 (1). P. 124—128.
6. Деренько О. А. Міжнародний досвід державного регулювання та підтримки малого підприємництва. *Бізнес-Інформ*. 2012. № 5. С. 97.
7. Український фінансово-бухгалтерський портал «Дебет-Кредит» : офіційний сайт. URL : <https://news.dtki.ua/simple/common/66700>.
8. Vishnevsky P. V. Robot vs. tax inspector or how the fourth industrial revolution will change the tax system: a review of problems and solutions. *Journal of Tax Reform*. 2018. № 4. P. 6—26.
9. РБК-Україна : офіційний сайт. URL : <https://www.rbc.ua/ukr/news/gosstat-nazval-samy-rentabelnye-otrasli-1624029577.html>.
10. Козинець І. Г., Кравченко О. В. Спрощена система оподаткування в Україні: переваги та недоліки. *Юридичний науковий електронний журнал*. 2020. № 3. С. 243.
11. Martynenko V. V. On the problem of tax system optimization in Ukraine. *Науковий вісник Полісся*. 2018. № 2 (2). P. 129—134.
12. Karpova T. S. Features of the modern taxation system of business in Ukraine. *Финансы, учет, банки*. 2016. № 1 (21). P. 95—103.

Статтю рекомендовано до друку 29.07.2021

© Труш Ю. Л., Кудренко Н. В.

References

1. Kovalchuk, I. S. (2017). Analiz ravnja opodatkovannja subiektiv maloho pidpriemnytstva v Ukraini [Analysis of the level of taxation of small businesses in Ukraine]. *Modern Economics — Modern Economics*, 5, 34. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/modecon_2017_5_6 [in Ukrainian].
2. Pyrizhok, S. J. (2015). Perevahy ta nedoliky sproshchenoi systemy opodatkovannja subiektiv maloho biznesu: oblikovyj vymir [Advantages and disadvantages of a simplified system of taxation of small businesses: the accounting dimension]. *Problemy teorii ta metodologii bukhgalterskoho obliku, kontroliu i analizu — Problems of theory and methodology of accounting, control and analysis*, 3, 244. Retrieved from <http://pbo.ztu.edu.ua/article/view/65647> [in Ukrainian].
3. Tkachyk, L. P., & Beshko, O. J. (2018). Sproshchena systema opodatkovannja yak instrument ahresyvnoho podatkovoho planuvannja [Simplified taxation system as a tool of aggressive tax planning]. *Molodij vchenyj — Young scientist*, 2 (54), 758. Retrieved from [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2018_2\(2\)_75](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2018_2(2)_75) [in Ukrainian].
4. Moisejeva, O. M. (2011). Osoblyvosti orhanizatsii ta funktsionuvannja maloho pidpriemnytstva v Ukraini [Features of the organization and functioning of small business in Ukraine]. *Efektivna ekonomika — Efficient economy*, 3, 34. Retrieved from <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=482> [in Ukrainian].
5. Chekh, N. O., & Vinnyk, I. U. (2017). Regulatory environment of business activities in Ukraine. *Innovative technologies and scientific solutions for industries*, 1 (1), 124—128.
6. Derenjko, O. A. (2012). Mizhnarodnyj dosvid derzhavnogho rehuljuvannja ta pidtrymky malogho pidpriemnytstva [International experience of state regulation and support of small business]. *Biznes-Inform — Business Inform*, 5, 97 [in Ukrainian].
7. Ukrainskyi finansovo-bukhgalterskyi portal «Debet-Kredyt». (n. d.). *Ofitsiyni sait [Official site]*. Retrieved from <https://news.dtki.ua/simple/common/66700> [in Ukrainian].
8. Vishnevsky, P. V. (2018). Robot vs. tax inspector or how the fourth industrial revolution will change the tax system: a review of problems and solutions. *Journal of Tax Reform*, 4, 6—26.
9. RBK-Ukrayina. (n. d.). *Ofitsiyni sait [Official site]*. Retrieved from <https://www.rbc.ua/ukr/news/gosstat-nazval-samy-rentabelnye-otrasli-1624029577.html> [in Ukrainian].
10. Kozynecj, I. Gh., & Kravchenko, O. V. (2020). Sproshchena systema opodatkovannja v ukraini: perevahy ta nedoliky [Simplified taxation system in Ukraine: advantages and disadvantages]. *Jurydychnyj naukovyj elektronnyj zhurnal — Legal scientific electronic journal*, 3, 243 [in Ukrainian].
11. Martynenko, V. V. (2018). On the problem of tax system optimization in Ukraine. *Naukovyj visnyk Polissja — Scientific Bulletin of Polissja*, 2 (2), 129—134.
12. Karpova, T. S. (2016). Features of the modern taxation system of business in Ukraine. *Finansy, uchet, banki — Finance, accounting, banks*, 1 (21), 95—103 [in Ukrainian].

The article is recommended for printing 29.07.2021

© Trush Y. Kudrenko N.