

**Abstract.**

*Korniyetskyu A.V., Orel A.N. Efficiency theoretical and experimental studies in accounting and analysis.*

The basis for the joint analysis of theoretical and experimental studies is to compare the working hypothesis put forward to the experimental observations and accounting analysis. Theoretical and experimental data recording and analysis method are compared with corresponding comparison charts, indicators, balances. The criteria for comparison may be minimum, average and maximum deviation of experimental results data set calculation based on theoretical relationships. However, the most reliable criteria of adequacy should be considered (compliance) theoretical experimental dependencies. This article established that in the implementation of the effectiveness of the use of theoretical and experimental studies of the important role the accounting, control and analysis of economic activities of enterprises. With their help, produced the strategy and tactics of development of the enterprise in the analysis and research of management decisions, monitoring their implementation, identify the reserves for increasing the efficiency of production, estimated results of operations of the company, its divisions and employees.

**Keywords:** theoretical and experimental studies, accounting, analysis, logical and historical method, hypothetical method, management accounting, experiment.

Стаття надійшла до редакції 02.09.2016 р.

**Бібліографічний опис статті:**

Корнієцький О.В. Ефективність використання теоретичних та експериментальних досліджень в обліку та аналізі / О.В. Корнієцький, А.М. Орел // Актуальні проблеми інноваційної економіки. – 2016. – № 4. – С. 56-61.

Korniyetskyu A.V., and Orel A.N. (2016). Efficiency theoretical and experimental studies in accounting and analysis. Actual problems of innovative economy, No 4, pp. 56-61.

УДК 657.25:658.114 (477)

**ПЛАКСІЄНКО В.Я., доктор економічних наук, професор,  
завідувач кафедри бухгалтерського обліку,  
Полтавська державна аграрна академія**

**ЄДИНИЙ ПОДАТОК: ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ  
У КОНТЕКСТІ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ ЗМІН**

**Плаксієнко В.Я. Єдиний податок: особливості оподаткування у контексті нормативно-правових змін.**

Метою статті є теоретичне обґрунтування особливостей оподаткування платників єдиного податку у контексті нормативно-правових змін. Для вивчення динаміки нормативного забезпечення оподаткування платників єдиного податку застосовувалися методи індукції та дедукції. Обґрунтовано ретроспективи змін, яких зазнав механізм оподаткування платників єдиного податку. Обґрунтовано зміни щодо механізму оподаткування платників єдиного податку, втілення яких в практичну діяльність підприємства сприятиме підвищенню аналітичності інформації. Розглянуті у статті підходи та практичні рішення щодо справляння єдиного податку дозволяють отримати достовірну і найбільш повну інформацію для складання податкової звітності.

**Ключові слова:** єдиний податок, малі підприємства, спрощена система обліку і звітності, Податковий кодекс України, декларація.

**Постановка проблеми у загальному вигляді.** Посилення процесів інтеграції України до європейської спільноти відображається у мінливості вітчизняного законодавства, і насамперед, у реформуванні податкової системи. Основні зусилля щодо реформ податкової системи спрямовані на «детінізацію» підприємств малого бізнесу [6]. Наразі вітчизняні суб'єкти малого підприємництва, як елемент структурної перебудови регіональної економіки, покликані сприяти підвищенню доходів

місцевих бюджетів, а основним фінансовим інструментом щодо регулювання взаємовідносин між малим бізнесом і державою є його оподаткування.

Від успішної роботи підприємців значною мірою залежить економічний потенціал країни, соціальна стабільність у суспільстві, підвищення рівня добробуту малозабезпечених верств населення. Більше того, сектор малого бізнесу є дуже чутливим до різних податкових нововведень, а кризове становище, що спостерігається протягом

останніх років в економіці України, негативно впливає на економічну стійкість малих підприємств [6]. Тому саме спрощена система оподаткування спрямована на стимулювання суб'єктів малого бізнесу, і передбачає сплату єдиного податку до місцевого бюджету.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Аналіз наукових досліджень проблематики суб'єктів малого підприємництва засвідчив, що питаннями бухгалтерського обліку та звітності малого бізнесу займалися багато вітчизняних науковців, зокрема: Ф. Бутинець, В. Сопко, Л. Сук та інші. Різноманітні аспекти доцільності спрощеної системи оподаткування підприємств та удосконалення ведення обліку на них розглянуто у працях І. Неділько, Н. Ніпорко, В. Сизоненка, В. Юрчик та інших науковців. Проте наразі недостатньо вивченими залишаються питання визначення ефективної стратегії реформування системи оподаткування малого підприємництва, що потребує досліджень особливостей оподаткування суб'єктів малого підприємництва у світлі змін податкового законодавства.

**Формування цілей статті.** Основна мета статті полягає у теоретичному обґрунтуванні особливостей оподаткування платників єдиного податку у контексті нормативно-правових змін.

**Виклад основного матеріалу досліджень.** Спрощена система оподаткування, обліку та звітності є особливим механізмом, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів на єдиний податок в порядку та на умовах визначених Податковим кодексом України [10].

Для зменшення податкового навантаження на суб'єкти малого підприємництва наприкінці 90-х років ХХ ст. запроваджено єдиний податок, що став новим явищем у вітчизняному податковому законодавстві. Першими нормативними документами, що регулювали діяльність підприємств за спрощеною системою обліку, оподаткування і звітності, стали: Указ Президента «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності» і Закон України «Про фіксований сільськогосподарський податок», що набули чинності з 01.01.1999 року. Відтоді динаміка реєстрації підприємств – платників єдиного

податку в Україні значно зростає [5].

Податковий кодекс України (далі – ПКУ) [9], прийнятий у грудні 2010 р., змінив діючий порядок нормативного регулювання єдиного податку. У розділі XIV «Спеціальні податкові режими» ПКУ розкривалася інформація щодо особливостей спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, нарахування та сплату фіксованого сільськогосподарського податку та зборів у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну і теплову енергію, крім електроенергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками та цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності.

Наступний комплекс нормативних нововведень зумовлений Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України (щодо податкової реформи)» № 71-VIII від 28.12.2014 р. [4], що відображає:

- зменшення кількості груп платників єдиного податку з 6-ти до 4-х;

- встановлення ставки єдиного податку для платників 1 – 2 груп у відсотках (фіксовані ставки) до розміру мінімальної заробітної плати, чинної на 1 січня податкового (звітного) року;

- відсутність нижньої межі мінімальної фіксованої ставки єдиного податку: від 1 % – для 1 групи та від 2 % – для 2 групи;

- встановлення ставки єдиного податку для платників 3-ої групи у відсотках до доходу. Платники єдиного податку третьої – шостої груп, які перебували на обліку в контролюючих органах до 1 січня 2015 року, з 1 січня 2015 року вважаються платниками єдиного податку третьої групи;

- встановлення для платників 4 групи (сільгоспвиробників) розмір ставок податку з 1 га сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду залежно від категорії (типу) земель, їх розташування.

Із 01.01.2016 року набрали чинності зміни до Податкового кодексу, внесені Законом України «Про внесення змін до ПКУ та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» № 909-VIII від 24.12.2015 р. [3], узагальнення яких наведено у табл. 1.

Параметри діяльності платників єдиного податку – фізичних та юридичних осіб згідно з ПКУ станом на 2016 р.

Групи платників			
1 група	2 група	3 група	4 група
<b>Характеристика</b>			
фізичні особи – підприємці, які здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню	фізичні особи – підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства	фізичні особи – підприємці та юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми	сільськогосподарські товаровиробники
<b>Річний дохід, грн.</b>			
300 тис. грн.	1,5 млн. грн.	5 млн. грн.	частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 %
<b>Дозволена кількість працівників</b>			
Не використовують працю найманих осіб	Не перевищує 10 осіб	Не обмежено	Не обмежено
<b>Ставка звичайна</b>			
До 10 % МЗП (137,8 грн.)	До 20 % МЗП (275,6 грн.)	Встановлюється у відсотках до доходу: - 3% доходу; - 5% доходу	Розмір ставок податку з 1 га с/г угідь та/або земель водного фонду залежить від категорії (типу) земель, їх розташування. У відсотках бази він становить: для ріллі, сіножатей та пасовищ (крім зазначених нижче) – 0,81, а розташованих у гірських зонах та на лісових територіях – 0,49; для ріллі, сіножатей і пасовищ, що перебувають у власності с/г товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві (виращуванні) та переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті, або надані їм у користування, у тому числі на умовах оренди 5,4; для багаторічних насаджень – 0,49, а для розташованих у гірських зонах та на лісових територіях – 0,16; для земель водного фонду – 2,43
<b>Ставка підвищена</b>			
15 % - для фізичних осіб-підприємців у випадках, визначених п. 293.4 ПКУ	для юридичних осіб у випадках, визначених п. 293.5 ПКУ: - 6% зі сплатою ПДВ; - 10% без сплати ПДВ.		
<b>Склад доходів</b>			
Згідно з пп. 1 п. 292.1 ПКУ, дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі. До суми доходу платника ЄП включається: вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг); сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності (для 3 групи-платників ПДВ); винагороди за договорами доручення, комісії, транспортного експедирування, агентськими договорами (без урахування транзитних сум)			
		3 група: юридичні особи. Згідно з пп. 2 п. 292.1 ПКУ, будь-який дохід, включаючи дохід представництв, філій, відділень, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в: грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі. До суми доходу включається:	

## Фінансове та обліково-аналітичне забезпечення інноваційних процесів

Групи платників			
1 група	2 група	3 група	4 група
		вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг); сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності (для 3 групи-платників ПДВ); вартість реалізованих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг), за які отримана попередня оплата (аванс) у період сплати інших податків і зборів, визначених ПКУ; винагороди за договорами доручення, комісії, транспортного експедирування, агентськими договорами (без урахування транзитних сум).	
<b>Застосування РРО</b>			
Не застосовують	Не застосовують незалежно від обраного виду діяльності, обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 1 млн. грн. У разі перевищення в календарному році обсягу доходу понад 1 млн. гривень застосування РРО для такого платника єдиного податку є обов'язковим)		
	юридичні особи застосовується у порядку, встановленому законодавством		
<b>Не можуть бути платниками ЄП</b>			
Згідно з п. 291.5 ПКУ: Підприємці та юридичні особи, які здійснюють: діяльність з організації, проведення азартних ігор, лотерей (крім їх розповсюдження), парі (букмекерське парі, парі тоталізатора); обмін інвалюти; виробництво, експорт, імпорт, продаж підакцизних товарів (крім роздрібного продажу ПММ в ємностях до 20 л та діяльності фізичних осіб, пов'язаної з роздрібним продажем пива та столових вин); видобуток, виробництво, реалізацію дорогоцінних металів і каміння, у т. ч. органогенного утворення (крім виробництва, постачання, продажу (реалізації) ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння); видобуток, реалізацію корисних копалин, крім реалізації корисних копалин місцевого значення; діяльність у сфері фінансового посередництва, крім діяльності у сфері страхування, яка здійснюється страховими агентами, визначеними Законом України «Про страхування», сюрвейєрами, аварійними комісарами та аджастерами; управління підприємствами; надання послуг пошти (крім кур'єрської діяльності) та зв'язку (крім діяльності, що не підлягає ліцензуванню); продаж предметів мистецтва та антикваріату, діяльність з організації торгів (аукціонів) виробами мистецтва, предметами колекціонування або антикваріату; організацію, проведення гастрольних заходів. Фізичні особи - підприємці, які здійснюють технічні випробування та дослідження (група 74.3 КВЕД ДК 009:2005), діяльність у сфері аудиту; надають в оренду земельні ділянки загальною площею понад 0,2 га, житлові приміщення та/або їх частини, загальна площа яких перевищує 100 кв. м, нежитлові приміщення (споруди, будівлі) та/або їх частини з загальною площею понад 300 кв. м. Страхові (перестрахові) брокери, банки, кредитні спілки, ломбарди, лізингові компанії, довірчі товариства, страхові компанії, установи накопичувального пенсійного забезпечення, інвестиційні фонди і компанії, інші фінансові установи, визначені законом; реєстратори цінних паперів. Госпсуб'єкти, у статутному капіталі яких сукупність часток, що належать юрособам, які не є платниками ЄП, дорівнює або перевищує 25 %. Представництва, філії, відділення та інші відокремлені підрозділи юрособи, яка не є платником ЄП. Фізичні та юридичні особи - нерезиденти. Госпсуб'єкти, 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).		Згідно з п. 291.5-1 ПКУ Госпсуб'єкти: у яких понад 50 % доходу, отриманого від продажу с/г продукції власного виробництва та продуктів її переробки, становить дохід від реалізації декоративних рослин (за винятком зрізаних квітів, вирощених на угіддях, які належать с/г товаровиробнику на праві власності або надані йому в користування, та продуктів їх переробки), диких тварин і птахів, хутряних виробів і хутра (крім хутрової сировини); які провадять діяльність з виробництва підакцизних товарів, крім виноматеріалів виноградних (коди згідно з УКТ ЗЕД 2204 29 - 2204 30), вироблених на підприємствах первинного виноробства для підприємств вторинного виноробства, які використовують такі виноматеріали для виробництва готової продукції; які станом на 1 січня базового (звітного) року мають податковий борг, за винятком безнадійного податкового боргу, який виник внаслідок дії обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин).	

Таким чином, узагальнюючи вищевикладене зауважимо, що система оподаткування малих підприємств із 2015 року зазнала суттєвих змін, зокрема:

- оптимізація груп платників єдиного податку до чотирьох із збільшенням максимального розміру доходу, що дає

можливість перебувати на спрощеній системі оподаткування;

- платників фіксованого сільськогосподарського податку представлено у окремій, четвертій групі єдиного податку;

- ставки єдиного податку для третьої

групи знижено, для першої та другої груп ліквідовано нижній поріг ставок;

- обов'язок використовувати реєстратори розрахункових операцій поширено на більшість платників єдиного податку;

- обмеження за кількістю найманих працівників знято, крім граничної чисельності для другої групи платників єдиного податку [2].

Водночас Наказами «Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку» № 578 від 19.06.2015 р. [7] та «Про затвердження форм книги обліку доходів і витрат і витрат та порядків їх ведення» № 579 від 19.06.2015 р. [8], для підприємств малого бізнесу введено нові форми обліку та звітності для платників єдиного податку, зокрема:

- Книга обліку доходів (для платників єдиного податку першої, другої та третьої груп, які не є платниками ПДВ);

- Книга обліку доходів і витрат (для платників єдиного податку третьої групи, які є платниками ПДВ);

- Податкова декларація платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця;

- Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи);

- Податкова декларація платника єдиного податку четвертої групи.

Фізичні особи-єдинники неплатники ПДВ ведуть Книгу обліку доходів (КОД), а платники ПДВ заповнюють Книгу обліку

доходів і витрат (КОДВ). Використання затверджених Книг обліку доходів і витрат забезпечує відображення достовірної, точної, правдивої та повної інформації в обліку, більше того, на підставі їх підсумкових даних формується Декларація платника єдиного податку за відповідний період. Разом з тим, доцільно відмітити, що відтепер КОД та КОДВ можна вести як у паперовій, так і електронній формах на вибір [12].

Наразі ст. 294 Податкового кодексу України визначено податковий (звітний) період єдиного податку, а ст. 295 ПКУ встановлено порядок нарахування та строки його сплати (табл. 2) [2].

Податкова декларація подається за звітний період в установлені ПКУ строки контролюючому органу, в якому перебуває на обліку платник податків. Для платників єдиного податку звітний період – квартал.

Зауважимо, що Податкова декларація подається за вибором платника податків, якщо інше не передбачено ПКУ, в один із таких способів:

- особисто платником податків або уповноваженою на це особою;

- надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення;

- засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб у порядку, визначеному законодавством [9].

Таблиця 2

**Строки подання звітності та сплати податків**

<i>Групи платників</i>			
<i>1 група</i>	<i>2 група</i>	<i>3 група</i>	<i>4 група</i>
<b>Податковий (звітний) період</b>			
Календарний рік (тобто протягом 60 к. дн., що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року). Декларація подається за місцем податкової адреси.	Календарний квартал (протягом 40 к. дн., що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу). Декларація подається за місцем податкової адреси.	Календарний рік (самостійно обчислюють суму податку щороку станом на 1 січня і подають декларацію не пізніше 20 лютого поточного року за місцезнаходженням платника податку та місцем розташування земельної ділянки)	
<b>Термін сплати податку</b>			
Авансовим внеском не пізніше 20 числа (включно) поточного місяця. Можна сплатити ЄП за весь податковий (звітний) період (квартал, рік), але не більш як до кінця поточного звітного року. Сплата здійснюється за місцем податкової адреси.	Протягом 10 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації за податковий (звітний) квартал. Сплачується за місцем податкової адреси.	Щоквартально протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу, у розмірах: у I і II кварталі - 10 %; у III кварталі - 50 %; у IV кварталі - 30 % Сплачується у місцевий бюджет за місцем розташування земельної ділянки	

**Висновки.** Отже, спрощена система оподаткування, обліку та звітності значно полегшує порядок оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності у порівнянні із загальною системою. Однак це складний процес, що потребує певних умов та знань вітчизняної нормативної бази.

Дослідивши наслідки нормативно-правових змін податкового законодавства щодо суб'єктів малого підприємництва, зауважимо, що розвиток малого бізнесу відбувається хаотично, що спричинене збільшенням податкового навантаження з кожними нововведеннями в ПКУ.

Проте для перспективного розвитку оподаткування малого підприємництва варто скористатися досвідом країн

Європейського Союзу, де спрощені системи оподаткування набули поширення в інших формах державної підтримки, зокрема:

- спрощення та уніфікація обліку та звітності для суб'єктів малого бізнесу шляхом розробки єдиного стандарту обліку, що усуне суперечності існуючих нормативних актів;

- звільнення окремих видів суб'єктів господарювання від необхідності ведення звітності за результатами господарської діяльності;

- запровадження спеціальних режимів оподаткування податком на додану вартість для сільськогосподарських і обслуговуючих кооперативів та фермерських господарств.

### Література.

1. Групи платників та ставки єдиного податку з 01.01.2015 р. [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://www.zkg.ua/hrupy-platnykiv-ta-stavky-jedynoho-podatku-z-01-01-2015-r>.
2. Єдиний податок - 2016 : все в одному довіднику на ДК-порталі [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <https://news.dtkk.ua/debet-kredit/portal-news/37045>.
3. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» № 909-VIII від 24 груд. 2015 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. - Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/909-19>.
4. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» № 71-VIII від 28 груд. 2014 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. - Режим доступу : [www.zakon.rada.gov.ua/go/71-19](http://www.zakon.rada.gov.ua/go/71-19).
5. Касич А.О. Особливості оподаткування та обліку малого бізнесу в контексті Податкового кодексу України [Електронний ресурс] / А.О. Касич, Н.В. Черевик // Бухгалтерський облік, фінанси та грошовий обіг. Вісник КрНУ імені Михайла Остроградського. - Випуск 6/2012 (77). - С. 143-148. - Режим доступу : [http://www.kdu.edu.ua/statti/2012-6-1\(77\)/143.pdf](http://www.kdu.edu.ua/statti/2012-6-1(77)/143.pdf).
6. Ковова І.С. Напрями реформування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності / І.С. Ковова // Ефективна економіка. - 2015. - № 10. - С. 68-72.
7. Наказ Міністерства фінансів України № 578 від 19 черв. 2015 р. «Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку» [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. - Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15>.
8. Наказ Міністерства фінансів України № 579 від 19 черв. 2015 р. «Про затвердження форм книги обліку доходів і книги обліку доходів і витрат та порядків їх ведення» [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. - Режим доступу : [zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0800-15](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0800-15).
9. Податковий Кодекс України від № 2755-VI від 02 груд. 2010 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. - Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
10. Податкова система [Електронний ресурс]. - Режим доступу : [http://pidruchniki.com/67057/ekonomika/sproschena\\_sistema\\_opodatkuвання\\_obliku\\_zvitnosti\\_yedyniy\\_podatok](http://pidruchniki.com/67057/ekonomika/sproschena_sistema_opodatkuвання_obliku_zvitnosti_yedyniy_podatok).
11. Про єдиний податок у таблиці [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://taxua.blogspot.com/2013/06/yedyniy-podatok.html>.
12. Хомяк А. Книга обліку ФОП-єдинника : реєстрація, ведення, заміна [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://epodatok.com.ua/ua/article/4526>.

### References.

1. Grupy platnykiv ta stavky jedynogo podatku z 01.01.2015 r. [Group of payers and single tax rate from 01.01.2015]. (n.d.). *www.zkg.ua*. Retrieved from <http://www.zkg.ua/hrupy-platnykiv-ta-stavky-jedynoho-podatku-z-01-01-2015-r> [in Ukrainian].
2. Jedynyj podatok - 2016 : vse v odnomu dovidnyku na DK-portali [Single tax in 2016 : all in one directory on the DK-portal]. (n.d.). *www.news.dtkk.ua*. Retrieved from <https://news.dtkk.ua/debet-kredit/portal-news/37045> [in Ukrainian].
3. Zakon Ukraïny «Pro vnesennja zmin do Podatkovogo kodeksu Ukraïny ta dejakyh zakonodavchyh aktiv Ukraïny shhodo zabezpechennja zbalansovanosti bjudzhetnyh nadhodzen' u 2016 roci» № 909-VIII vid 24 grud. 2015 r. [The law of Ukraine «On amendments to the Tax code of Ukraine and certain legislative acts of Ukraine concerning balancing of budget revenues in 2016,» No. 909-VIII of Dec 24. 2015]. (2015, 24 December). *www.zakon3.rada.gov.ua*. Retrieved from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/909-19> [in Ukrainian].

4. Закон Ukrainy «Pro vnesennja zmin do Podatkovogo kodeksu Ukrainy ta dejakyh zakonodavchyh aktiv Ukrainy shhodo podatkovoi reformy» № 71-VIII vid 28 grud. 2014 r. [The law of Ukraine «On amendments to the Tax code of Ukraine and certain legislative acts of Ukraine on tax reform» № 71-VIII of 28 December 2014]. (2014, 28 December). [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua). Retrieved from [www.zakon.rada.gov.ua/go/71-19](http://www.zakon.rada.gov.ua/go/71-19) [in Ukrainian].

5. Kasych A.O., Cherevyk N.V. (n.d.). Osoblyvosti opodatkovannja ta obliku malogo biznesu v konteksti Podatkovogo kodeksu Ukrainy [Peculiarities of taxation and accounting of small business in context of Tax code of Ukraine]. *Buhgalters'kyj oblik, finansy ta groshovyj obig. Visnyk KrNU imeni Myhajla Ostrograds'kogo – Accounting, Finance and money circulation. Bulletin Krnu Mykhailo ostrohradskyi*, issue 6/2012 (77), pp.143-148. Retrieved from [http://www.kdu.edu.ua/statti/2012-6-1\(77\)/143.pdf](http://www.kdu.edu.ua/statti/2012-6-1(77)/143.pdf) [in Ukrainian].

6. Kovova I.S. (2015). Naprjamy reformuvannja sproshhenoi systemy opodatkovannja, obliku ta zvitnosti [Directions of reforming of the simplified system of taxation, accounting and reporting]. *Efektivna ekonomika – Efficient economy*, No 10, pp. 68-72 [in Ukrainian].

7. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy № 578 vid 19 cherv. 2015 r. «Pro zatverdzhennja form podatkovyh deklaracij platnyka jedynogo podatku» [Order of the Ministry of Finance of Ukraine No. 578, dated 19 Jun. 2015 «About the statement of forms of tax declarations of single tax payer»]. (2015, 19 Jun.). [www.zkg.ua](http://www.zkg.ua). Retrieved from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15> [in Ukrainian].

8. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy № 579 vid 19 cherv. 2015 r. «Pro zatverdzhennja form knygy obliku dohodiv i knygy obliku dohodiv i vytrat ta porjadkiv i'h vedennja» [Order of the Ministry of Finance of Ukraine № 579 dated 19 Jun. 2015 «About the statement of forms of the book of income and book keeping of income and expenses and the orders of reference»]. (2015, 19 Jun.). [www.zkg.ua](http://www.zkg.ua). Retrieved from [zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0800-15](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0800-15) [in Ukrainian].

9. Podatkovyj Kodeks Ukrainy vid № 2755-VI vid 02 grud. 2010 r. [Tax Code of Ukraine № 2755-VI dated 02 Dec. 2010]. (2010, 02 December). [www.zkg.ua](http://www.zkg.ua). Retrieved from <http://www.zakon.rada.gov.ua> [in Ukrainian].

10. Podatkova systema [The tax system]. (n.d.). [www.pidruchniki.com](http://www.pidruchniki.com). - Retrieved from [http://pidruchniki.com/67057/ekonomika/sproschena\\_sistema\\_opodatkovannja\\_obliku\\_zvitnosti\\_yedyniy\\_podatok](http://pidruchniki.com/67057/ekonomika/sproschena_sistema_opodatkovannja_obliku_zvitnosti_yedyniy_podatok) [in Ukrainian].

11. Pro jedynyj podatok u tablyci [On the single tax in the table]. (n.d.). [www.taxua.blogspot.com](http://taxua.blogspot.com). Retrieved from <http://taxua.blogspot.com/2013/06/yedyniy-podatok.html> [in Ukrainian].

12. Homjuk A. (n.d.). Knyga obliku FOP-jedynnyka : rejestracija, vedennja, zamina [Accounting book of PE-edinschika : registration, maintenance, replacement]. [www.epodatok.com.ua](http://epodatok.com.ua). Retrieved from <http://epodatok.com.ua/ua/article/4526> [in Ukrainian].

#### **Аннотация.**

**Плаксиенко В.Я. Единый налог: особенности налогообложения в контексте нормативно-правовых изменений.**

Целью статьи является теоретическое обоснование особенностей налогообложения плательщиков единого налога в контексте нормативно-правовых изменений. Для изучения динамики нормативного обеспечения налогообложения плательщиков единого налога применялись методы индукции и дедукции. Обоснованно ретроспективы изменений, которые претерпел механизм налогообложения плательщиков единого налога. Обоснованно изменения относительно механизма налогообложения плательщиков единого налога, воплощение которых в практическую деятельность предприятия будет способствовать повышению аналитичности информации. Рассмотрены в статье подходы и практические решения по взиманию единого налога позволяют получить достоверную и наиболее полную информацию для составления налоговой отчетности.

**Ключевые слова:** единый налог, малые предприятия, упрощенная система учета и отчетности, Налоговый кодекс Украины, декларация.

#### **Abstract.**

**Plaksiienko V.Ya. The single tax: the peculiarities of taxation in terms of changes in legal framework.**

The purpose of the article is the theoretical substantiation of the peculiarities of taxation of single tax payers in terms of changes in legal framework. The methods of induction and deduction have been used for studying the changes in legal framework of taxation for single tax payers. The article presents a retrospective view for the changes in the mechanism of taxation for single tax payers. The author has substantiated the changes in the mechanism of taxation for single tax payers, which are necessary to implement into practical activity of an enterprise in order to increase information analyticity. The approaches and practical decisions concerning the imposition of single tax, described in the article, provide collecting reliable and full data for tax reporting.

**Key words:** single tax, small business, simplified system of accounting and reporting, Tax Code of Ukraine, declaration.

Стаття надійшла до редакції 31.08.2016 р.

#### **Бібліографічний опис статті:**

Плаксиєнко В.Я. Єдиний податок: особливості оподаткування у контексті нормативно-правових змін / В.Я. Плаксиєнко // Актуальні проблеми інноваційної економіки. – 2016. – № 4. – С. 61-67.

Plaksiienko V.Ya. (2016). *The single tax: the peculiarities of taxation in terms of changes in legal framework. Actual problems of innovative economy*, No 4, pp. 61-67.