

УДК 336.025  
JEL: H24  
DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2022-9-96-101>

## ТЕОРЕТИЧНІ ПОСТУЛАТИ ОПОДАТКУВАННЯ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО БІЗНЕСУ

©2022 МАРТИНЮК Г. П., ПОДОРОЖНІЙ Д. І.

УДК 336.025  
JEL: H24

### Мартинюк Г. П., Подорожній Д. І. Теоретичні постулати оподаткування юридичних осіб суб'єктів малого бізнесу

Метою дослідження є обґрунтування теоретичних постулатів спрощеної системи оподаткування. У процесі наукового дослідження для досягнення мети передбачається вирішити такі завдання: дослідити функціонування механізму адміністрування єдиного податку суб'єктів малого бізнесу; означити сферу можливості сплати єдиного податку; розмежувати оподаткування єдиним податком юридичних осіб на етапи. У результаті дослідження встановлено, що спрощена система оподаткування стала найбільш дієвим інструментом посилення ділової активності підприємств, а розробка новітніх інструментів оподаткування та побудова комплексної системи оподаткування малого бізнесу дозволяє суб'єктам малого бізнесу, у тому числі юридичним особам, сплачувати податкові зобов'язання із найменшими витратами. Оподаткування підприємств малого бізнесу можна розглядати в різних тлумаченнях: політичному (розвиток територій), суспільно-політичному (відродження середнього класу), соціальному (збільшення робочих місць і доходів) та економічному (виробництво ВВП). Так, трактування сутності оподаткування підприємств малого бізнесу можна розглядати з позиції триєдиного підходу, що характеризує його як явище, процес і систему. Аргументовано, що організацію оподаткування через сплату єдиного податку юридичною особою можна розмежувати на шість етапів, серед яких: вибір форми оподаткування та подання заяви на реєстрацію; визначення розміру доходу, що надає можливість бути платником єдиного податку; отримання дозвільного документа – Витягу із реєстру; декларування та сплата єдиного податку для формування дохідної частини місцевого бюджету. Обумовлено, що формування системи податкового контролю та його періодичність залежить від ступеня ризику діяльності платників єдиного податку.

**Ключові слова:** суб'єкт малого бізнесу, юридична особа, спрощена систем оподаткування, єдиний податок, податкові заходи, адміністрування єдиного податку.

**Рис.:** 1. **Бібл.:** 9.

**Мартинюк Галина Петрівна** – кандидат економічних наук, старший викладач кафедри фінансів та кредиту, Поліський національний університет (Старий бульвар, 7, Житомир, 10008, Україна)

**E-mail:** [g.martiniuk66@gmail.com](mailto:g.martiniuk66@gmail.com)

**ORCID:** <https://orcid.org/0000-0002-3572-2770>

**Researcher ID:** <https://www.webofscience.com/wos/author/record/83336>

**Подорожній Дмитро Іванович** – магістрант, Поліський національний університет (Старий бульвар, 7, Житомир, 10008, Україна)

UDC 336.025  
JEL: H24

### Martyniuk H. P., Podorozhnyi D. I. The Theoretical Tenets of Taxation of the Small Business Legal Entities

The aim of the study is to substantiate the theoretical postulates of the simplified taxation system. In the course of scientific research, to achieve the goal, it is planned to solve the following tasks: to examine the function of the mechanism for administering the single tax on small businesses; to determine the scope of the possibility of paying a single tax; to distinguish the stages of taxation by a single tax of legal entities. As a result of the study, it is defined that the simplified taxation system has become the most effective instrument for strengthening the business activity of enterprises, and the development of new tax instruments and the construction of a comprehensive system for taxation of small businesses will allow small businesses, including legal entities, to pay tax liabilities at the lowest cost. Taxation of small business enterprises can be considered in different interpretations: political (development of territories), sociopolitical (revival of the middle class), social (increase in jobs and incomes), and economic (creation of GDP). Thus, the interpretation of the essence of taxation of small businesses can be considered from the standpoint of a triune approach that characterizes it as a phenomenon, process, and system. It is argued that the organization of taxation through the payment of a single tax by a legal entity can be divided into six stages which include: choosing the form of taxation and submitting an application for registration; determining the amount of income that provides an opportunity to become a single tax payer; obtaining a permit document – an extract from the register; declaration and payment of a single tax for the formation of the revenue part of the local budget. It is stipulated that the formation of the tax control system and its periodicity depends on the degree of risk of the activities of single tax payers.

**Keywords:** small business entity, legal entity, simplified taxation system, single tax, tax measures, single tax administration.

**Fig.:** 1. **Bibl.:** 9.

**Martyniuk Halyna P.** – PhD (Economics), Senior Lecturer of the Department of Finance and Credit, Polissia National University (7 Staryi Blvd, Zhytomyr, 10008, Ukraine)

**E-mail:** [g.martiniuk66@gmail.com](mailto:g.martiniuk66@gmail.com)

**ORCID:** <https://orcid.org/0000-0002-3572-2770>

**Researcher ID:** <https://www.webofscience.com/wos/author/record/83336>

**Podorozhnyi Dmytro I.** – Graduate Student, Polissia National University (7 Staryi Blvd., Zhytomyr, 10008, Ukraine)

Одним із ключових чинників успішного функціонування підприємства малого бізнесу є правильний вибір системи оподаткування та виконання зобов'язань із оподаткування. Саме тому доцільним є наукове обґрунтування механізму оподаткування суб'єктів малого бізнесу, що дозволить не тільки вберегти бізнес від банкрутства, а й краще адаптуватися, функціонувати, розвиватися та сплачувати визначені податкові зобов'язання в умовах воєнного стану та нещодавніх карантинних обмежень і повних локдаунів.

Дослідження у сфері оподаткування суб'єктів малого бізнесу є одним із найбільш значущих завдань як для податківців, так і для вітчизняних і зарубіжних учених. Значний вклад у формування теоретичних постулатів оподаткування шляхом сплати єдиного податку внесли: Синчак В. П., Онісіфорова В. Ю., Коба О. В. та ін. Суттєвий внесок у формування наукових поглядів зробили Проскура К. П., Корзаченко О. В. та Олейнікова Л. Г. Застосування спрощеної системи оподаткування є спірною, залишається недостатньо дослідженою, а тому потребує подальшого вивчення.

*Метою* дослідження є обґрунтування теоретичних постулатів спрощеної системи оподаткування. У процесі наукового дослідження для досягнення мети передбачається вирішити виділені завдання:

- ✦ дослідити функціонування механізму адміністрування єдиного податку суб'єктів малого бізнесу;
- ✦ означити сферу можливості сплати єдиного податку;
- ✦ розмежувати оподаткування єдиним податком юридичних осіб на етапи.

Теоретичною та методологічною основою дослідження є системний підхід до дослідження методів оподаткування, проте велика кількість дослідників наполягають на вирішальній ролі спрощеної системи оподаткування, яка спроможна привести підприємство до процвітання.

Враховуючи особливості спрощеної системи оподаткування, найбільш дієвим інструментом посилення ділової активності підприємств є розробка новітніх інструментів оподаткування та побудова комплексної системи оподаткування малого бізнесу. Суб'єкти малого бізнесу, підприємства можуть застосовувати одну із форм системи оподаткування: загальну або спрощену.

У своїх наукових дослідженнях Коба О. В. і Шинкар Ю. Л. стверджують, що «сучасний стан оподаткування суб'єктів малого підприємництва свідчить про неефективність діючої системи, відсутність належного стимулювання». Вони відзначають що «для підвищення її ефективності Україна має активно впроваджувати міжнародний досвід» і стверджують, що «при розробленні державних програм підтримки насамперед слід враховувати національні та регіональні особливості їхнього розвитку» [2].

Разом із тим автори Делас В. А. та Грицаюк А. В. уточнюють, що спрощена система оподаткування «потребує законодавчого вдосконалення та інтеграції до законодавства ЄС», також виділяють три пріоритетні напрями вдосконалення системи, серед яких: «відповідність показники річного обороту, спрощення обліку і звітності платників та перегляд мінімальних строків амортизації» [1].

У висновках наукової роботи Онісіфорової В. Ю. та Сідельнікової В. Ю. щодо спрощеної системи оподаткування стверджується, що «існування спрощеної системи оподаткування є важливою умовою функціонування економіки України, однак на сьогодні необхідним є формування системи заходів з метою недопущення зловживань у її використанні через значні негативні наслідки для економіки» [4].

У роботі Проскура К. П. і Горбуненко Л. В. приділено велику увагу та досліджено «історію розвитку і становлення спрощеної системи оподаткування в Україні» [5]. Разом із тим авторами «проаналізовано чинний механізм оподаткування цим податком і констатовано безперечне покращення якості правового поля», а також «акцентовано увагу на наступних проблемних аспектах визначення його бази, а саме, потребує уточнення механізм оподаткування єдиним податком поворотної фінансової допомоги» [5].

Розвиваючи наукові твердження щодо існування спрощеної системи оподаткування, Рейкін В. С., підтримуючи висновки попередніх науковців про необхідність та ефективність спрощеної системи оподаткування, стверджує, що «альтернативою ССО у переважній більшості випадків є не «повне» оподаткування, а абсолютна «тінь» і вважає що. «сектор малого підприємництва нині неспроможний генерувати більше сплачених податків та ніщо не вказує на можливе зростання цих обсягів при переведенні суб'єктів і з ССО повністю на загальну систему» [8].

Досліджуючи дану детермінанту та вплив податків на тінізацію економіки, цей самий автор звертає увагу і на ведення обліку, обчислення, сплату податку та робить висновок про трудомісткість даного процесу. Науковець зазначає, що «значну роль відіграє не тільки відносна чи абсолютна величина сплачуваних податків, а й складність і трудомісткість їхнього адміністрування» [7].

У дослідженнях відомого науковця Синчака В. П. стверджується, що «особливий механізм справляння податків і зборів, за відсутності законодавчого та чіткого наукового визначення, разом із податковим механізмом створюють функціонально-ієрархічний вплив на розподільні відносини та впорядкування елементів спрощеної системи оподаткування» [9]. Синчак В. П. вперше доводить, що спрощений «механізм справляння податків і зборів є важливою науковою категорією із властивими їй ознаками та характерними взаємозв'язками між ін-

шими категоріальними утвореннями, а отже, його не доцільно використовувати як ключове словосполучення в законодавчому визначенні спрощеної системи оподаткування обліку та звітності» [9]. Разом із тим він пропонує «до ключового словосполучення у визначенні спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності відносити сукупність окремих податків, що включаються до його складу» [9].

Оскільки одним із принципів оподаткування є рівність всіх платників перед законодавством і недопущення податкової дискримінації, то спрощену систему оподаткування можна порівняти із державною підтримкою малого бізнесу. Нам імпонує твердження авторів Олейнікової Л. Г. і Точиліної І. В., що «для юридичних осіб, які належать до мікробізнесу та застосовують третю групу ССО, дієвими інструментами підтримки може бути не лише збільшення обсягу доходу, за якого дозволено використовувати єдиний податок, а й запровадження заходів, що стимулюватимуть або суттєво послаблюватимуть фінансове навантаження для інвестиційно активних суб'єктів через зменшення об'єкта оподаткування на суми інвестиційних витрат» [3]. Водночас можна не погодитися із пропозицією авторів щодо надання додаткових пріоритетів платникам єдиного податку, а саме: «окремим вагомим інструментом підтримки, котрий одночасно полегшуватиме тягар офіційної зайнятості працівників, може бути вирахування з об'єкта оподаткування єдиним податком сум сплаченого за працівників ЄСВ» [3], оскільки найменші працівники, зайняті в малому бізнесі, втрачатимуть право на пенсійні виплати при досягненні пенсійного віку.

**П**оняття «оподаткування малого бізнесу» стосується певної податкової системи, яка складається із визначених взаємопов'язаних податкових елементів. Виходячи з даного трактування теорія оподаткування підприємств малого бізнесу запроваджена та використовується задля піднесення та розквіту малого та середнього бізнесу, що був у стані занепаду та на низькому рівні функціонування.

Оподаткування підприємств малого бізнесу можна розглядати в різних тлумаченнях: політичному (розвиток територій), суспільно-політичному (відродження середнього класу), соціальному (збільшення робочих місць та доходів) та економічному (виробництво ВВП). Отже, трактування сутності оподаткування підприємств малого бізнесу можна розглядати з позиції триєдиного підходу, що характеризує його як явище, процес і систему.

*По-перше*, «спрощене оподаткування» – явище, в якому відображається формування комплексу економічних (розміру доходу, чисельності працівників та інших умов та обмежень) і податкових умов (вибору ставок податків) проявляються позитивні та негативні якості сплати податку та декларування, їх рівень і вплив на розвиток бізнесу.

*По-друге*, процесом оподаткування підприємств малого бізнесу потрібно вважати комплекс послідовних дій в оподаткуванні, спрямованих на досягнення поставленої цілі – зменшення податкового тиску. Водночас можна стверджувати, що спрощене оподаткування – це поетапне впровадження фіскального механізму, який забезпечує раціональне використання його інструментів у напрямі виконання визначених податкових зобов'язань з метою наповнення бюджету. Наприклад, отримання дозволу на використання спрощеної системи оподаткування суб'єктами малого бізнесу, юридичними та фізичними особами, при дотриманні чітких обмежень у розмірі доходів та чисельності працюючих. Дієвими соціальними інструментами при визначенні суми єдиного податку виступають прожитковий мінімум та мінімальна заробітна плата.

*По-третє*, під системою спрощеного оподаткування можна розуміти сукупність взаємопов'язаних елементів (суб'єкти, об'єкт, ставки), їх цілісну єдність (реєстр платників) та взаємодію з місцевим бюджетом та іншими платниками.

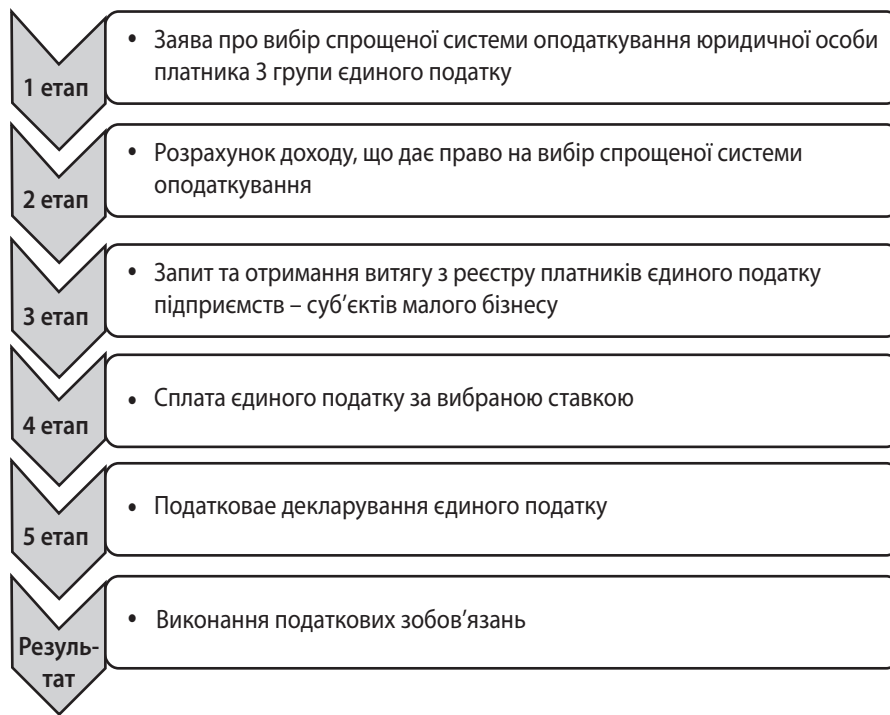
Однак існують чітко розмежовані податкові інструменти, до яких належать: реєстрація платників, вид діяльності та розмір доходу. Отже, додаткова реєстрація платників єдиного податку прискорить відродження малого бізнесу та забезпечить нові робочі місця.

**Т**аким чином, оподаткування суб'єктів малого бізнесу як елементу податкового менеджменту, можна трактувати як послідовний процес впровадження комплексу податкових заходів, направлених на оптимізацію податкового навантаження на платників податків малого бізнесу, який забезпечить поліпшення їх фінансового стану, а отже, кількісних та якісних фінансових показників діяльності платника єдиного податку.

Оподаткування підприємств малого бізнесу передбачає проведення підприємницькою структурою специфічних процедур (*рис. 1*) для отримання результативної ознаки – виконання податкових зобов'язань за спрощеною системою оподаткування. Організацію оподаткування через сплату єдиного податку юридичною особою можна розмежувати на кілька етапів, серед яких:

- ✦ вибір форми оподаткування та подання заяви на реєстрацію;
- ✦ визначення розміру доходу, що надає можливість бути платником єдиного податку;
- ✦ отримання дозвільного документа – Витягу із реєстру;
- ✦ декларування та сплата єдиного податку для формування дохідної частини місцевого бюджету.

Першочерговим етапом у виборі спрощеної системи оподаткування є подання заяви в органи по-



**Рис. 1. Етапи організаційної основи оподаткування підприємств малого бізнесу шляхом сплати єдиного податку юридичними особами**

Джерело: авторська розробка.

даткової служби. Бланк заяви встановленого зразку запроваджено податковим законодавством.

ПКУ визначає, що «не можуть бути платниками єдиного податку суб'єкти господарювання – юридичні особи, які здійснюють:

- ✦ діяльність з організації, проведення азартних ігор;
- ✦ обмін іноземної валюти;
- ✦ виробництво, експорт, імпорт, продаж підакцизних товарів [6].

**Щ**об вирішити проблему обліку платників єдиного податку в поєднанні зі специфічними особливостями функціонування в період війни, карантинних обмежень і повних локдаунів, податковому менеджменту необхідно мати мобільність і розширити перелік видів діяльності, що мають право на застосування спрощеної системи. Мобільність спрощеної системи оподаткування може проявлятися шляхом внесення змін до законодавства та здійснення індивідуального консультативного супроводження малих платників єдиного податку працівниками фіскальних органів.

Облік доходів, правильність і своєчасність його ведення впливає на можливість отримання дозволу переходу на спрощену систему оподаткування та можливість використання її в наступних податкових періодах. Оскільки категорія «дохід» визначається законодавством, то існує спеціальна форма розрахунку доходів від усіх видів діяльності та врахування всіх

його форм. Розмір доходу, який дає право на сплату єдиного податку юридичною особою, не повинен перевищувати у 2020 р. 6497267,76 грн, у 2021 р. – 7 200 000 грн, а у 2022 р. – 7 585 500 грн, або 1 167 мінімальних заробітних плат.

Наступним етапом є подання запиту та отримання документа щодо переходу на спрощену систему оподаткування шляхом сплати єдиного податку суб'єктом малого бізнесу – юридичною особою. Витяг із реєстру платників – основний дозвільний документ можливості сплати єдиного податку.

Податкові інструменти, що впливають на посилення чи послаблення тиску, формують податкові ставки. Згідно з Податковим кодексом рішення про встановлення місцевих податків та зборів офіційно оприлюднюється відповідним органом місцевого самоврядування до 15 липня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування встановлюваних місцевих податків та зборів або змін (плановий період) [6]. В іншому разі норми відповідних рішень застосовуються не раніше початку бюджетного періоду, що настає за плановим періодом [6].

Визначені податковим законодавством ставки єдиного податку вибираються платником самостійно – на рівні 3% від суми доходу для платників ПДВ, 5% – без реєстрації платника податку на додану вартість і 2% із обороту з березня 2022 р.

Визначений податковим законодавством податковий період формує термін механізму розрахунку та сплати податку. Податковим періодом для сплати



єдиного податку виступає квартал. Декларація платника єдиного податку подається в податкові органи не пізніше, ніж через 40 днів після закінчення кожного кварталу. Кінцевим терміном сплати податку виступають граничні 10 днів після кінцевого терміну подання декларації, визначеного Податковим кодексом.

Першочерговим у функціонуванні механізму адміністрування єдиного податку суб'єктів малого бізнесу, включених до реєстру платників, є врегулювання нормативних положень ПКУ щодо доходу як об'єкта оподаткування. Наочним прикладом виступає видача дозвільних документів на сплату єдиного податку.

Облік платників єдиного податку, що занесені до реєстру, а також їх податкових зобов'язань зі сплати єдиного податку за визначеною ставкою та своєчасності та правильності декларування – пріоритетні функції та обов'язок фіскальних органів.

Необхідно звернути особливу увагу на формування системи податкового контролю залежно від ступеня ризику діяльності платників єдиного податку. Однак у період воєнних дій і карантинних обмежень відповідно до законодавства призупинено проведення планових податкових перевірок.

Отже, дослідження теорії спрощеного оподаткування підприємств малого бізнесу породжує необхідність здійснення ефективних податкових відносин під час адміністрування єдиного податку. Адміністрування єдиного податку формується в сукупній єдності господарського та податкового регулювання через особливий облік платників єдиного податку та контроль за виконанням податкових зобов'язань суб'єктів малого бізнесу.

Суттєвий вплив на формування доходів місцевих бюджетів здійснює не тільки політика органів державної влади, а й органи місцевого самоврядування. Крім можливості зменшення рівня оподаткування підприємств малого бізнесу, формування дохідної частини бюджету від сплати єдиного податку, місцеві громади повинні володіти інформацією щодо їх фінансового стану, податкової та соціальної відповідальності.

Таким чином, спрощена система оподаткування підприємств малого бізнесу передбачає дотримання підприємствами визначених стандартів отримання дозвільних документів, нарахування, сплату та декларування єдиного податку юридичними особами з метою виконання норм податкового законодавства. Спрощена система оподаткування співзвучна за змістом із удосконаленням усіх сторін фінансової діяльності підприємницьких структур, з підвищенням конкурентоздатності бізнесу, з утвердженням позицій бізнесу на ринку. Сплата єдиного податку спрямована на зменшення негативного впливу від накладання штрафних санкцій за невиконання зобов'язань за податковими платежами, які входять у склад єдиного податку.

## ВИСНОВКИ

Встановлено, що виокремлення спрощеної системи оподаткування передбачає встановлення комплексного підходу до забезпечення взаємозв'язку між суб'єктами малого бізнесу – юридичними особами та фіскальними інституціями щодо виконання податкових зобов'язань зі сплати єдиного податку. Вважаємо, що функціонування пільгової системи сплати податків носить яскраво виражений соціальний характер, оскільки вона володіє істотним впливом на збільшення доходів, створення нових робочих місць, а відповідно, і на розвиток бізнесу. Особливістю і перевагою єдиного податку є дотримання підприємствами визначених стандартів отримання дозвільних документів та можливість вибору однієї із трьох ставок податку. Обґрунтовано, що оподаткування суб'єктів малого бізнесу, як елементу податкового менеджменту, можна трактувати як послідовний процес упровадження комплексу податкових заходів, направлених на оптимізацію податкового навантаження на платників податків малого бізнесу, який забезпечить поліпшення їх фінансового стану, а отже, кількісних та якісних фінансових показників діяльності платника єдиного податку. ■

## БІБЛІОГРАФІЯ

1. Делас В. А., Грицаюк А. В. Актуальні проблеми та напрями реформування спрощеної системи оподаткування в Україні. *Інтернаука*. 2018. № 5. URL: <https://www.inter-nauka.com/uploads/public/15209421251472.pdf>
2. Коба О. В., Шинкар Л. Ю. Порівняльний аналіз загальної та спрощеної системи оподаткування: особливості застосування, проблеми та напрями їх вирішення. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія «Міжнародні економічні відносини та світове господарство»*. 2019. Вип. 25. Ч. 1. С. 116–120. URL: <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/25655/1/Коба%20О.%20В.%2c%20Шинкар%20Л.%20Ю.%20Л..pdf>
3. Олейнікова Л. Г., Точиліна І. В. Спрощена система оподаткування малого бізнесу в Україні як форма державної підтримки. *Наукові праці НДФІ*. 2019. Вип. 4. С. 108–124. DOI: <https://doi.org/10.33763/npndfi2019.04.108>
4. Онісіфорова В. Ю., Сідельнікова В. Ю. Спрощена система оподаткування: сучасний стан, переваги, недоліки та перспективи. *Проблеми і перспективи розвитку підприємництва*. 2019. № 2. С. 158–166. URL: <https://dspace.hnpu.edu.ua/bitstream/123456789/39611/1/Сідельнікова%20В.К.%20Спрощена%20система%20оподаткування.pdf>
5. Проскура К. П., Горбуненко Л. В. Особливості і проблемні аспекти практичного застосування спрощеної системи оподаткування. *Економічний аналіз*. 2014. Т. 17. № 1. С. 146–159. URL: <https://www.econa.org.ua/index.php/econa/article/view/556/350>
6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (зі змінами). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

7. Рейкін В. С. Вплив податкової детермінанти на тінізацію національної економіки. *Інтелект XXI*. 2017. № 6. С. 97–100. URL: [http://www.intellect21.nuft.org.ua/journal/2017/2017\\_6/20.pdf](http://www.intellect21.nuft.org.ua/journal/2017/2017_6/20.pdf)
8. Рейкін В. С. Спрощена система оподаткування як компроміс детінізації економіки. *Економіка. Фінанси. Право*. 2017. № 8. Ч. 2. С. 11–13.
9. Синчак В. П. Особливий механізм справляння податків і зборів в умовах функціонування спрощеної системи оподаткування. *Облік і фінанси*. 2020. № 2. С. 103–113. URL: <https://afj.org.ua/ua/article/753/>

## REFERENCES

Delas, V. A., and Hrytsaiuk, A. V. "Aktualni problemy ta napriamy reformuvannya sproshchenoi systemy opodatkuвання v Ukraini" [Actual Problems and Directions of Reforming the Simplified Taxation System in Ukraine]. *Internauka*, no. 5 (2018). <https://www.internauka.com/uploads/public/15209421251472.pdf>

Koba, O. V., and Shynkar, L. Yu. "Porivnialnyi analiz zahalnoi ta sproshchenoi systemy opodatkuвання: osoblyvosti zastosuvannya, problemy ta napriamy yikh vyrishennia" [Comparative Analysis of the General and Simplified System of Taxation: Features of Use, Problems and Directions of Their Solution]. *Naukovyi visnyk Uzhhorodskoho natsionalnoho universytetu. Seriya «Mizhnarodni ekonomichni vidnosyny ta svitove hospodarstvo»*, iss. 25, part 1 (2019): 116-120. <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/25655/1/Коба%20О.В.%20В.%20С%20Шинкар%20Ю.%20Л..pdf>

[Legal Act of Ukraine] (2010). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

Oleynikova, L. H., and Tochylna I. V. "Sproshchena systema opodatkuвання maloho biznesu v Ukraini yak forma

derzhavnoi pidtrymky" [Simplified Small Business Taxation in Ukraine as a Form of Public Support]. *Naukovi pratsi NDFI*, no. 4 (2019): 108-124.

DOI: <https://doi.org/10.33763/npndfi2019.04.108>

Onisiforova, V. Yu., and Sidelnikova, V. Yu. "Sproshchena systema opodatkuвання: suchasnyi stan, perevahy, nedoliky ta perspektyvy" [Simplified System of Taxation: Modern State, Advantages, Disadvantages and Prospects]. *Problemy i perspektyvy rozvytku pidpriemnytstva*, no. 2 (2019): 158-166. <https://dspace.hnpu.edu.ua/bitstream/123456789/3961/1/Сидельникова%20В.К.%20Спрошчена%20система%20оподаткування.pdf>

Proskura, K. P., and Horbunenko, L. V. "Osoblyvosti i problemni aspekty praktychnoho zastosuvannya sproshchenoi systemy opodatkuвання" [Features and Problem Aspects of Practical Implementation of the Simplified Tax System]. *Ekonomichnyi analiz*, vol. 17, no. 1 (2014): 146-159. <https://www.econa.org.ua/index.php/econa/article/view/556/350>

Reikin, V. S. "Sproshchena systema opodatkuвання yak kompromis detinizatsii ekonomiky" [Simplified System of Taxation as a Compromise of Economy Shadowing]. *Ekonomika. Finansy. Pravo*, vol. 2, no. 8 (2017): 11-13.

Reikin, V. S. "Vplyv podatkovoi determinanty na tinizatsiiu natsionalnoi ekonomiky" [Influence of Tax Determinant on National Economy Shadowing]. *Intelekt XXI*, no. 6 (2017): 96-100. [http://www.intellect21.nuft.org.ua/journal/2017/2017\\_6/20.pdf](http://www.intellect21.nuft.org.ua/journal/2017/2017_6/20.pdf)

Synchak, V. P. "Osoblyvyi mekhanizm spravliannya podatkov i zboriv v umovakh funktsionuvannya sproshchenoi systemy opodatkuвання" [Special Taxation Mechanism in Conditions of Functioning of the Simplified Taxation System]. *Oblik i finansy*, no. 2 (2020): 103-113. <https://afj.org.ua/ua/article/753/>