

УДК 657.37

Свистун Віктор

Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя
**ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА НЕПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПІДПРИЄМСТВ**

Svystun Viktor

Ternopil Ivan Puluj National Technical University
**LIABILITY FOR NON-SUBMISSION OF FINANCIAL STATEMENTS OF
ENTERPRISES**

В умовах розвитку ринкової економіки України та процесів євроінтеграції нашої держави виникає потреба перегляду особливостей функціонування податкової системи України. Хоча на сьогоднішній день було проведено багато реформ, але проблеми все ще виникають щодо ефективності функціонування податкової системи України, зумовлені недосконалістю законодавства України та неактуальними підходами стосовно справляння податків. Згідно ПКУ податкова система – це сукупність податків, зборів, інших обов'язкових платежів і внесків до бюджету України і державних цільових фондів, які діють у встановленому законом порядку. Проблема побудови ефективної податкової системи – одна з найбільш актуальних в Україні. Її вирішення має здійснюватися шляхом вивчення та аналізу як існуючої в Україні законодавчої бази, так і накопиченого в світі досвіду в сфері оподаткування.

Сьогодні є актуальні декілька проблем в податковому законодавстві, деякі з них ми розглянемо:

1. Порядок неможливості виконання податкових обов'язків. Розглянемо наказ №225 від 25.07.2022 Міністерства фінансів України про затвердження порядку підтвердження можливості чи неможливості виконання платником податків обов'язків, в якому згідно пункту 69 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України зазначені підставами неможливості виконання платником податків - фізичною особою, зокрема самозайнятою особою[2]. До яких відноситься призов на військову службу під час загальної мобілізації, оголошеної Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 65 "Про загальну мобілізацію". Також в цьому пункті зазначено, що у разі неможливості виконання платником податків податкового обов'язку платник податків подає не пізніше 30 вересня 2022 року заяву про відсутність такої можливості [3].

2. Відповідальність за підготовку і подання державним органам фінансової звітності несе керівництво суб'єкта господарювання. До податкових органів фінансову звітність подають тільки платники податку на прибуток. Малі підприємства платники податку на прибуток зобов'язані подавати до податкових органів разом з декларацією з податку на прибуток фінансову звітністю у вигляді Балансу і Звіту про фінансові результати за формами № 1- м і № 2-м, оскільки податкові інспектори можуть не прийняти документи або прирівняти їх до неподання декларації. У такому разі до малого підприємства буде застосовано штраф згідно п. 120.1 Податкового кодексу України у розмірі 340 грн. за кожне неподання або несвоєчасне подання декларації. Згідно зі ст. 1642 КУпАП у разі неподання фінансової звітності на посадову особу підприємства накладається адміністративний штраф [1]. Проте, податкові органи не мають права застосовувати до платника податків штраф, установлений ст. 1642 КУпАП. Відповідно, вони не уповноважені складати протоколи про адміністративні правопорушення за неподання або несвоєчасне подання фінансової звітності. За неподання фінансової звітності до органів статистики малі підприємства притягуються

до адміністративної відповідальності. Нормою ст. 1863 КУпАП передбачено санкції: - за неподання органам статистики даних для проведення державних статистичних спостережень, подання недостовірних даних, не в повному обсязі, не за встановленою формою або із запізнення – штраф у розмірі від 10 до 15 НМДГ, за повторне порушення протягом року – штраф у розмірі від 15 до 25 НМДГ. Протокол про адміністративне правопорушення складають відповідно до ст. 254 і 256 КУпАП. Розглядати справи про такі порушення і накладати відповідні стягнення має право керівник спеціально уповноваженого центрального органу виконавчої влади у сфері статистики і його заступники, керівники органів державної статистики в областях, районах і містах. Суб'єкти господарювання за необхідності повинні подавати фінансову звітність державному реєстратору не пізніше 1 червня наступного за звітним року. За невиконання даної вимоги фінансові санкції законодавством не встановлені. Проте, згідно зі ст. 164 КУпАП органи державної фінансової інспекції можуть накласти адміністративний штраф у разі неподання фінансової звітності підконтрольними їм юридичними особами.

3. Про подання податкового розрахунку сум доходу на користь фізичних осіб. Згідно наказ Міністерства фінансів України 15 грудня 2020 року № 773 [4]. В ньому зазначено порядок подання розрахунку, де повідомляється про зобов'язання подання лишу у разі нарахування сум зазначених доходів платнику податку протягом звітного періоду. Так у наступному підпункті, де зазначено, що розрахунок подається незалежно від того, виплачує чи не виплачує доходи платникам податку податковий агент та незалежно від того чи виплачені платником єдиного внеску суми такого внеску фактично після їх нарахування до сплати протягом звітного періоду. Зрозуміло, що у наказі є проблема в якій один підпункт суперечить наступному.

Таким чином, поточними проблемами реалізації податкової політики в Україні залишаються складність і суперечливість податкового законодавства, запровадження численних змін до податкового законодавства, скорочення ділової активності суб'єктів господарювання, численні конфлікти між контролюючими органами у сфері оподаткування та платниками податків. Намір України інтегруватися в Європейський економічний і політичний простір зумовлює необхідність не лише адаптації національного законодавства до вимог ЄС, але і його гармонізації та об'єднання.

Список використаних джерел:

1. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 7 грудня 1984 р. № 8074-X. Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10> (дата звернення 08.11.2019) (дата звернення: 04.12.2022).
2. Про затвердження Порядку підтвердження можливості чи неможливості виконання платником податків обов'язків, визначених у підпункті 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, та переліків документів на підтвердження : Наказ Міністерства фінансів України від 29 липня 2022р. № 225. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0967-22#Text> (дата звернення: 04.12.2022).
3. Роз'яснення від ДПС щодо Наказу від 29 липня 2022р. №225. URL: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/618904.html> (дата звернення: 04.12.2022).
4. Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4 Наказ Міністерства фінансів України від 15 грудня 2020р. № 773. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1304-20#Text> (дата звернення: 04.12.2022).