

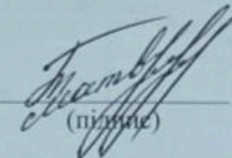
МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра фіскального адміністрування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА (ДИПЛОМНА) РОБОТА
на тему: «Розвиток вітчизняного ринку послуг податкового консультування:
стан, проблеми, перспективи»

Здобувача вищої освіти II курсу,
групи ОМП-21-1,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
ОПП «Податкове консультування»

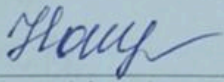
Матвійчук Таїсія
Олексіївна



(підпис)

Науковий керівник

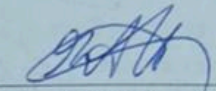
Іванишина Ольга
Степанівна,
к.е.н., доцент



(підпис)

Керівник освітньо-професійної
програми

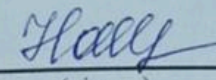
Ізмайлов
Ярослав
Олексійович,
д.е.н., професор



(підпис)

Допущено до захисту за рішенням кафедри фіскального адміністрування
протокол від «20» 01 2023 № 10

В.о. завідувача кафедри
фіскального адміністрування



(підпис)

Іванишина О.С.,
к.е.н., доцент

Ірпінь – 2023

Реєстрація № 2 20.01.2023 Г. Г. Г.
(дата) (підпис відповідальної особи)

Результати перевірки до захисту 20.01.2023 Г. Г. Г.
(до захисту, на доопрацювання) (дата) (підпис)

Результат захисту 80/В/4 03.02.2023 Г. Г. Г.
(оцінка) (дата) (підпис)

Голова комісії: Г. Г. Г. Романов І.Л.
(підпис) (ініціали, прізвище)

Члени комісії: Г. Г. Г. Іванишина О.С.
(підпис) (ініціали, прізвище)

Г. Г. Г. Ізмайлов Я.О.
(підпис) (ініціали, прізвище)

Г. Г. Г. Ю.В. Панура
(підпис) (ініціали, прізвище)

Секретар комісії: Г. Г. Г. Яруш М.В.
(підпис) (ініціали, прізвище)

БЛАНК ОЦІНЮВАННЯ ВИПУСКНОЇ РОБОТИ

Об'єкти контролю	Діапазон оцінки в балах	Фактична кількість балів	Примітки	Дата, П.І.П.: керівника, голови комісії членів комісії, секретаря, (підписи)
ОЦІНЮВАННЯ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ КЕРІВНИКОМ ТА РЕЦЕНЗЕНТОМ				
1. Зміст випускної роботи (якість теоретичного матеріалу, його зв'язок з практичним, вміння представляти матеріал в логічній послідовності, наявність висновків та пропозицій)	від 0 до 30		22	/Ванчинна О.С. Нац.
2. Дотримання вимог щодо оформлення	від 0 до 10		9	
3. Вчасне виконання роботи на всіх етапах у встановлені кафедрою терміни	від 0 до 5		5	
4. Рецензент	від 0 до 5		4	
РАЗОМ БАЛІВ*	від 0 до 50		40	
ОЦІНЮВАННЯ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ				
1. Доповідь	від 0 до 10	7		Романов І.А. /Ванчинна О.С. Нац. /Зицьков Я.О. Памура Т.В. Бруси М.В.
2. Роздатковий матеріал	від 0 до 5	3		
3. Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання	від 0 до 25	23		
5. Апробація (участь у конференціях)	від 0 до 10	7		
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50	40		
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ	від 0 до 100	80		

ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНКИ ЗА 100-БАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЕКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЕКТС	Оцінка за національною шкалою	Дата	П.І.П.: голови, членів комісії, секретаря, (підпис)
80	B	4 (добре)	03.02.2023	Романов І.А. /Ванчинна О.С. Памура Т.В. /Зицьков Я.О. Бруси М.В.

ПРАВИЛА ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНОК ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЕКТС

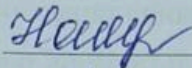
Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	5 (відмінно)
80-89	B	4 (добре)
70-79	C	3 (задовільно)
60-69	D	
50-59	E	
35-49	FX	2 (незадовільно)

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра фіскального адміністрування
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Затверджую

В.о. завідувача кафедри

 Іванишина О.С.

« 29 » 10 2022

**Завдання на випускню кваліфікаційну (дипломну) роботу
здобувачу вищої освіти**

Матвійчук Таїсія Олексіївна

1. Тема випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи

«Розвиток вітчизняного ринку послуг податкового консультування: стан, проблеми, перспективи»

2. Затверджена наказами ректора від 26.01.2022 № 115, від 06.09.2022 № 815

3. Строк здачі закінченої роботи - 24.01.2023

4. Цільова установка охарактеризувати вітчизняний ринок послуг податкового консультування та надати рекомендації щодо розвитку ринку послуг податкового консультування в Україні з використанням досвіду зарубіжних країн.

Метою дипломної роботи є висвітлення ключових аспектів стану та особливостей функціонування ринку консалтингових послуг в Україні та визначення проблемних аспектів та тенденції його розвитку з урахуванням досвіду країн Європи.

Об'єктом дослідження дипломної роботи є: процес надання консультацій в сфері оподаткування незалежними податковими консультантами.

Предметом дослідження є ринок послуг податкового консультування.

Вихідні дані до роботи фінансова звітність ГО «Спілка податкових консультантів», фінансова звітність ВГО «Асоціація платників податків України», фінансова звітність ГО «Палата податкових консультантів», сучасні наукові праці українських, зарубіжних науковців, статті в періодичних виданнях.

5. Перелік графічного матеріалу – 3 таблиці, 17 рисунків.

6. Зміст випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи (перелік питань кожним розділом)

Розділ 1. Теоретико-методичні засади ринку послуг податкового консультування в Україні

1.1 Ринок консалтингових послуг, його становлення та розвиток в Україні

1.2 Основні принципи та моделі податкового консультування

1.3. Роль консультаційних послуг в сфері оподаткування для держави і суспільства

Розділ 2. Аналіз ринку послуг податкового консультування в Україні

2.1. Особливості функціонування ГО «Спілки податкових консультантів в Україні»

2.2. Практика надання податкових консультацій ГО «Палати податкових консультантів»

2.3. Оцінка консультаційної роботи ВГО «Асоціація платників податків України»

Розділ 3. Стратегічні орієнтири оптимізації ринку послуг податкового консультування

3.1 Тенденції розвитку ринку послуг податкового консультування в Європі

3.2 Проблеми розвитку ринку податкового консультування в Україні у сучасних реаліях

3.3 Перспективи розвитку ринку послуг податкового консультування в Україні використанням досвіду зарубіжних країн

7. Календарний план виконання роботи

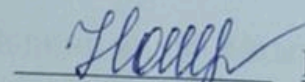
№ п/п	Назва етапів випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи	Строк виконання етапів роботи	
		За планом	Фактично
1.	Вибір теми дипломної роботи та написання заяви на її затвердження	18.10.21	18.10.21
2.	Отримання завдання наукового керівника для виконання дипломної роботи	31.10.21	31.10.21
3.	Узгодження плану дипломної роботи з керівником	12.11.21	12.11.21
4.	Підготовка I розділу дипломної роботи та подання її керівнику	11.02.22	11.02.22
5.	Підготовка II розділу дипломної роботи та подання її керівнику	20.05.22	20.05.22
6.	Підготовка III розділу дипломної роботи та подання її керівнику	21.11.22	21.11.22
7.	Доопрацювання роботи з урахуванням зауважень наукового керівника	14.12.22	14.12.22
8.	Отримання відгуку наукового керівника	24.01.23	24.01.23
9.	Перевірка роботи в системі антиплагіат	19.12.22	19.12.22
10.	Отримання зовнішньої рецензії	26.01.23	26.01.23
11.	Отримання допуску зав.кафедри до захисту	30.01.23	30.01.23
12.	Попередній захист роботи	22-23.01.23	22-23.01.23
13.	Захист дипломної роботи	02-03.02.23	02-03.02.23

Дата видачі завдання «31» жовтня 2021

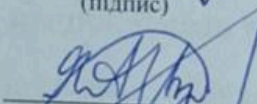
8. Керівник випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи

10. Керівник освітньо-професійної програми

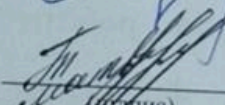
11. Завдання до виконання отримав здобувач вищої освіти


(підпис)

Іванишина О.С..
(прізвище, ініціали)


(підпис)

Ізмайлов Я.О..
(прізвище, ініціали)


(підпис)

Матвійчук Т.О.

АНОТАЦІЯ

«Розвиток вітчизняного ринку послуг податкового консультування: стан, проблеми, перспективи»

Мета роботи – висвітлення ключових аспектів стану та особливостей функціонування ринку консалтингових послуг в Україні та визначення проблемних аспектів та тенденції його розвитку з урахуванням досвіду країн Європи.

Завданнями роботи є: вивчення ринку консалтингових послуг, його становлення та розвиток в Україні; аналіз основних принципів та моделей податкового консультування; дослідження ролі консультаційних послуг в сфері оподаткування для держави і суспільства; визначення особливостей функціонування ГО «Спілки податкових консультантів в Україні»; аналіз практики надання податкових консультацій ГО «Палати податкових консультантів»; оцінювання консультаційної роботи ВГО «Асоціація платників податків України»; обґрунтування тенденції розвитку ринку послуг податкового консультування в Європі; розкриття проблеми розвитку ринку податкового консультування в Україні у сучасних реаліях; визначення перспективи розвитку ринку послуг податкового.

Предметом дослідження є ринок послуг податкового консультування.

Об'єктом дослідження є процес надання консультацій в сфері оподаткування незалежними податковими консультантами.

За результатами дослідження сформульовані основні проблеми та тенденції розвитку ринку послуг податкового консультування в Україні.

Одержані результати можуть бути використані у процесі реалізації заходів щодо підвищення рівня податкової культури платників податків та формування позитивного іміджу громадських організацій, які надають послуги податкового консалтингу/пов'язані з податковим консалтингом, зокрема в роботі органів Державної податкової служби України, а також інших органів, що здійснюють податкове консультування.

Дипломна робота містить 107 сторінок, 3 таблиць, 17 рисунків, список використаних джерел з 69 найменувань.

Ключові слова: податковий консультант, консультаційні послуги, платник податків, податковий консалтинг, податкове законодавство, податкова культура.
Рік захисту роботи – 2023.

ANNOTATION

« Development of the domestic market of tax consulting services: status, problems, prospects »

The purpose of the work is coverage of key aspects of the state and peculiarities of the functioning of the consulting services market in Ukraine and identification of problematic aspects and trends of its development, taking into account the experience of European countries

The objectives of the work are: study of the market of consulting services, its formation and development in Ukraine; analysis of the main principles and models of tax consulting; study of the role of consulting services in the field of taxation for the state and society; determination of the peculiarities of the functioning of the NGO "Union of Tax Consultants in Ukraine"; analysis of tax consulting practices of the NGO "Chamber of Tax Consultants"; evaluation of the consulting work of the NGO "Association of Taxpayers of Ukraine"; substantiation of the development trend of the tax consulting services market in Europe; disclosure of the problem of the development of the tax consulting market in Ukraine in modern realities; determination of the prospects for the development of the tax services market.

The subject of research is market of tax consulting services.

The object of research is the process of providing advice in the field of taxation by independent tax consultants.

According to the results of the research, the main problems and trends in the development of the market of tax consulting services in Ukraine.

The obtained results can be used in the process of implementing measures to raise the level of tax culture of taxpayers and forming a positive image of public organizations that provide tax consulting services/related to tax consulting, in particular in the work of the State Tax Service of Ukraine, as well as other bodies that provide tax consulting.

The is contains 107 pages, 3 tables, 17 figures, a list of used sources of 69 titles.

Key words: tax consultant, consulting services, taxpayer, tax consulting, tax legislation, tax culture.

Year of protection of work - 2023.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1.ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ РИНКУ ПОСЛУГ ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ В УКРАЇНІ.....	11
1.1 Ринок консалтингових послуг, його становлення та розвиток в Україні.....	11
1.2 Основні принципи та моделі податкового консультування.....	18
1.3.Роль консультаційних послуг в сфері оподаткування для держави і суспільства.....	22
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ РИНКУ ПОСЛУГ ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ В УКРАЇНІ.....	31
2.1. Особливості функціонування ГО «Спілки податкових консультантів в Україні».....	31
2.2. Практика надання податкових консультацій ГО «Палати податкових консультантів».....	42
2.3. Оцінка консультаційної роботи ВГО «Асоціація платників податків України».....	56
РОЗДІЛ 3. СТРАТЕГІЧНІ ОРІЄНТИРИ ОПТИМІЗАЦІЇ РИНКУ ПОСЛУГ ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ.....	74
3.1 Тенденції розвитку ринку послуг податкового консультування в Європі.....	74
3.2 Проблеми розвитку ринку податкового консультування в Україні у сучасних реаліях.....	83
3.3 Перспективи розвитку ринку послуг податкового консультування в Україні з використанням досвіду зарубіжних країн.....	90
ВИСНОВКИ.....	100
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	107
ДОДАТКИ.....	114

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах розвитку нових форм організації бізнесу та зміни економічних відносин використання консалтингу є актуальним питанням, що призводить до вирішення проблем, пов'язаних із функціонуванням компаній за умов формування ринкових відносин та гострої конкуренції між господарюючими суб'єктами. Існують різні причини, через які компанії залучають консалтингові фірми. Для отримання інформації та професійних послуг, для організації та створення рахунків для діагностики бізнесу тощо. Висока динамічність змін у бізнес-середовищі та короткі життєві цикли.

Це особливо актуально, якщо врахувати, що сьогодні воєнні дії на території України не лише завдають руйнівної шкоди національній економіці, а й негативно впливають на діяльність і розвиток вітчизняних підприємств, які завжди були важливим джерелом доходів державного та місцевих бюджетів країни та основною базою для створення нових робочих місць. Як свідчить практика, консультаційна допомога часто виявляється ефективною у запобіганні значних втрат, спричинених помилками у бізнесі, особливо в оподаткуванні.

Однією з умов ефективного функціонування вітчизняних підприємств у сучасній економіці є здійснення обґрунтованого податкового режиму їхньої діяльності та спроможність своєчасно адаптуватися до потреб внутрішнього та зовнішнього середовища. Це питання є особливо гострим в умовах економічної кризи, яку ми зараз переживаємо. Тому важливо використовувати систему, яка надає вказівки з необхідною своєчасною та точною інформацією, яка дозволяє швидко реагувати та приймати відповідні рішення, щоб об'єктивно та візуально представити свої бізнес-процеси.

Більше того, консалтинг є бізнесом перспективи, оскільки клієнтом консалтингової фірми може стати кожна функціонуюча компанія. Галузь бізнес-консультації порівняно молода, але водночас цей бізнес є одним з найуспішніших у світі — з 1990 року утримує показник щорічного приросту на

рівні 10 % і зберігає лідируючі позиції з продуктивності праці. За даними New York Times, 15 % компаній у розвинених країнах користуються послугами консультантів регулярно і 35 % звертаються до них по мірі необхідності.

Варто зазначити, що сектор консалтингових послуг розвивається швидшими темпами, ніж інші сектори світової економіки. Особливо швидко цей ринок розвивається у Східній та Центральній Європі, включно з Україною.

Стан і ступінь розробки проблеми в спеціальній літературі. Теоретичні та практичні аспекти податкового консультування або податкового консалтингу знайшли своє відображення у працях багатьох вітчизняних та зарубіжних науковців, серед яких: В.Ю. Баховко, І.А. Башинський, Н.Н. Башкірова, І.Р. Безпалько, Є. Бейч, Р. Буссе, Л. Грейнер, Ф.А. Гудков, А.О. Золковер, Ю.Б. Іванов, А.І. Крисоватий, К.В. Крисовата, Н.С. Притуляк, Е.Б. Сугрובה, Ф.П. Ткачик, І.О. Цимбалюк, Ю.О. Чапран.

Однак динамічні зміни в податковому законодавстві та необхідність удосконалення інструментів та методів податкового консультування в новій реальності вимагають подальших наукових досліджень. Також зростає кількість важливих аспектів, таких як вплив податкового консультування на розвиток фінансово грамотних особистостей.

Метою дипломної роботи є висвітлення ключових аспектів стану та особливостей функціонування ринку консалтингових послуг в Україні та визначення проблемних аспектів та тенденції його розвитку з урахуванням досвіду країн Європи.

Відповідно до поставленої мети визначено наступні *основні завдання*, що необхідно вирішити в роботі:

- вивчити ринок консалтингових послуг, його становлення та розвиток в Україні;
- охарактеризувати основні принципи та моделі податкового консультування;
- дослідити роль консультаційних послуг в сфері оподаткування для держави і суспільства;

- визначити особливості функціонування ГО «Спілки податкових консультантів в Україні»;
- проаналізувати практику надання податкових консультацій ГО «Палати податкових консультантів»;
- дати оцінку консультаційної роботи ВГО «Асоціація платників податків України»;
- обґрунтувати тенденції розвитку ринку послуг податкового консультування в Європі;
- розкрити проблеми розвитку ринку податкового консультування в Україні у сучасних реаліях;
- визначити перспективи розвитку ринку послуг податкового консультування в Україні з використанням досвіду зарубіжних країн.

Об'єкт дослідження – процес надання консультацій в сфері оподаткування незалежними податковими консультантами.

База дослідження – ГО «Спілка податкових консультантів», ВГО «Асоціація платників податків України», ГО «Палата податкових консультантів».

Предмет дослідження – ринок послуг податкового консультування.

Методи дослідження. У процесі дослідження були використані загальнонаукові методи: теоретичного узагальнення й порівняння (для розкриття змісту та сутнісної характеристики податкового консультування); абстрактно-логічний, графічний, порівняльний, розрахунково-аналітичний, індукції, дедукції, спостереження (для дослідження діяльності ГО «Спілка податкових консультантів», ВГО «Асоціація платників податків України», ГО «Палата податкових консультантів»); аналізу і синтезу; індукції і дедукції, системного підходу (для обґрунтування проблемних питань та напрямів розвитку податкового консультування в Україні). та посилення його на формування фінансово грамотної особистості.

Практичне значення одержаних результатів полягає у можливості використання матеріалів дослідження у процесі реалізації заходів щодо

підвищення рівня податкової культури платників податків та формування позитивного іміджу громадських організацій, які надають послуги податкового консалтингу/пов'язані з податковим консалтингом, зокрема в роботі органів Державної податкової служби України, а також інших органів, що здійснюють податкове консультування.

РОЗДІЛ 1.

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ РИНКУ ПОСЛУГ ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ В УКРАЇНІ

1.1 Ринок консалтингових послуг, його становлення та розвиток в Україні

Сучасний глобалізований світ щоденно ставить перед бізнесом нові завдання та виклики. Світова економіка динамічно змінюється і компанії, які не встигають реагувати на новації та не трансформуються під впливом нових умов, що диктуються ринком, припиняють своє існування. І якщо малі та середні підприємства часто можуть розв'язати ці проблеми власними силами, то компанії з десятками тисяч або сотнями тисяч співробітників зазвичай розв'язують великі завдання не власними силами, а за допомогою спеціалізованих консалтингових фірм. Ці компанії мають досвід розв'язання практично всього спектра проблем, з якими стикаються потенційні клієнти, і пропонують рішення, що ґрунтуються на експертній думці консультантів за багаторічним досвідом роботи в галузі замовника.

Консалтинг розглядають як процес, за допомогою якого консалтингові фірми допомагають своїм клієнтам у вирішенні різних проблем і питань. Єдина думка щодо походження та етимології терміну «консалтинг» у науковому середовищі відсутня. Доцільно розглянути декілька версій виникнення терміну консалтингу. Так, існує думка, що «консалтинг» вийшов з латинської мови, в якій воно означає - нарада, похідна від обговорювати, просити і давати поради. У свою чергу прихильники версії про інше походження терміну стверджують що «консалтинг» походить від - радитись; справлятися; брати до уваги [1].

Отже перейдемо до більш детального аналізу такого значення як «податковий консалтинг» чи «консультування в податковій сфері».

Оподаткування та всі пов'язані з ним процеси відіграють важливу роль у житті кожної людини у світі, прямо чи опосередковано. Тому можливість отримання якісної, своєчасної, неупередженої та надійної податкової консультації не може не приваблювати як юридичних так і фізичних осіб.

Попит на отримання подібних послуг спричинив появу у світі нового виду консалтингу – податкового консалтингу. Це об'єктивний факт, що професійні експерти необхідні в нестабільній податковій системі, в мінливих та неоднозначних ситуаціях. Володіючи всебічними знаннями теорії та практики оподаткування та бухгалтерського обліку, глибоким розумінням чинного законодавства та судової практики, постійно відстежуючи всі зміни у податковій сфері, проводячи семінари з актуальних податкових питань і регулярно беручи участь у податкових суперечках, податкові консультанти здатні професійно і точно відповісти на податкові запитання, підготувати платників податків про зміни, які готуються, розробляти нові чи оптимізувати ті, що вже існують бізнес-процеси з точки зору оптимального оподаткування.

Консалтингова діяльність – це особливий вид господарської діяльності, яка здійснюється спеціальними суб'єктами господарювання на професійній основі та полягає у наданні консультаційної послуги замовнику за плату, на підставі договору. Консалтинг зародився якраз через необхідність осіб та компаній вирішувати складні проблеми, що виникають під час здійснення господарської діяльності, за допомогою унікальних та спеціально підібраних рішень. У науковій літературі відзначається, що консалтингова діяльність існувала протягом історії людства. При цьому роль та обов'язки консультантів змінювалися із розвитком промисловості, науково-технічним процесом та поглибленням знань [26].

У дослівному перекладі з латинської мови, консультування можна розглядати як нарада або надання порад (*consultans* – радник). Якщо опустити стилістичні та семантичні відмінності між різними видами консультування, можна виділити два основних підходи до розкриття поняття «консультування»:

«Перший розглядає консультування з функціональної точки зору. Зокрема Арлена Скотт тлумачить консультування як різновид форми надання допомоги по відношенню змісту, процесу рішення або побудови завдання (або ряду завдань), при якій консультант не виконує задачу самостійно, а лише надає допомогу щодо її виконання»[53].

Другий підхід розглядає консультування як самостійні професійні послуги і робить акцент на вимогах, яким ці послуги повинні відповідати. В контексті цього, Ларрі Грейнер зазначає, що управлінське консультування є набором послуг, що надаються спеціально навченими з відповідною кваліфікацією особами, які в об'єктивній та незалежній манері допомагають клієнту виявити і проаналізувати проблеми даної організації і рекомендують вирішення цих проблем, а також, при необхідності, надають допомогу в реалізації запропонованих рішень [10].

Водночас, важливими факторами розвитку консалтингових відносин стали становлення міжнародного торговельного права, а також значні історичні події такі як великі географічні відкриття та промислова революція. Так, накопичені людством великі обсяги інформації та знань призвели до ускладнення змісту рекомендацій у певних сферах господарства, їх видах, типах та методах формування. Більшість вчених пов'язують становлення консалтингу у його сучасному розумінні (як окремого виду діяльності) із початком XX століття, що в свою чергу характеризується потужним розвитком науково-технічного прогресу. У своїх роботах Ю.А. Рак виділяє такі етапи розвитку консалтингу в світі [50]:

- 1) період зародження консалтингу як галузі (кінець XIX – XX ст.);
- 2) період становлення консалтингу як окремого виду бізнесу (20–30-ті рр. XX ст.);
- 3) «золота ера консалтингу» (40-ві рр. XX ст. – сьогодні).

Таким чином, діяльність податкового консалтингу розпочалася у світі в 1960 року. Характерною особливістю етапу його становлення було те, що великі

аудиторські фірми активно займалися управлінським консультуванням, що сформувало вектор розвитку податкового консалтингу. Зарубіжний досвід показує, що податкове консультування є для суспільного життя важливою сферою діяльності. У більшості країн світу правові норми, що регулюють діяльність податкових консультантів, вимагають професійної підготовки і підтвердження права на надання послуг з податкового консультування (Німеччина, Великобританія, Франція, Австрія, Чеська Республіка, Польща, Словаччина), а в деяких країнах передбачається ліцензування цієї діяльності (Німеччина, Австралія) [27].

В Україні податковий консалтинг почав розвиватися разом з ускладненням податкової системи, тобто з часів незалежності України.

Передумовами податкового консалтингу в Україні є наступні фактори:

- складність податкової системи України;
- часті зміни податкового законодавства;
- суперечливість та неоднозначне трактування окремих його норм;
- значний вплив податків на фінансовий результат юридичних та фізичних осіб (податкові ризики).

Загалом в Україні ринок податкового консалтингу розвивається достатньо стихійно. Законодавчі основи для здійснення податкового консалтингу проходять період становлення і розвитку, немає діючих актів, що регламентують цю діяльність. На сьогодні регулювання податкового консультування як самостійної професійної діяльності в Україні є досить незначним і включає в себе:

- у 2001р. створена Спілка податкових консультантів України (СПКУ) [20];
- у 2004р. за поданням СПКУ Міністерством праці України введена професія «Консультанта з податків і зборів» та затверджені кваліфікаційні вимоги до неї [13];

- у 2008р. подано на розгляд до Верховної Ради України проєкт Закону «Про податкове консультування» [54];
- у 2013р. створена Палата податкових консультантів України (ППКУ) [68];
- на сьогоднішній день кількість вищих навчальних закладів, що готують спеціалістів у сфері оподаткування в Україні, більше 15-ти.

Розглядаючи природу податкового консультування, необхідно торкнутися і питання розвитку податкового консалтингу, як самостійної сфери діяльності. В останні роки навіть не уявляється можливим функціонування ринку підприємництва без оперативного управління, де в основі прийняття рішень пропонується використання широкого спектру інформаційного простору. Не дивлячись на те, що кожна сфера життя суспільства має свій вид консалтингу, консультації поступово почали здобувати ринкові властивості, тобто поради перетворилися в організований і технологічний бізнес. Це трапилось більше з домінування зовнішніх причин, пов'язаних з надмірним державним регулюванням сфери економіки, обліку, оподаткування та ін., а також із становленням і розвитком законодавчих процесів. Батьківщиною поняття консалтинг є Англія, його сутність визначається як послуги, консультації, здійснювані спеціалізованими консалтинговими компаніями для продвців, виробників, покупців і включають в себе рішення широкого кола питань економіки, фінансів, права, зовнішньоекономічних зв'язків. Дане поняття має широке коло застосування, разом з тим його можна конкретизувати і присвоїти характер ринкової системи в сфері податкового законодавства.

Також під консалтингом розуміється професійна допомога в сфері вирішення різних проблем створення і управління функціонуванням організацій, яке здійснюється особою або групою осіб, які не є власниками або співробітниками цих організацій.

Нині в Україні функціонує близько 5 тис консалтингових компаній, які суттєво диференційовані за обсягами ринкової частки, кількістю працюючих,

сукупністю додаткових сервісів. Орієнтовно 87% консалтингових послуг, що надаються в Україні, сконцентровано в м. Києві оскільки фактично майже всі представництва іноземних консалтингових компаній та центр-офіси основних національних підприємств зосереджені в столичному регіоні [51, с. 98]. В інших областях знаходяться зазвичай невеликі спеціалізовані консалтингові фірми й бізнес-центри, які надають послуги малому бізнесу [9, с. 50].

«Комплексний підхід до тлумачення податкового консультування висвітлено в поглядах Ф. Гудкова як процес надання особам, які є платниками податків і зборів консультаційних, інформаційних, представницьких послуг з питань обчислення та сплати податків і зборів встановлених податковим законодавством; представлення форм податкової звітності; захисту прав та інтересів платників податків та зборів, що визначаються законодавством (послуг щодо податкового консультування)»[11].

На думку Р. Буссе сутність податкового консультування полягає в наданні клієнтам послуг у вигляді консультацій у системі оподаткування, куди при бажанні включено виконання всіх, що сприяють цьому робіт, наприклад, ведення бухгалтерського обліку та податкової документації, складання необхідних декларацій тощо [3].

Досліджуючи податкове консультування через призму таких категорій як процес, експертиза, послуга та метод, О. Смірнова визначає податкове консультування як професійну незалежну діяльність організацій і приватних осіб з надання замовнику платних послуг, результатом якої є визнаєння його прав та обов'язків як платника податків і зборів (обов'язкових платежів) та їх оптимальна реалізація [56].

В Податковому кодексі України під податковим консультуванням розуміється допомога контролюючого органу конкретному платнику податків стосовно практичного використання конкретної норми закону або нормативно-правового акта з питань адміністрування нарахування та сплати податків чи зборів, контроль за справлянням яких покладено на такий контролюючий орган.

Зазначене визначення першочергово зосереджено на нормативних принципах та звуження кола податкових консультантів, проте часто у податквій практиці спостерігаються обставини що потребують ситуативного підходу або звернення до інших фахівців [45].

В проєкті Закону України «Про податкове консультування в Україні» сутність податкового консультування висвітлено як вид професійної діяльності щодо надання замовику (особі яка потребує консультацій) на оплачуваній основі послуг, сприяння належному виконанню платниками податків, платниками зборів, податковими агентами та іншими особами обов'язків, передбачених законодавством про податки і збори.

У більшості країн світу суть податкового консультування визначається однаково. Вона передбачає надання послуг клієнтам у вигляді консультацій з питань оподаткування і, за бажанням, виконання всіх супутніх завдань, включно з підготовкою бухгалтерських і податкових документів та складанням необхідних податкових декларацій.

Отже, оподаткування та всі пов'язані з ним процеси та наслідки відіграють значну роль у житті кожного індивіда у всьому світі, а тому можливість отримання якісних, своєчасних, неупереджених і надійних податкових консультацій не може не приваблювати як суб'єктів консультаційної діяльності, так і платників податків. Більше того, податкове консультування як одна з форм консалтингу протягом останніх років в Україні набрала значних обертів та стрімко розвивається.

Більше того, дослідження еволюції системи податкового консультування як нового виду консультаційних послуг порушили широке коло питань на законодавчому рівні, а також на економічному та фінансовому рівнях, пов'язаних із впровадженням системи, яка функціонує на правовому рівні. основі та надає послуги. Якісні та професійні консультації. Сучасна економіка та наукові дослідження зробили потужний внесок у розробку цього теоретичного питання. Проте тема податкового консультування залишається інноваційною та

малодослідженою, оскільки у вітчизняному законодавстві досі не створено податкове консультативне агентство, що є особливо актуальним у цьому питанні. Тому ринок консалтингових послуг досить розвинений, а спектр послуг також дуже різноманітний. При виділенні двох систем регулювання діяльності податкових консультантів: державного регулювання та саморегулювання було визначено, що незалежно від того, яку специфіку впровадила та чи інша країна, позитивні та негативні моменти від цього ніяк не залежать. Адже кожна країна робить свої кроки щодо оновлення та імплементації нових елементів виходячи зі стану та перспектив власної економічної сфери. Якщо проаналізувати вітчизняний ринок податкових консалтингових послуг, то можна його узагальнити, щоб ринок з кожним роком ставав все перспективнішим, розвиненішим, успішнішим та більш цілеспрямованим

1.2 Основні принципи та моделі податкового консультування

Для досягнення цілей податковий консультант має слідувати принципам податкового консультування.

Принципи податкового права – це лаконічно сформульовані положення податкового права, які характеризуються найвищою мірою імперативності та забезпечують регламентацію як нормотворчої, так і правозастосовчої діяльності у сфері оподаткування. Принципи податкового права поділяються на прямо закріплені та непрямо закріплені.

До прямо закріплених принципів, які отримують свою безпосередню реалізацію в рамках податкового консультування, належать:

а) принцип рівності, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації. Змістовно цей принцип полягає в тому, що контролюючий орган повинен до всіх без винятку платників податків застосовувати однакові підходи.

б) принцип презумпції правомірності рішень платника податків якщо існує множинне (неоднозначне) трактування нормативно закріплених прав і обов'язків

платників податків, то рішення повинно прийматися контролюючим органом на користь платника податків.

До непрямо закріплених принципів можна віднести :

а) принцип забезпечення практичної необхідності консультування. Податкова консультація являється саме допомогою платнику податків, а відповідно, така допомога повина мати практично-прикладний характер. У зв'язку із цим платник податків повинен описати у своєму запиті практичну необхідність на одержання індивідуальної податкової консультації. Що стосується узагальнюючих податкових консультацій, то їх практична необхідність виявляється в актуальності питань, які аналізуються Міністерством фінансів України в таких консультативних актах;

б) принцип індивідуальної орієнтованості. Цей принцип податкових консультацій передбачає індивідуальні податкові консультації, які надаються лише на вимогу платника податків і лише як гарантію для платника податків.

в) принцип забезпечення гарантій для платника податків. Змістовно він полягає в тому, що не може бути притягнуто до юридичної відповідальності платника податків, який діяв у чіткій відповідності з положеннями індивідуальної або ж узагальнюючої податкової консультації;

г) принцип примату узагальнюючої податкової . Превалювання положень узагальнюючої податкової консультації над висновками, викладеними в індивідуальній податковій консультації, зумовлюється низкою факторів: – по-перше, узагальнююча податкова консультація засновується на цілій низці опрацьованих індивідуальних консультацій або є результатом опрацювання особливо актуальної теми щодо неоднозначного застосування окремих нормативних приписів; – по-друге, узагальнююча податкова консультація надається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (Міністерство фінансів України), якому підпорядковуються контролюючі органи, що уповноважені надавати виключно індивідуальні податкові консультації;

д) принцип забезпечення судового контролю. Зміст цього принципу полягає в тому, що, якщо платник податків не погоджується з висновками, зробленими в податковій консультації, він має право оскаржити таку консультацію та отримати за допомогою механізму судового рішення вивірену правову позицію, яка в подальшому буде закріплена в новому консультаційному акті [2].

Аналізуючи існуючі принципи податкового консультування, необхідно продемонструвати та критично оцінити моделі податкового консультування, які широко використовуються на практиці. Нині найбільш поширеними є такі типи моделей податкових консультацій:

1. Експертна модель консультування. У цій моделі завдання клієнта — надати консультанту всю необхідну інформацію, а роль консультанта полягає в інформуванні та роз'ясненні суті положень податкового законодавства, правил і процедур. Таку модель називають експертною, оскільки вона використовується в ситуаціях, коли консультант клієнта потребує лише його здібностей, тобто консультант виступає як експерт з проблеми клієнта. Перевага експертної моделі полягає в тому, що вона економічно вигідна з точки зору витрат часу для клієнтів і консультантів. Недоліком є те, що консультант обмежений вибіркою фактами, наданими клієнтом, і не може гарантувати, що клієнт правильно розуміє та правильно реалізує всі пропозиції консультанта.

2. Проектна модель консультування. У цьому режимі податкові консультанти лише надають і розробляють рішення. Допомога клієнту полягає в тому, щоб проаналізувати і визначити його проблеми, передати свої теоретичні та практичні знання. Завдання клієнта — надати консультанту необхідну інформацію для виявлення проблеми та впровадження рішень, розроблених і прийнятих консультантом. Роль консультантів — організація та управління процесом збору та аналізу інформації; розробка, обговорення та прийняття рішень; вибір індивідуальних та групових форм роботи в рамках консультаційних проектів та управління групою роботою; розробка та впровадження збору та обробка висловлених ідей, оцінок, суджень, пропозицій і метод представлення

результатів проектування. Для реалізації цих рішень використовується ця модель, яка дуже проста у реалізації, не потребує серйозних коригувань та особливих здібностей виконавців у процесі реалізації. Недоліком її є ймовірність того, що клієнт не досить добре зрозуміє запропонований консультантом варіант і йому може не вистачити певних ресурсів, у тому числі і компетенції, щоб правильно реалізувати рішення.

3. Процесна модель податкового консультування. У процесі надання консультаційних послуг клієнт активно взаємодіє з консультантом у рамках запропонованих консультантом заходів і процедур, висловлює своїдумки та пропозиції, аналізує проблеми з консультантом, приймає рішення на всіх етапах проекту. Перевага моделі процесу полягає в тому, що консультант і клієнт використовують ресурси один одного на всіх етапах. На етапі діагностики консультант використовує досвід клієнта, його знання ситуації, а клієнт, у свою чергу, використовує здібності консультанта на етапі впровадження. При цьому клієнт набагато краще розуміє і приймає пропонуване рішення, оскільки сам бере безпосередню участь у його розробці та впровадженні. Негативною стороною процесної моделі є великі часові, фізичні та фінансові витрати клієнта.

4. Навчальна модель консультування. Роль клієнта – сформулювати вимоги до навчання, зрозуміти вибір цілей, планів і методів навчання, сформулювати навчальну групу. Роль консультативної моделі полягає в наданні теоретичної та практичної інформації з суміжних питань у формі лекцій, семінарів, тренінгів, ділових ігор, роздаткових та презентаційних матеріалів, складання списків рекомендованої літератури, написання підручників, «кейсів» тощо. Консультант пропонує клієнтові методичне забезпечення для «навчання» моделі. Податковий консультант готує основу для появи ідей, передає навички та методи вирішення проблеми. Перевагою даної моделі може слугувати ґрунтовний підхід до виявлення окресленої проблематики, недоліком – домінування не завжди апробованих теоретичних домінант [4].

Підсумовуючи, варто відзначити, що перевагами використання послуг з податкового консалтингу є можливість розробки та впровадження рішень, спрямованих на підвищення рівня безпеки активів тих юридичних та фізичних осіб, які використовують такі послуги, отримання практичних рекомендацій і пропозицій, спрямованих на мінімізацію виявлених (існуючих) або потенційних (прихованих) податкових та юридичних ризиків та помилок, врегулювання спірних ситуацій та питань за результатами перевірок податкових та інших контролюючих органів, розробка податкових стратегій з урахування специфіки діяльності підприємства та напрямів його розвитку. В умовах ускладнення системи оподаткування фізичних осіб та тенденцій щодо збільшення джерел їх доходів в Україні підвищується важливість податкового консалтингу і для окремих громадян та їх сімей.

Отже, вітчизняний ринок послуг з податкового консультування має значні перспективи. На етапі розбудови якісного ринку податкового консультування в Україні важливо знати і розуміти теоретичні основи його функціонування. Лише такий підхід дає уявлення про стан податкового правопорядку, про узгодженість прав та обов'язків платників податків, їх відповідність потребам та інтересам суспільства.

1.3 Роль консультаційних послуг в сфері оподаткування для держави і суспільства

Сьогодні на економічний розвиток як країни так і суб'єктів господарської діяльності – платників податків вагомий вплив має зовнішнє середовище, в якому такий суб'єкт здійснює діяльність. Сучасне зовнішнє ринкове середовище є динамічним, турбулентним, характеризується конкурентною напругою і наявністю ризиків.

Ринкова трансформація, що відбулася в Україні за останні двадцять років, підвищила попит на консалтингову підтримку в галузі управління та бізнес-

процесів. Участь консалтингу прискорила адаптацію нових інституційних механізмів, підвищила інтелектуальний і кадровий потенціал регіону та стимулювала підприємницьку активність малого та середнього бізнесу.

Безпрецедентне вторгнення росії в Україну призвело до того, що консалтингова галузь зіткнулася з непередбачуваними і невинними втратами в усіх секторах. Блокада деяких районів змусила малі та середні підприємства закритися, а в деяких випадках відмовитися від своєї діяльності через руйнування. Проблеми, з якими зараз стикаються досвідчені консультанти, дуже складні. Вперше в історії країни уряд, суспільство і бізнес працюють разом, щоб знайти відповіді на серйозні проблеми.

У зв'язку з вищезазначеним потребують вирішення проблеми, які тісно взаємопов'язані між собою: як забезпечити наповнення державного бюджету, як забезпечити підтримку суб'єктів господарювання з боку держави шляхом використання різних податкових інструментів, як забезпечити економічний розвиток суб'єктів господарювання – платників податків, що в перспективі вплине на зростання податкових надходжень.

Держава і бізнес мають навчитися домовлятися у вічному протистоянні за те, кому і скільки у вигляді із джерел надходження дістанеться. Податки – основа економіки будь-якої країни, тому від ефективної і обережної податкової системи залежить економічний розвиток держави, і факт – чи вдасться домовитися і успішно співіснувати владі і бізнесу.

У питанні оподаткування інтереси бізнесу та держави різні. Таким чином, платники податків прагнуть оптимізувати результати своєї діяльності, а держава, навпаки, постійно потребує коштів для виконання своїх функцій у суспільстві, які вона збирає до свого бюджету через податкову систему, протидіючи постійному зростанню інтересів платників податків. Слід зазначити, що ці векторні відмінності визначаються не лише фінансовими інтересами двох сторін, а й чинникам, як низька податкова культура, нерозуміння закону та його

неоднозначне тлумачення, що може призвести до різноманітних податкових спорів.

У зв'язку з чим постає необхідність створення між підприємцями і владою атмосфери діалогу та взаєморозуміння, що в свою чергу, можливо через інститут податкового консультування в особі податкових консультантів.

Податковий консультант виконує роль посередника між державою та платником податків, допомагаючи останньому побудувати ефективну модель бізнесу, максимально мінімізуючи ризики його ведення в сфері оподаткування, при цьому не виходячи за межі діючого законодавства. Тобто, робота податкового консультанта корисна як для платника, так і для держави, адже податковому консультанту немає необхідності роз'яснювати ту чи іншу норму законодавства, він просто коректно і ефективно застосовує її при наданні послуг по податковому консультуванню. Саме тому дана професія має викликати інтерес зі сторони державних органів влади, які можуть забезпечити правову основу діяльності професії податкового консультанта.

Визначальним фактором у діяльності бізнесу сьогодні є якісне податкове консультування. Розвиток податкового консалтингу і пов'язаних з ними сфер дає нові потужні інструменти як для бізнесу в цілому, так і для держави.

Системні зміни в сучасній податковій системі, здавалося б, спрямовані на спрощення процедур податкового адміністрування, але, навпаки, вони додають нові проблеми. Наприклад, деякі з цих змін не відповідають принципам стабільності та доступності й не цілком зрозумілі громадянам і бізнесу. Саме тому податковий консалтинг відіграє важливу роль в Україні.

Процес податкового консультування передбачає, як правило, спільну діяльність консультанта і клієнта з метою вирішення завдань і здійснення бажаних змін у бізнесі. Від того, наскільки раціонально буде побудований цей процес, залежать якість змін, які відбуваються, рівень досягнення необхідних результатів для організації, ефективність використання ресурсів і в кінцевому підсумку успішність співробітництва сторін.

У сучасному світі надання консультаційних послуг перетворилося на організаційний та технологічний бізнес, без якого сьогодні практично неможливе нормальне функціонування ринку різних видів підприємницької діяльності. Потреба в консультуванні серед суб'єктів господарської діяльності зростає дуже швидкими темпами, податкове консультування стає все більш затребуваним у платників податків, оскільки консультування у професіонала у сфері оподаткування дає змогу зменшити, не порушуючи законодавства, сукупність податкових платежів, знизити ризики неправильного і несвоєчасного обчислення і сплати податків, захистити себе від додаткових збитків, пов'язаних із податковими санкціями, та поліпшити кінцеві результати діяльності.

Останнім часом активно обговорюється неповнота ринку податкового консультування. Існує багато запитань щодо того, чи потрібно виділяти податкове консультування в окремий вид діяльності, чи достатньо існуючих рамок. Очевидно, що найбільшою проблемою для платників податків є велика кількість нормативних актів, які є незрозумілими для неспеціалістів, які не спеціалізуються на податкових питаннях. Не володіючи достатніми знаннями в галузі податкового законодавства, громадяни можуть вчинити дії, які є порушенням податкового законодавства. Інформація з різних джерел не тільки складна для розуміння, а й часто містить безліч протиріч. Існує потреба у «відповідному читанні», що надається кваліфікованими фахівцями.

В умовах сучасної нестабільності світової економічної ситуації за прагнення до максимізації прибутку будь-яке підприємство незалежно від його розмірів стикається з необхідністю планування і регулювання своїх доходів і витрат. Податковий консультант, своєю чергою, зможе запропонувати законні податкові схеми, проаналізувати їх ефективність, оцінити можливі ризики з метою оптимізації оподаткування і розвитку суб'єктів господарської діяльності. Вирішення проблем клієнта потребує від консультанта знань цивільного, податкового, адміністративного, трудового та кримінального законодавства.

При цьому важливо пов'язати інтереси бізнесу, що спрямовані на отримання конкурентних переваг, з чинною системою оподаткування на основі максимального використання всіх видів законодавства, законодавчих пільг і преференцій, які дають змогу бізнесу безперешкодно існувати, не виходячи за межі правового поля. Хибною думкою багатьох платників податків і консультантів є те, що проведення такої роботи є одноразовою акцією. А насправді вона повинна бути систематичною та підтримуватися податковими консультантами, адже законодавство і бізнес-середовище змінюються, тому консультантам необхідно постійно тримати пильність щодо таких змін, аби швидко коригувати розроблену стратегію. Авжеж, однією стратегією справа не обмежується. Стратегія – це тільки початок. Після цього необхідно запуснути стратегію на рівні конкретних виконавців. Це довготривала і клопітка робота, яка включає розроблення посадових інструкцій, правил, регламентів та інших елементів системи щодо доведення стратегії до свідомості конкретних співробітників, бо ж вони й є головними провідниками цієї стратегії.

Мінливість податкового законодавства, його внутрішні протиріччя, недостатня визначеність й обмежена раціональність установлених правил стримують прийняття платником податків певних рішень з оподаткування і активізують пошук таких заходів підтримки, які дали б змогу забезпечити впевненість у правильності вибору, що й забезпечують послуги податкових консультантів [15].

Сучасне визначення податкового консультування ґрунтується на розумінні його ролі як важливого і незалежного елемента в податкових відносинах. Необхідність у ньому зростає в процесі вдосконалення умов застосування податкового законодавства, забезпечення реалізації основних принципів оподаткування та врахування інтересів усіх учасників відносин щодо справляння податків.

Сьогодні поширена думка, що основним завданням податкового консультанта є тільки правильність сплати податків за вже здійсненими

операціями. Хоча це й є підставою роботи податкового консультанта, але найважливішим його завданням є допомога клієнтам у плануванні майбутніх операцій. І тут виникають труднощі для розквіту сфери податкового консультування, адже у цьому разі проблема правильної сплати податків за вже здійсненими операціями стає менш значною і потенційно діяльність податкових консультантів під час надання послуг може нести в собі загрозу інтересам бюджетної системи. І ця обставина знаходиться у центрі уваги міжнародних організацій, які діють у цілях захисту суспільних інтересів.

Сьогодні податкові консультації податкових та митних зборів згідно з Податковим кодексом перебувають у статусі індивідуальних. Однак платник податків отримав право тим самим оскаржити в суді як правовий акт індивідуальної дії податкову консультацію, що викладена в письмовій формі, яка, на думку такого платника податків, суперечить нормам чи змісту відповідного податку чи збору. І тут податкові консультанти повинні зіграти важливу роль, адже у сьогоднішніх умовах мало просто прочитати нормативний документ. Важливо зрозуміти, а ще важливіше – правильно трактувати й уміло його застосувати.

Слід мати на увазі, що останніми роками податкове законодавство та податкова система в Україні часто змінювалися, та все ще перебувають у стадії реформування та в деяких галузях є нестабільними. Тому розвиток податкового консультування в сучасній податковій системі є особливо важливим для запобігання податковим порушенням і втратам, що виникають унаслідок нераціональних рішень щодо розподілу економічних результатів у даному контексті.

Підвищення податкової культури своїх громадян нині є одним із найважливіших напрямів державної податкової політики багатьох високорозвинених держав, що знову ж підтверджує важливість розвитку ринку податкового консультування в Україні. Податкові консультації є інструментом, який дає змогу суттєво скоротити підстави для адміністративних та судових

спорів між платниками податків та контролюючими органами, оскільки усуває можливість неоднозначного трактування окремих норм податкового законодавства [29].

Загалом податкова культура в державі відображає рівень знання та дотримання податкового законодавства, правильність обчислення, повноти і своєчасності сплати до держави податків, зборів та інших обов'язкових платежів, знання своїх прав, виконання своїх обов'язків платниками податків та контролюючими органами, розуміння всіма громадянами важливості сплати податків для держави і суспільства [21, с. 34]. Підтримуючи наведене твердження, професор В. Білоус додає, що ключовий чинник – розуміння всіма громадянами важливості сплати податків до державного бюджету [5, с. 64]. Вона тісно пов'язана не лише з відношенням суспільства до сплати податків, а й із відношенням держави в особі її представників до платників податків як особистості, їхніх прав і свобод, честі та гідності. Саме взаємоповага зазначених суб'єктів сприятиме досягненню високого рівня податкової культури у державі.

В Україні податкова культура перебуває на досить низькому рівні. Основними характеристиками цього є недостатнє усвідомлення платниками податків важливості податкових надходжень для соціального та економічного розвитку, прояви корупції в органах влади, зокрема в податковій службі, недостатньо ефективне використання коштів із бюджету, приклади безкарності певних осіб або компаній за порушення законодавства, зловживання податковими пільгами, постійні зміни в законодавстві тощо [25, с. 136]. Тому сьогодні є нагальна необхідність підвищувати податкову культуру у суспільстві, чому сприятиме низка заходів, які має запровадити держава.

Пріоритетними напрямками підвищення рівня податкової культури доцільно визнати спрощення й удосконалення податкового законодавства, удосконалення механізму розв'язання податкових спорів, підвищення якості інформаційних послуг, розвиток податкового консультування платників податків, забезпечення дотримання працівниками податкових органів

установлених етичних правил, підвищення іміджу податкової служби та престижу роботи у контролюючих органах, удосконалення системи взаємодії податкових органів із платниками податків та підвищення її ефективності, подальший розвиток електронних сервісів під час надання послуг податковими органами, створення основ для системного виховання податкової культури наступних поколінь (економічне виховання молоді, соціальна реклама на податкову тематику, громадські тематичні заходи) [63, с. 46].

Отже, податкове консультування сприяє зростанню рівня податкової культури, гармонізації відносин усіх суб'єктів податкових правовідносин. Це дозволяє у перспективі збільшити податкові надходження та загалом посилюватиме фінансову складову національної безпеки держави. Більше того, варто не забувати, чим вищий показник податкової культури суспільства тим вищий рівень довіри до контролюючих органів формується у платників податків, а відповідно плідна взаємодія між державою та суспільством призведе до позитивного стабільного економічного становища в країні.

Висновок до розділу 1

Вітчизняний ринок послуг з податкового консультування має значні перспективи розвитку. На етапі розбудови інституту податкового консультування в Україні важливо встановити законодавчі основи його функціонування шляхом удосконалення і прийняття нормативно-правових актів, що забезпечували б його діяльність, встановлення чітких вимог щодо фахової освіти, ліцензій на право здійснення податкового консалтингу та ін.

В Україні спостерігається недосконалість ринку податкового консалтингу через такі причини, як недостатній розгляд суттєвого змісту податкового консультування, його функціональних можливостей і організаційних принципів, неправильне розуміння основних завдань податкового консультанта, хибна

стратегія багатьох податкових консультантів, нераціональна поведінка платників податків після використання послуг податкового консультування.

РОЗДІЛ 2.

АНАЛІЗ РИНКУ ПОСЛУГ ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ В УКРАЇНІ

2.1. Особливості функціонування ВПГО «Спілки податкових консультантів в Україні»

В Україні ринок податкового консалтингу розвивається досить стихійно. Законодавчі основи для здійснення податкового консалтингу проходять період становлення і розвитку, немає діючих актів, що регламентують цю діяльність. На сьогодні регулювання податкового консультування як самостійного виду професійної діяльності в Україні є досить незначним.

Питання контролю правильності та своєчасності нарахування та сплати податкових зобов'язань виникає на підприємстві з дня його створення. Так, при виборі системи оподаткування, у процесі створення підприємства чи його податкової оптимізації, власниками здійснюються ретельні розрахунки різних систем оподаткування, що дозволить мінімізувати податкове навантаження. Впродовж свого господарювання підприємства, компанії щодня вирішують питання щодо правомочності господарських операцій та їх податкових наслідків. Ці ж господарські операції є об'єктом податкових перевірок податковими органами. Ключовим завданням, що потребує вирішення інструментами податкового менеджменту на підприємстві, є контроль правомірності господарських операцій та правильності їх оподаткування, а також формування доказової бази законності господарських операцій, що є об'єктами оподаткування.

В Україні існує декілька професійних організацій, що в своїй назві містять термін «податковий консультант» або «податковий радник». Серед них ВПГО «Спілка податкових консультантів України» [31].

Спілка податкових консультантів України створена у липні 2001 року, вона ставить за мету ряд практичних завдань з удосконалення податкової системи України та актуалізації податкової політики. Її осередки є майже в усіх регіонах України.

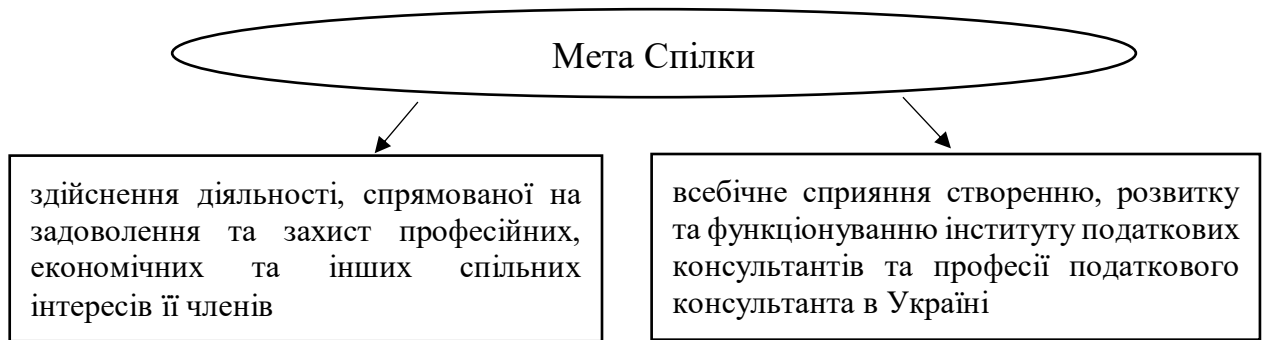


Рис 2.1. Мета ВПГ «Спілка податкових консультантів України»*

*сформовано автором на основі [59]

В активі Спілки зібрано авторитетний потенціал фахівців в галузях фінансів, економіки та аудиту, який представлений науковими працівниками та досвідченими практиками з досвідом роботи в питаннях нарахування та сплати податків і зборів.

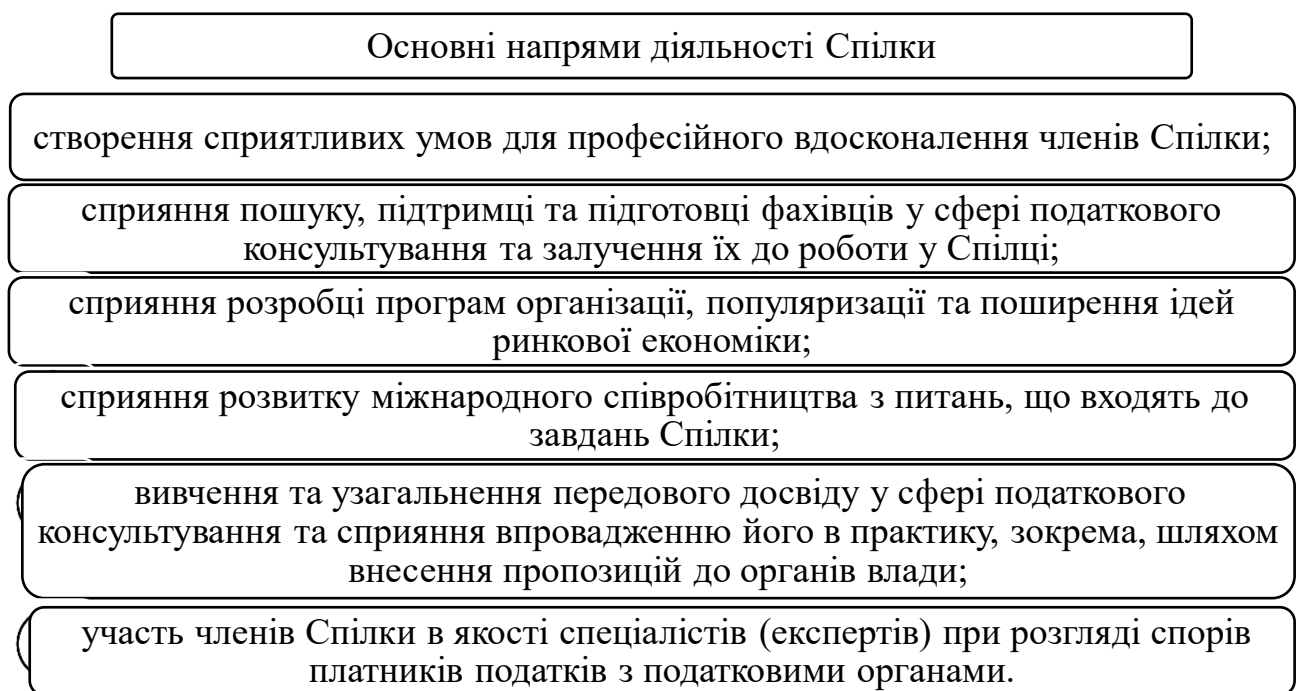


Рис 2.2. Основні напрями діяльності ВПГО «Спілка податкових консультантів України»* (сформовано автором на основі [59])

Фахівці Спілки податкових консультантів України залучаються до роботи в робочих комісіях Верховної Ради України та Кабінету Міністрів України. Представники Спілки податкових консультантів України входять до Громадських колегій при Державній податковій службі, Міністерстві фінансів та Міністерстві юстиції України.

Для досягнення мети та виконання завдань Спілка у порядку встановленому чинним законодавством України:

- сприяє здійсненню досліджень і розробки ефективних політичних, економічних та правових механізмів проведення реформ, покращення соціально-економічного становища в Україні;
- сприяє підготовці проектів нормативних актів з питань, що впливають із завдань Спілки, зокрема, в сфері розвитку податкового законодавства;
- організовує та проводить форуми, конгреси, семінари, конференції, наради, «круглі столи», тренінги, презентації, школи обміну досвідом з питань статутної діяльності;
- створює інформаційну базу Спілки;
- розповсюджує інформацію про свою діяльність, пропагує свої ідеї та цілі;
- засновує засоби масової інформації;
- представляє інтереси своїх членів у державних та громадських органах;
- сприяє своїм членам у проведенні науководослідницьких робіт з питань, пов'язаних із завданнями Спілки;
- самостійно на громадських засадах здійснює незалежні дослідження з актуальних питань економіки, соціології, менеджменту тощо;
- ідейно, організаційно, матеріально підтримує діяльність наукових та просвітницьких громадських організацій;
- здійснює благодійницьку діяльність;
- здійснює необхідну господарську та іншу комерційну діяльність шляхом створення госпрозрахункових установ і організацій із статусом юридичної особи, заснування підприємств.

Головним завданням Спілки податкових консультантів України є надання кваліфікованої та дієвої консультативної допомоги платникам податків, формування в суспільстві виваженого ставлення до податків, розуміння необхідності їх сплати для забезпечення життєдіяльності держави.

Спілка здійснює свою діяльність на всій території України та діє на принципах законності, добровільності вступу і свободи виходу, рівноправності членів, незалежності, гласності, самоврядування та відповідальності за виконання прийнятих на себе зобов'язань.

Членами Спілки можуть бути громадяни України, іноземні громадяни та особи без громадянства, які досягли 18 років, визнають Статут Спілки, виявили згоду виконувати її вимоги, прагнуть досягнення мети Спілки та сплачують вступні та членські внески.

Так протягом останніх трьох років членами Спілки було внесено 448 196,2 грн. (Додаток А, Б, В)

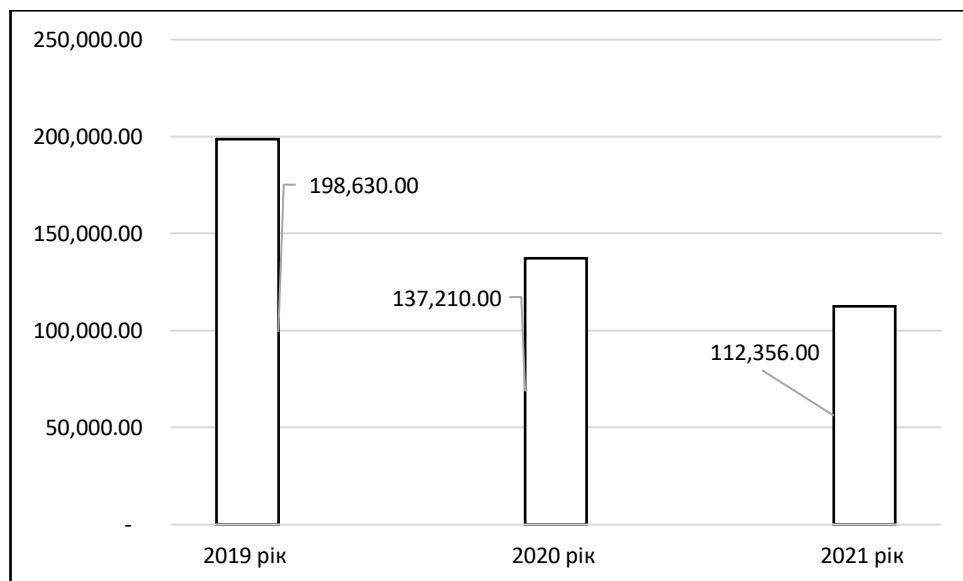


Рис. 2.3 Динаміка сум сплачених вступних та членських внесків членами Спілки податкових консультантів України*

*створено автором на основі (Додаток А, Б, В)

Як бачимо з відображеного, наразі, загальна сума членських внесків зменшується, що може свідчити про зменшення кількості членів Спілки та відсутності потреби/бажання бути в складі Спілки, можемо припустити, що

першопричиною даної ситуації було поширення COVID-19, а наразі повномасштабна війна, на жаль, в такий період, значна частина фахівців виїхала закордон, та і варто врахувати той факт, що територіальні відділення Спілки знаходилися на тимчасово окупованих територіях, що теж лишить свій відбиток на показниках 2022 року.

Членами Спілки можуть бути юридичні особи приватного права, у тому числі громадські об'єднання зі статусом юридичної особи.

Прийом у члени Спілки здійснюється відокремленими підрозділами на підставі письмової заяви, з наступним затвердження цього рішення Ради Спілки. Заява вступника розглядається у місячний термін з її подання. Рішення Ради Спілки про прийняття у члени Спілки вступає в силу з дня прийняття такого рішення, але не раніше дати сплати заявником вступного внеску.

Всі члени Спілки мають рівні права у вирішення будь-яких питань діяльності, незалежно від їх статусу, майнового стану, результатів фінансово-господарської діяльності та інших ознак.

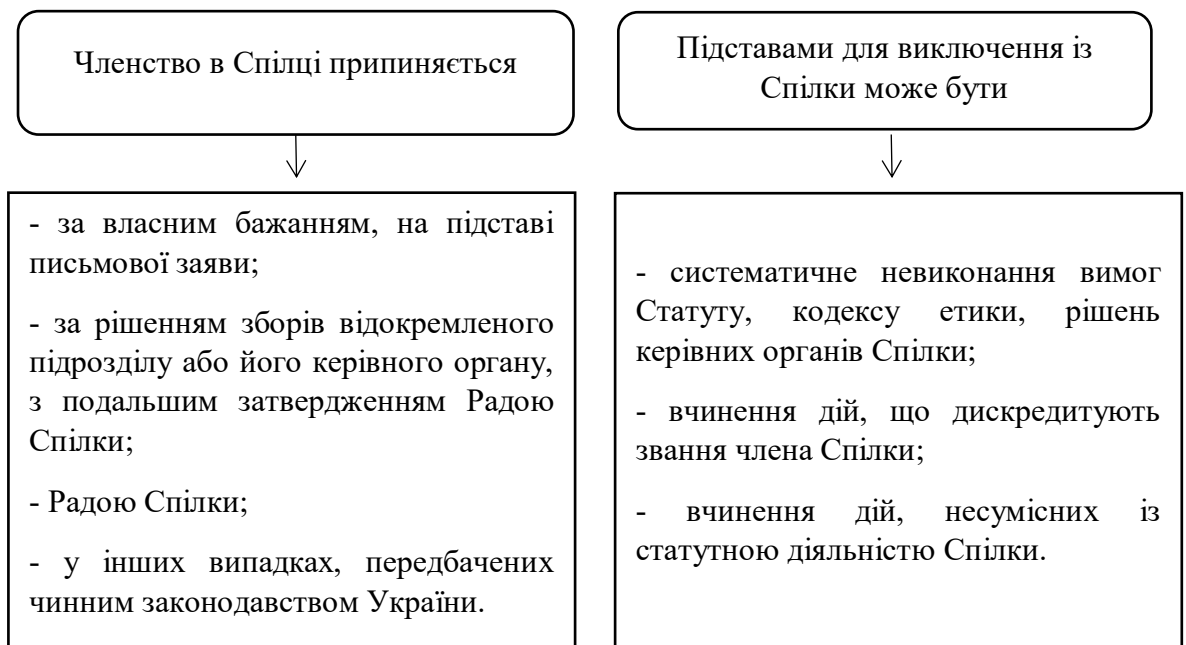


Рис.2.4 Причини виключення зі складу ВПГО «СПК України»* [59]

Будь-який член Спілки має право вийти зі Спілки, але не раніше місяця з дати повідомлення про свої наміри Раду Спілки та відповідний територіальний осередок Спілки.

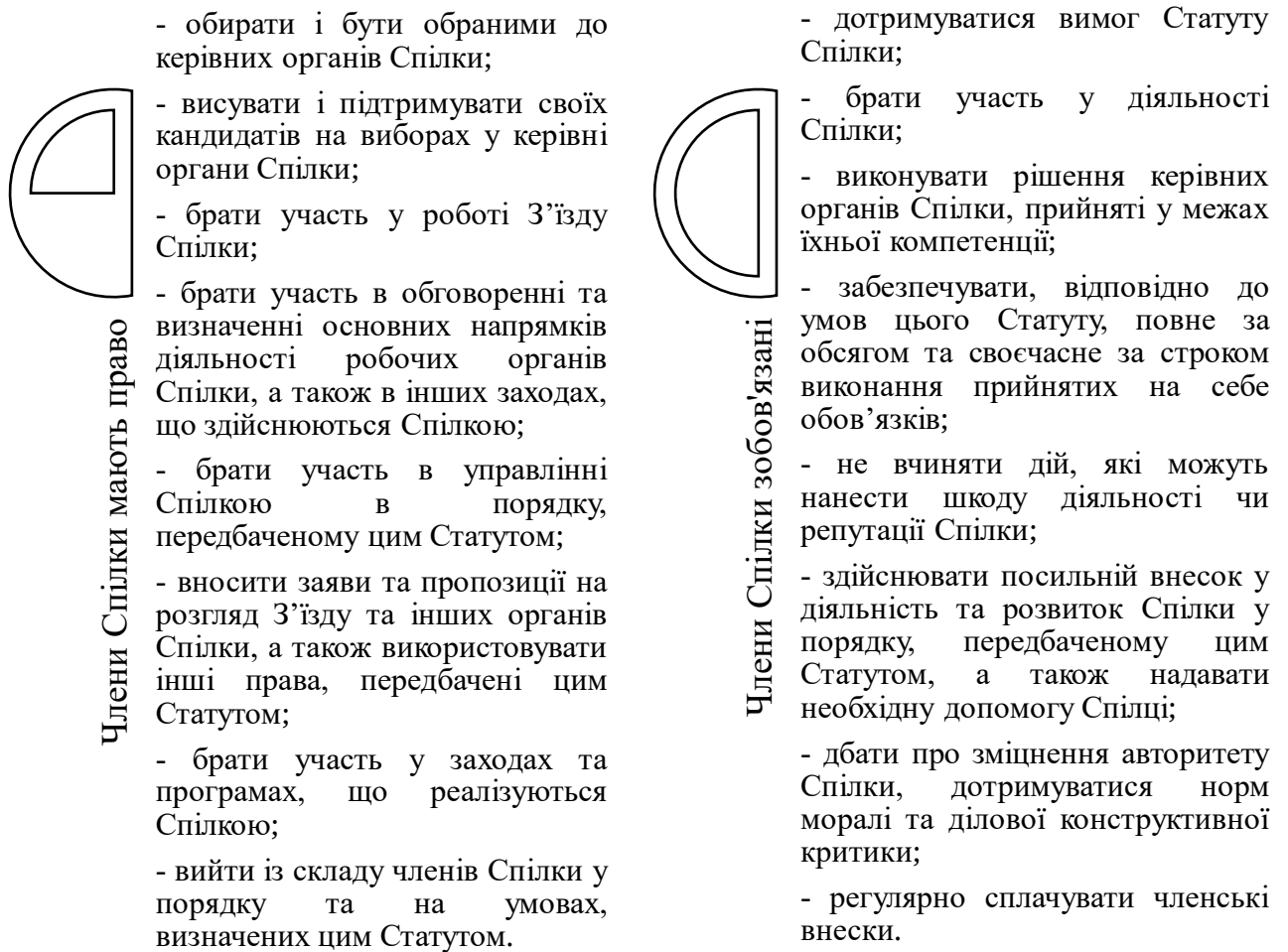


Рис.2.5 Права та зобов'язання членів ВПГО «Співка податкових консультантів України» [59]

Щоб стати членом Співки податкових консультантів необхідно мати вищу освіту за фахом економіста, бухгалтера, юриста, письмову рекомендацію про прийом у члени Співки не менш ніж двох дійсних членів Співки, ну і звичайно подати письмову заяву за встановленою формою додавши витяг з трудової книжки за останні 5 років роботи.

Слід зазначити, що Співкою розроблено програму підготовки членів Співки податкових консультантів України для кваліфікаційного іспиту на отримання сертифіката «Консультант з податків та зборів», який проводиться кваліфікаційною комісією ВПГО «Співка податкових консультантів України».

Перелік питань, що входять в програму, в основному стосуються особливостей оподаткування в Україні, функціонування податкової системи України, адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів), діяльності контролюючих органів в сфері оподаткування. Члени Спілки податкових консультантів України приймають активну участь у підготовці законодавчих пропозицій щодо створення сприятливих умов для залучення інвестицій в Україну та в проведенні регіональних бізнес-зустрічей з презентацією цих законопроектів.

У своїй діяльності Спілка керується Конституцією України [24], Законом України „Про громадські об'єднання” [17], Статутом [59] та чинним законодавством України.

Всеукраїнську структуру Спілки складають її відокремлені підрозділи, які не є юридичними особами.

Відокремлені підрозділи утворюються на установчих зборах або конференціях і набувають свого статусу після їх визнання Радою Спілки. Також відокремлені підрозділи можуть бути створені за рішенням Ради Спілки у порядку, визначеному Законом «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» [18].

Спілка, її відокремлені підрозділи у своїй діяльності незалежні від органів державної влади та місцевого самоврядування, інших об'єднань громадян, їм не підзвітні, не підконтрольні та не допускають втручання у свою діяльність, крім випадків, прямо передбачених чинним законодавством України.

Вищим керівним органом Спілки є З'їзд, який скликається Радою не рідше одного разу на два календарні роки. Позачерговий з'їзд може бути скликаний за вимогою Ради Спілки або на вимогу не менше 1/10 членів Спілки.

З'їзд може вирішувати будь-які питання внутрішнього життя та діяльності Спілки. До виключної компетенції З'їзду належать:

- затвердження Статуту Спілки та внесення змін та доповнень до нього;
- затвердження Кодексу професійної етики;

- обрання Ради, Президента Спілки, Контрольно-ревізійної комісії та її Голови;
- заслуховування та затвердження звітів Ради та Контрольно-ревізійної комісії;
- реалізація права власності на майно та кошти Спілки;
- ліквідація відокремлених підрозділів Спілки;
- прийняття рішення про реорганізацію Спілки;
- прийняття рішення про припинення діяльності Спілки.

Процедура голосування по всіх персоналіях визначається З'їздом. Термін повноважень обраних осіб продовжується до обрання нових осіб на дані посади або до ліквідації цих посад після внесення змін до Статуту.

До складу Ради входять Президент Спілки та члени Ради, обрані З'їздом. Члени Ради обираються терміном на сім років. Зміни до складу Ради вносяться на черговому (позачерговому) З'їзді.

Рада розробляє та координує основні напрямки діяльності Спілки, затверджує: Положення про Контрольно-ревізійну комісію; Положення про сертифікацію податкових консультантів; склад Кваліфікаційної комісії; створює інші робочі органи Спілки та заслуховує звіти про їх діяльність, визначає порядок сплати та розмір вступного та членських внесків, затверджує Положення про Почесних членів Спілки, та розглядає інші питання.

Рішення Ради є правомочним, якщо за нього проголосувало більше половини від загальної кількості присутніх на засіданні членів Ради. У разі рівної кількості голосів членів Ради “за” і “проти” при прийнятті рішення, прийнятим вважається рішення, за яке проголосував Президент Спілки.

Виконавчим органом Спілки є Дирекція Спілки, яка формується Президентом Спілки.

Контрольним органом Спілки є Контрольно-ревізійна комісія, склад якої обирається З'їздом. КРК контролює дотримання Статуту Спілки, рішень керівних органів Спілки, а також перевіряє використання коштів з бюджету

Спілки. Діяльність КРК здійснюється на основі Положення [54], затвердженого Радою.

Ще одним постійним повноважним органом є кваліфікаційна комісія, підпорядкованим та підзвітним Раді СПКУ, діє на підставі Положення про неї, яке затверджується Радою Спілки.

Загалом, Спілка є юридичною особою за українським законодавством, має статус всеукраїнського об'єднання громадян та здійснює свою діяльність на території України у відповідності з чинним законодавством України та Статутом [38].

Спілка може на добровільних засадах вступати до інших громадських організацій (спілок, союзів, асоціацій тощо), а також до міжнародних громадських (неурядових) організацій, підтримувати прямі міжнародні зв'язки, а також укладати відповідні угоди.

Діяльність Спілки може бути припинена шляхом прийняття рішення З'їздом Спілки про саморозпуск або реорганізацію; а також за рішенням судових органів у порядку, встановленому чинним законодавством України.

Припинення діяльності Спілки здійснюється згідно з рішенням З'їзду, за яке проголосувало не менше як 3/4 голосів присутніх делегатів. При цьому вся сукупність прав та обов'язків, що належали Спілці, переходять до її правонаступників.

Після прийняття З'їздом рішення про припинення діяльності Спілки припиняється діяльність усіх її відокремлених підрозділів.

Варто зазначити, що за поданням Спілки податкових консультантів України Міністерством праці України у лютому 2004 р. введена професія „Консультанта з податків і зборів” та затверджені кваліфікаційні вимоги до неї. Спілкою розроблена програма сертифікації податкових консультантів, яка також включає підготовку до складання сертифікаційних іспитів.

Більше того ВПГО «Спілка податкових консультантів України» має статус повноправного члена Європейської конфедерації податкових консультантів (CFE) з 20 вересня 2013 року.

Мета CFE - об'єднання організацій податкових консультантів європейських держав, як в рамках Європейського Союзу, так і за його межами, в захисті професійних інтересів та забезпеченні якості послуг, що надаються платникам податків. Критерії відбору для прийняття в якості спостерігачів - безумовний професіоналізм і досвід роботи фахівців.

Європейська конфедерація податкових консультантів була заснована в 1959 році. В даний час її членами є 33 професійних об'єднань податкових консультантів 26 європейських країн. Більше 180 000 податкових консультантів Європи позначають свою приналежність до CFE [68].

Об'єднанням CFE здійснюється обмін інформацією щодо особливостей національних законодавств з метою гармонізації податкового права в Європі та світовому співтоваристві.

Свою місію Асоціація вбачає в захисті професійних інтересів податкових консультантів, гарантуванні високої якості наданих ними порад і рекомендацій та обміні інформацією щодо національних податкових законів для сприяння координації податкового законодавства в Європі.

Таким чином, податкове консультування активно розвивається як мінімум у 26 європейських країнах, що додатковий раз підтверджує необхідність та особливий статус даного виду послуг.

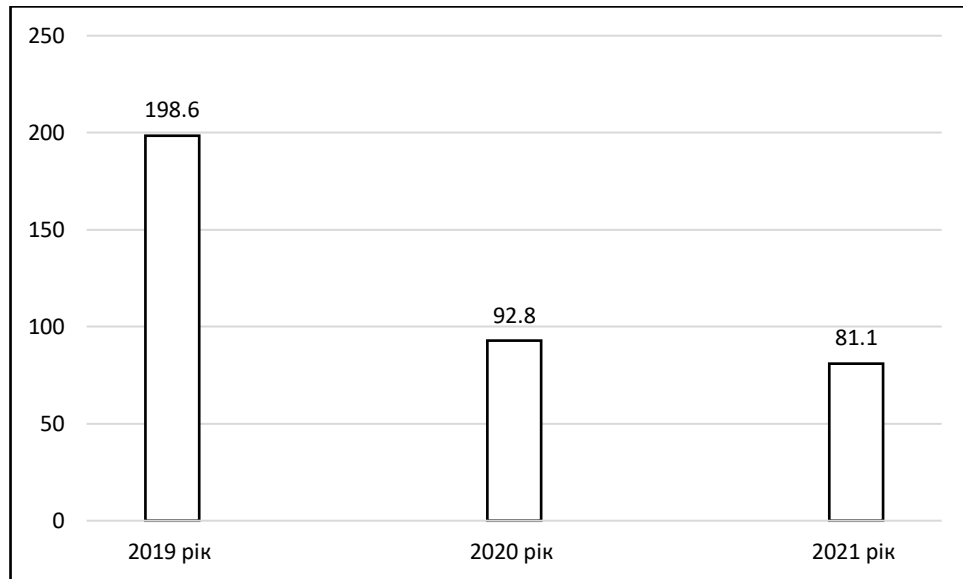


Рис. 2.6 Динаміка затратної частини Співки податкових консультантів України протягом року*

*створено автором на основі (Додаток Г, Д, Е)

Тож, можемо бачити, як і дохідна частина (внески) так і затратна частина Співки має регресуючий показник, у своїй фінансовій звітності Співка декларує показник “інші операційні витрати” який за три останні послідовні роки склав - 372,5 тис гривень. Показник інших операційних витрат у 2021 році порівнюючи з 2020 роком зменшився на 12,6%, якщо ж взяти до уваги 2019, то на 59,2%.

Також слід звернути увагу на те що оплата праці Співкою податкових консультантів здійснювалася востаннє у 2019 році у сумі 5,4 тис гривень (Додаток Г, Д, Е).

Крім того, для якісного виконання своїх функцій представники Співки податкових консультантів входять до складу:

- Ради підприємців при Кабінеті Міністрів України [43];
- Громадської ради при Міністерстві фінансів України [37];
- Ради з міжнародних стандартів фінансової звітності при Мінфіні України [42];
- Методологічної ради з бухгалтерського обліку при Мінфіні України;
- Громадської ради при Державній податковій службі України [34];
- Громадської ради при Державній регуляторній службі України [35];

- Громадської ради при Державній казначейській службі України [36];
- Громадської ради при Державній службі фінансового моніторингу України[33];
- Координаційної ради з виконання Меморандуму про навчання.

Тож можемо стверджувати, що ВПГО «Спілка податкових консультантів України» активно продовжує співпрацювати з державними структурами та міжнародними спілками задля підвищення податкової культури на рівні держави, підтримці бізнесу та гідного представлення його інтересів.

Отже, функціонування ВПГО «Спілка податкових консультантів України» є рушійною силою та необхідним елементом у становленні правового середовища податкових консультантів та формування податкової культури, а відповідно довіри до контролюючих органів, платників податків.

2.2. Практика надання податкових консультацій ГО «Палати податкових консультантів»

На сучасному етапі розвитку України питання підвищення рівня податкової культури платників податків та податкових органів є особливо актуальним. Проведення заходів щодо ефективної взаємодії між ними дозволить збільшувати податкові надходження, як основної статті доходів державного бюджету. Одним із шляхів підвищення рівня податкової культури визначають податкове консультування.

Таким чином, податкові консультації є однією з пріоритетних послуг серед платників податків. Через складність податкового законодавства, часті зміни та неоднозначні тлумачення компанії та приватні особи не завжди можуть правильно вибудувати для себе оптимальну податкову стратегію. За таких умов суттєву допомогу можуть запропонувати професіонали — податкові консультанти.

В Україні ринок податкового консалтингу створеною у 2001 році Спілкою податкових консультантів України, про яку більш детально зазначено у пункті 2.1 розділу 2 цієї роботи, та у 2013 році - Палатою податкових консультантів України [32].

Палата податкових консультантів України створена з метою реалізації практичних завдань з удосконалення податкової системи України та актуалізації податкової політики.

Палата податкових консультантів діє на добровільних засадах, на основі єдності інтересів об'єднує фізичних осіб для здійснення та захисту прав і свобод, задоволення суспільних, зокрема економічних, податкових, соціальних та інших інтересів.

Згідно до статуту громадська організація «Палата податкових консультантів» є громадською організацією, що добровільно об'єднує на основі єдності інтересів фізичних осіб для здійснення та захисту прав і свобод, задоволення суспільних, зокрема економічних, податкових, соціальних та інших інтересів членів Палати. Палата є неурядовим, неполітичним, неприбутковим об'єднанням.

ГО «Палата податкових консультантів» утворюється та діє відповідно до Конституції України, Закону України «Про громадські об'єднання»[17], Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців» [18], Статуту [60], інших законодавчих актів України та міжнародних договорів, згоду на обов'язковість яких надано Верховною Радою України.

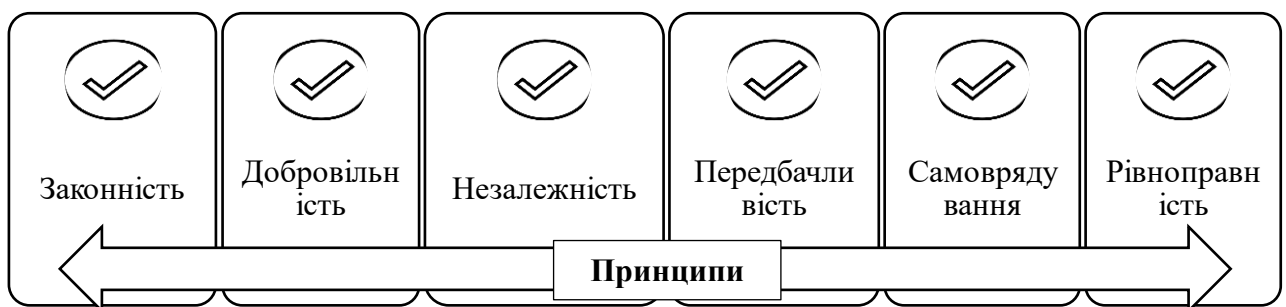


Рис.2.7 Принципи діяльності ГО «Палата податкових консультантів» [60]

Метою створення та діяльності Палати є забезпечення розвитку інституту податкового консультування, а також захист законних соціальних й економічних прав та інтересів членів Палати та інших платників податків.

Основним завданням діяльності Палати є розвиток податкової культури, як платників податків так і представників виконавчої гілки влади, вплив на підвищення ефективності податкової системи в Україні, забезпечення розвитку інституту податкового консультування.

Згідно Статуту Палати до основних напрямків її роботи слід віднести:

- організація просвітницької, навчальної, інформаційно-аналітичної, науково-методичної та видавничої діяльності, направленої на розвиток культури сплати та збирання податків;
- утворення єдиного інформаційного простору для членів Палати, заснування засобів масової інформації, розповсюдження інформації для досягнення цілей та напрямів діяльності Палати;
- об'єднання інтелектуальних сил науковців, спеціалістів, експертів у сфері оподаткування з метою обміну досвідом, інформацією про результати досліджень, а також сприяння їх розвитку;
- співробітництво з іншими організаціями, об'єднаннями й спілками, у тому числі з іноземними та міжнародними, з питань захисту інтересів платників податків;
- вивчення позитивного досвіду проведення податкових реформ у країнах світу та популяризація інструментів проведення таких реформ в Україні;
- обмін досвідом між членами Палати в питаннях податкового планування та стимулювання економічного розвитку;
- сприяння захисту прав платників податків шляхом надання консультативної та представницької допомоги, а також шляхом застосування інших юридичних інструментів;
- розробка та передача суб'єктам законодавчої ініціативи законопроектів, які мають забезпечувати зменшення податкового тиску, підвищення

ефективності податкової системи, та викликати з боку платників податків повагу до закону та довіру до влади;

- сприяння встановленню діалогу між платниками податків та державною владою, розвитку партнерських відносин між бізнесом та державою;

- участь членів Палати в якості спеціалістів/експертів при розгляді спорів платників податків з податковими органами;

- проведення порівняльних досліджень із питань збалансування рівня надходжень до бюджету та державними витратами, оприлюднення результатів таких досліджень;

- стимулювання досліджень щодо впливу оподаткування та державних витрат на економічний розвиток;

- сприяння розповсюдженню інституту незалежних податкових консультантів;

- розвиток податкової медіації.

Членство в Палаті індивідуальне та відкрите для осіб, що виявили бажання стати дійсними чи асоційованими членами Палати.

Членами Палати можуть бути громадяни України, іноземці та особи без громадянства, які перебувають в Україні на законних підставах, які досягли 18 років та які сплачують членські внески у встановлені строки й виконують вимоги щодо постійного підвищення кваліфікації.

У Палаті членство поділяється на дійсне та асоційоване.

Асоційований член – це член Палати, який дотримується вимог Статуту Палати, не має права голосувати на Загальних зборах та обирати чи бути обраним до Дирекції Палати. Асоційовані члени не сплачують в обов’язковому порядку вступні та членські внески.

Дійсний член – це член, який відповідає усім вимогам щодо членства в Палаті відповідно до Положення про членство в Палаті та не має заборгованості по сплаті членських внесків.

Вступ до Палати в якості дійсних членів здійснюється шляхом подання письмової заяви про вступ до Дирекції Палати на ім'я Директора за умови виконання вимог Положення про членство та за наслідками голосування Дирекції Палати.

Членство в Палаті є добровільним.

Рішення Дирекції вважається прийнятим, якщо на його прийняття надана письмова згода більше половини членів Дирекції.

Вищим органом Палати є Загальні збори, які скликаються за рішенням Дирекції не рідше одного разу на два роки. Час, місце проведення, порядок денний та норми представництва встановлюються Дирекцією Палати не пізніше, ніж за два місяці до проведення Загальних зборів Палати. Позачергові Загальні збори Палати скликаються за рішенням Дирекції Палати або на вимогу не менше 1/3 дійсних членів Палати.

Загальні збори Палати – це вищий керівний орган Палати податкових консультантів. Загальні збори скликаються за рішенням Дирекції не рідше одного разу на два роки. Рішення Загальних Зборів по всіх питаннях приймаються відкритим голосуванням за принципом «один член – один голос» простою більшістю голосів членів, що беруть участь у Загальних Зборах. Рішення Загальних зборів Палати вважається прийнятим, якщо за нього проголосувало більше, ніж половина зареєстрованих делегатів Загальних зборів Палати.

До виключної компетенції Загальних зборів Палати відноситься:

- затвердження Статуту та нової редакції Статуту Палати в разі внесення змін або доповнень, затвердження нової редакції Статуту;
- визначення кількісного, персонального складу, обрання та відкликання членів Спостережної ради, Дирекції та Директора;
- заслуховування та затвердження звітів про роботу Дирекції Палати, Спостережної ради, оцінка їх діяльності;
- визначення стратегічних напрямків діяльності Палати;

- прийняття рішення про відчуження майна на суму, що становить п'ятдесят і більше відсотків майна Палати;
- вирішення питання про саморозпуск та про реорганізацію Палати;
- затвердження зразків членських квитків Палати, печатки, символіки та атрибутів Палати.

Спостережна Рада є одним із керівних органів, який складається із дійсних та асоційованих членів Палати та обирається строком на 2 роки Загальними зборами

До компетенції Спостережної ради Палати належить

- здійснення загального нагляду за роботою Палати
- напрацювання стратегії розвитку Палати
- забезпечення виконання рішень Дирекції
- надання висновків щодо відповідності Статуту, рішень та інших документів, прийнятих Дирекцією Палати.

Дирекція Палати є колегіальним керівним органом Палати в період між Загальними зборами, що може здійснювати свої функції на громадських засадах, або працювати на постійній основі, про що приймається відповідне рішення Загальних зборів Палати й обирається Загальними зборами Палати строком на 2 роки. Членами Дирекції Палати можуть бути лише дійсні члени Палати.

Вступ до Палати в якості асоційованих членів здійснюється шляхом голосування Дирекцією на підставі заяви бажуючого стати асоційованим членом або на підставі заяви одного із дійсних членів та згоди особи, яку рекомендують в асоційовані члени.

Процедура порядку набуття й припинення членства в Палаті встановлюється Положенням про членство в Палаті.

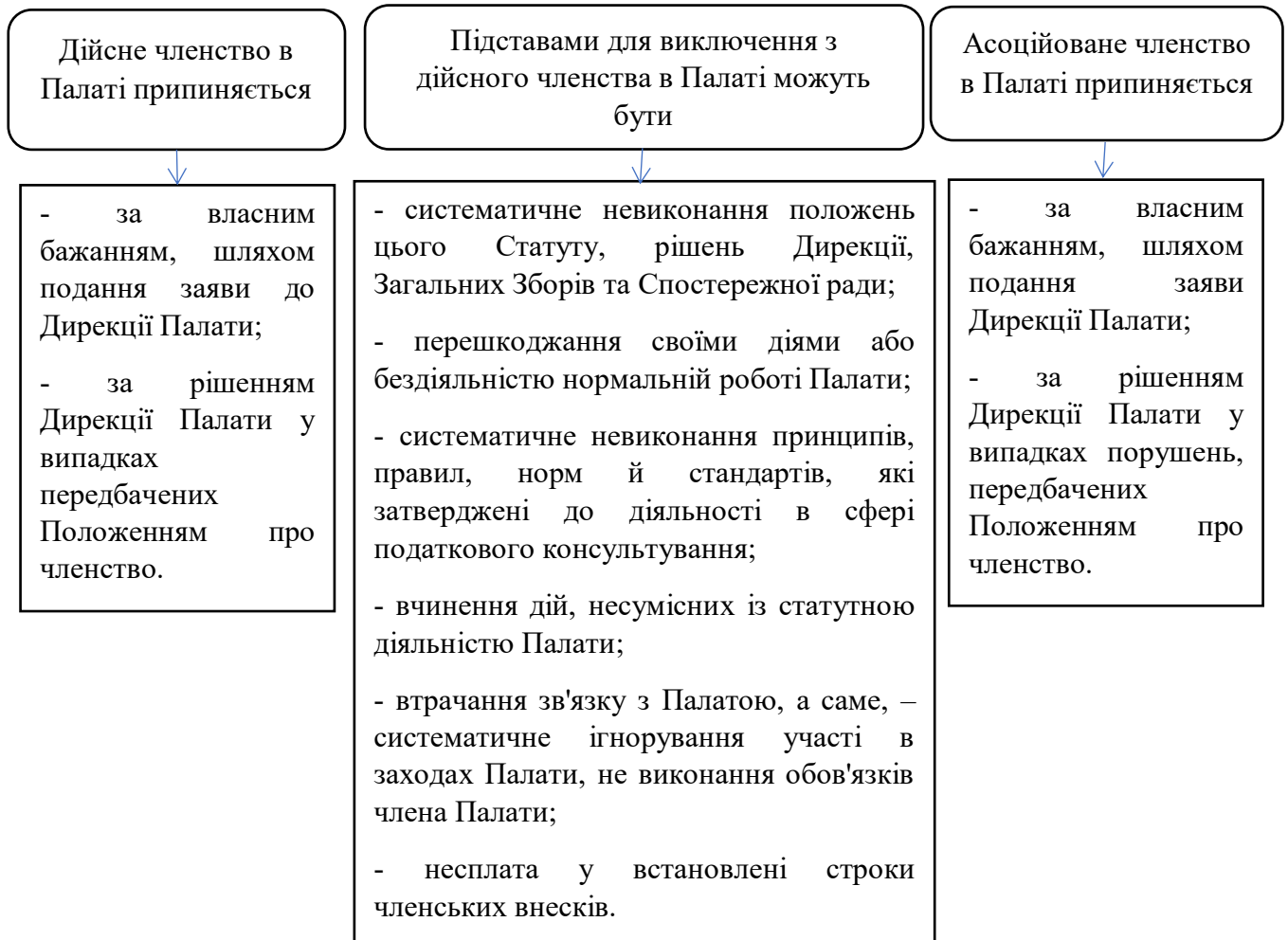


Рис.2.8 Причини виключення зі складу ГО «Палата податкових консультантів»*

*сформовано автором на основі [60]

При здійсненні професійної діяльності член Палати чесно, сумлінно, кваліфіковано, принципово і своєчасно виконує свої обов'язки, захищає права, свободи та інтереси платників податків та державних органів, що відповідають за питання оподаткування, усіма не забороненими законодавством засобами, керуючись Конституцією України, законодавством України.

ГО «Палата податкових консультантів» визначає, що податковий консультант – це фізична особа, яка пройшла спеціальне навчання, склала кваліфікаційний іспит та здійснює свою діяльність щодо посередництва між клієнтом-платником податків та державним органом, що відповідає за питання оподаткування. Дана діяльність здійснюється із метою розвитку податкової культури та дисципліни як платників податків, так і представників державних

органів, що відповідають за питання оподаткування, а також сприяє підвищенню ефективності податкової системи в Україні, підвищенню інвестиційної привабливості України, розвитку бізнесу, його податкової грамотності і свідомості.

Державний орган, що відповідає за питання оподаткування – це державний податковий орган, що є уповноваженим на момент здійснення правовідносин відповідно до норм законодавства України.

Клієнт-платник податків – це фізична та/або юридична особа, представництво, установа та ін.

У своїй професійній діяльності та за її межами Податковий консультант зобов'язаний вести себе таким чином, щоб збільшити довіру суспільства до Палати податкових консультантів і її членів.

Податковий консультант зобов'язаний виконувати свої професійні (посадові) обов'язки із дотриманням нормативно-правових актів України, а також Статуту Палати податкових консультантів, рішень Дирекції Палати податкових консультантів і рішень, прийнятих на Загальних зборах Палати податкових консультантів України.

Податковий консультант використовує всі повноваження, визначені законодавством з метою захисту інтересів суспільства. Позапрофесійні інтереси податкового консультанта не впливають на виконання ним посадових обов'язків.

Дійсні члени Палати мають право	- брати участь особисто або направляти уповноважених осіб для участі в заходах, які проводить Палата, та своєчасно отримувати інформацію про план роботи Палати; - вносити пропозиції про кандидатів для обрання в керівні органи Палати; - обирати й бути обраними в керівні органи Палати та отримувати інформацію про їх роботу; - вносити пропозиції про поліпшення діяльності Палати, усунення недоліків у організації її роботи; - здійснювати колективні заходи по захисту своїх інтересів; - готувати та друкувати у виданнях Палати наукові та практичні дослідження із питань оподаткування; - вийти з членів Палати шляхом подання письмової заяви; - інші права, що не суперечать даному Статуту та положенням Палати.	Дійсні члени Палати зобов'язані	- дотримуватися норм Статуту, програм та положень Палати, внутрішніх правил поведінки та вимог Кодексу професійної етики членів Палати; - не припускати дій, що зашкоджують чи можуть зашкодити Палаті та її діловій репутації; - сприяти реалізації мети, досягненню цілей та виконанню завдань Палати; - виконувати рішення керівних органів Палати; - своєчасно сплатити вступний внесок та сплачувати членські внески; - не розголошувати конфіденційну інформацію Палати та/або її членів.	Асоційовані члени Палати мають право	- брати участь в засіданнях та інших заходах Палати; - брати участь в освітніх програмах Палати; - готувати та друкувати у виданнях Палати наукові та практичні дослідження із питань оподаткування; - вносити пропозиції про поліпшення діяльності Палати, усунення недоліків у організації її роботи; - здійснювати колективні заходи по захисту своїх інтересів; - готувати та друкувати у виданнях Палати наукові та практичні дослідження із питань оподаткування; - вийти з членів Палати шляхом подання письмової заяви; - інші права, що не суперечать даному Статуту та Положенням Палати.	Асоційовані члени Палати зобов'язані	- дотримуватися норм Статуту, програм та положень Палати, внутрішніх правил поведінки та вимог Кодексу професійної етики членів Палати; - не розголошувати конфіденційну інформацію Палати та/або її членів; - не припускати дій, що зашкоджують чи можуть зашкодити Палаті та її діловій репутації; - сприяти реалізації мети, досягненню цілей та виконанню завдань Палати; - виконувати рішення керівних органів Палати.
---------------------------------	---	---------------------------------	--	--------------------------------------	--	--------------------------------------	---

Рис.2.9 Права та зобов'язання членів ГО «Палата податкових консультантів»*

*сформовано автором на основі [60]

Податковий консультант під час здійснення своєї професійної діяльності повинен бути повністю незалежним у професійному, моральному та фінансовому аспекті.

Професійна незалежність Податкового консультанта ґрунтується на забороні обіймати керівні посади або бути власником (пов'язаною особою) організації, якій надаються послуги. Також Податковий консультант не повинен обіймати посаду в податковій службі та в інших державних структурах, яким надані функції із контролю та перевірки діяльності підприємств та організацій.

Моральна незалежність Податкового консультанта передбачає відсутність родинних або особистих взаємовідносин Податкового консультанта із керівним складом клієнта – організації, що знаходиться на обслуговуванні.

Фінансова незалежність передбачає відсутність у Податкового консультанта особистої зацікавленості в справах клієнта та отриманні прибутку клієнтом.

Під час надання послуг податковий консультант повинен оцінити та уникнути можливого тиску на нього з метою збереження незалежності його діяльності або взагалі відмовитись від виконання завдань та робіт, у яких існує ризик втрати незалежності думки або незалежності поведінки.

При підготовці висновків, суджень, рекомендацій та інших послуг податковий консультант повинен дотримуватися принципу об'єктивності та неупередженості. Податковий консультант також зобов'язаний виявляти та виключати ситуації та обставини, за яких професійні послуги не можуть бути надані об'єктивно або надаватимуться із порушенням інших заборон, закріплених у внутрішніх документах Палати податкових консультантів та/або в нормах чинного законодавства України.

Податковий консультант не може діяти під впливом факторів, викликаних суб'єктивними чинниками, упередженим ставленням або під тиском.

Податковий консультант для належного виконання своїх функцій повинен мати достатній рівень професійних знань, а також накопичений практичний досвід, працювати над постійним підвищенням кваліфікації.

Податковий консультант має право відмовитися від виконання завдань та послуг, не маючи впевненості в достатності своїх знань та рівні кваліфікації для виконання цих завдань на належному професійному рівні.

Податковий консультант зобов'язаний утримуватися від дій, які можуть дискредитувати податкове консультування як професійний узагальнений вид діяльності та засади етики професії.

Під час здійснення своєї професійної діяльності Податковий консультант несе особисту відповідальність за якість наданих ним послуг, а також якість послуг, що надаються під його керівництвом. У випадку порушення зобов'язань Податковим консультантом, до нього застосовується дисциплінарна відповідальність, встановлена внутрішніми правилами Палати податкових консультантів, а також інша відповідальність, встановлена діючим законодавством України.

При виконанні своїх функцій та завдань податковий консультант дотримується норм діючого законодавства України та спонукає інших до його беззастережного виконання. Усі спеціалісти, що під керівництвом податкового консультанта залучаються до виконання ним робіт та послуг, також повинні діяти лише в межах закону та права.

Податковий консультант не повинен надавати професійні послуги з метою ухилення від сплати податків, а також розробляти методи і способи незаконних операцій з цією метою. Податковий консультант також повинен чітко розмежовувати дії з податкового планування та дії, спрямовані на ухилення від їх сплати.

Позиція Податкового консультанта щодо законності будь-якої діяльності є принциповою та безумовною. Податковий консультант особисто не вдається до

будь-яких обманних та протиправних дій і не використовує засоби та методи, що є протизаконними.

Податковий консультант повинен як у своїй діяльності, так і в приватному житті, забезпечувати високий рівень культури поведінки, поводити себе гідно та стримано, зберігати самоконтроль і витримку. При здійсненні своєї професійної діяльності податковий консультант повинен мати пристойний зовнішній вигляд.

У більшості країн є вимога аби податковий консультант володів сукупністю юридичних, фінансових та економічних знань, а також отримав після здачі іспиту відповідний кваліфікаційний атестат (професійний сертифікат). Більше того, податкові консультанти багатьох країн продовжують навчання (підвищення кваліфікації) в обов'язковому порядку протягом всього періоду професійної діяльності.

Суть податкового консультанта полягає в наданні клієнтам цілого ряду послуг у питаннях, що стосуються оподаткування: допомога із підготовкою декларації та її подачею, переглядом первинної документації, яка стосується оподаткування, надання консультацій, супровід спорів у суді, підготовка письмових відповідей на питання клієнта, і навіть допомога в законотворчій роботі щодо питань оподаткування, яка надається державним органам. Це із світового досвіду.

Послуги у питаннях, що стосуються оподаткування надаються	
Платникам податків <i>допомога із підготовкою декларації та її подачею, переглядом первинної документації, яка стосується оподаткування, надання консультацій, супровід спорів у суді, підготовка письмових відповідей на питання платника податків</i>	Державним органам <i>допомога в законотворчій роботі щодо питань оподаткування</i>

Рис.2.10 Користувачі послуг, пов'язаних з оподаткуванням ГО «Палата податкових консультантів»*

*сформовано автором на основі [60]

При цьому, як зазначають фахівці ГО «Палата податкових консультантів» представники бізнесу тлумачать професію наступним чином: податковий консультант допомагає побудувати найбільш оптимальну та безпечну модель бізнесу з урахуванням його специфіки, вибрати найбільш вигідні і безпечні договірні відносини, моделі товарно-грошових відносин. Податковий консультант допомагає зробити бізнес процеси безпечнішими, стійкими та прозорими. У випадку ж, якщо ризик реалізовується, податковий консультант супроводжує інтереси платника податків в процесі адміністративного оскарження, в ході податкової медіації (в тих країнах, де це застосовується – наприклад, Австралії, Новій Зеландії, Сполучених Штатах Америки) та в суді.

Та все ж, податковий консультант, насамперед, запобігає виникненню проблем у платників податків, оскільки він проводить для цього відповідну роботу: консультує та навчає, дає поради та рекомендації з податкового планування, передивляється первинну документацію, відслідковує новини законодавства та напрямки судової практики тощо.

Також варто зазначити, економіка України ще достатньо слабка, щоб витримати шоки зупинки значної частини бізнесу на період, більший за кілька тижнів або без значних втрат витримати наслідки друку десятків мільярдів гривень. Тому епідемія COVID-19 та підписанням Указу Президента України № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» спричиненого військовою агресією російської федерації проти України.

Так, основну частку роз'яснювальної роботи наразі ГО «Палата податкових консультантів» вбачає за проведенням форумів, сесій, роз'яснювальних консультацій запрошуючи відповідні державні органи.

Варто звернути увагу, що у 2021 році Палатою було відображено показники у ф.2 фінансової звітності, що може свідчити про наявність активної діяльності, попередньо дані показники у 2020 та 2019 роках - відсутні (Додаток Є, Ж, З):

- дохід - 76,6 тис гривень;

- витрати - 73,0 тис гривень.

Крім того, оборотні активи Палати якщо у 2020 році порівнюючи з 2019 роком зросли на 35,7%, то у 2021 році у порівнянні до 2020 року сума оборотних активів зменшилася на 35,2%.

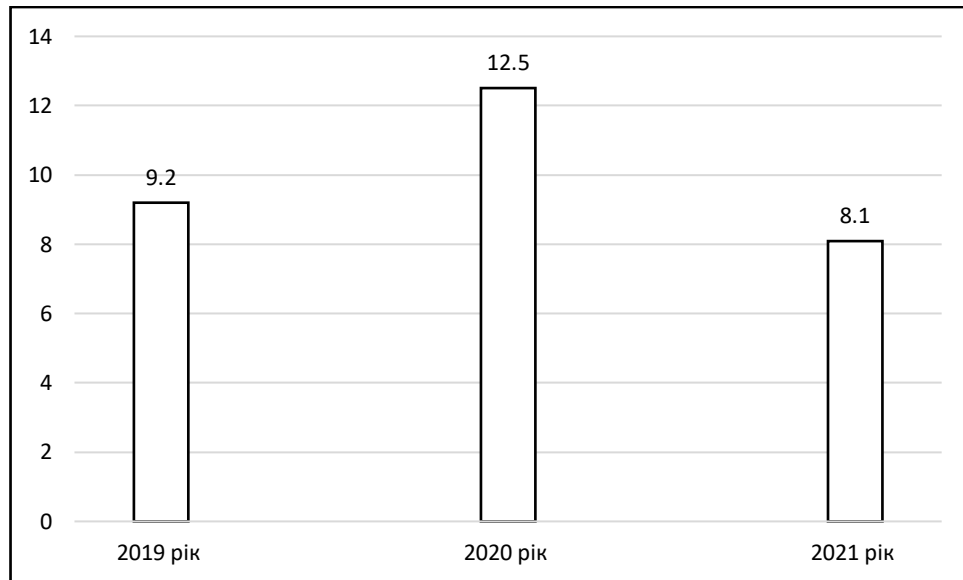


Рис. 2.11 Динаміка оборотних активів Палати податкових консультантів України протягом року*

*створено автором на основі (Додаток Є, Ж, З)

За даними проведеної аналітичної роботи близько 1500 тисяч підприємств, малих підприємств та установ, які дають роботу 6,5-7 млн осіб - зупинили роботу. Це близько $\frac{1}{4}$ від всього бізнесу та працівників, які ведуть діяльність в Україні.

Враховуючи вищезазначене, ГО «Палата податкових консультантів» об'єднує податкових консультантів України з метою розвитку податкової культури в Україні та встановлення прозорих відносин між державою та платниками податків, шляхом розвитку інституту податкового консультування.

2.3. Оцінка консультаційної роботи ВГО «Асоціація платників податків України»

Ще однією Всеукраїнською організацією, яка відстоює права платників податків та сприяє розвитку податкової культури України є ВГО «Асоціація платників податків України» [30].

ВГО «Асоціація платників податків України» є одним з потужних осередків громадянського суспільства у сфері податків та фінансів, впливовим партнером держави. Основною метою діяльності АППУ є захист прав та законних інтересів платників податків — членів Асоціації. Уже понад 20 років ВГО «Асоціація платників податків України» представляє і захищає інтереси малого, середнього та великого бізнесу всіх ключових секторів економіки по всій Україні.

Місія	• Сприяння впровадженню реформ з метою створення сприятливих умов для суб'єктів господарювання через податкові механізми, забезпечення прискореного економічного зростання та стимулювання бізнесу до детінізації, добровільної сплати податків до бюджету України заради розвитку вітчизняного виробництва та залучення інвестицій.
Мета	• Створення сприятливого середовища для ведення бізнесу, покращення ситуації із захисту прав та інтересів платників податків, сприяння прозорості діяльності органів державної влади, вплив на процеси законотворення в Україні, реалізацію державної політики у податковій, митній та бюджетній сферах.
Завдання	• — захист та відстоювання прав та законних інтересів платників податків – членів Асоціації, зокрема, сприяння створенню сприятливого середовища та рівних умов для ведення бізнесу; • — сприяння поліпшенню підприємницького клімату, вплив на процеси законотворення в Україні шляхом реформування податкового та митного законодавства; • — сприяння підвищенню соціального престижу та соціальної відповідальності платників податків; • — створення майданчиків для відкритого обговорення податкових та інвестиційних рішень між державою, бізнесом та потенційними міжнародними інвесторами; • — представлення економічних, соціальних, інших інтересів платників податків – членів Асоціації на місцевому, регіональному, галузевому, всеукраїнському та міжнародному рівнях; • — формування та підтримка діяльності Асоціації на високому рівні, запровадження кращих світових стандартів, спрямованих на підвищення її авторитету та впливовості.

Рис.2.12. Місія, мета та завдання ВГО «Асоціація платників податків України»*
*сформовано автором

Тож, Всеукраїнська громадська організація «Асоціація платників податків України» (далі - Асоціація) є добровільною неприбутковою не політичною громадською організацією громадян України, громадян інших держав, осіб без громадянства, що створена на основі єдності інтересів для спільної реалізації своїх прав і свобод, на засадах добровільності та рівноправності, з метою представництва і захисту прав, економічних, соціальних, інших інтересів платників податків на місцевому, регіональному, галузевому, всеукраїнському рівнях, а також з метою координації та консолідації дій своїх членів у сфері соціальних, правових та економічних відносин. Асоціація діє у відповідності з Конституцією України, Законом України "Про громадські об'єднання" [17], іншими законодавчими актами України.

ВГО «Асоціація платників податків України» представлена в областях України та у м. Києві: відкрито 25 Територіальних Відділень та створено 105 Місцевих осередків.

До складу Асоціації входить 88 представників влади: 2 Депутата Верховної Ради України, 14 Депутатів обласних Рад, 36 Депутата місцевих Рад, 36 член Громадських рад при регіональних ГУ ДПС України у областях та м. Києві.

Сьогодні АППУ об'єднує понад 3254 платників податків — членів Асоціації, на яких працює біля 2 млн. громадян України.

Офіційне проголошення про створення Всеукраїнської громадської організації «Асоціація платників податків України» відбулося 27 листопада 1998 року на Установчому з'їзді, а 22 лютого 1999 року організацію було зареєстровано Міністерством юстиції України. 27 листопада 2018 року ВГО АППУ відзначила 20 – ти річний ювілей своєї діяльності.

Варто зазначити, що сьогодні Асоціація знаходиться на абсолютно новому етапі розвитку. Вона тісно співпрацює з органами державної влади, постійно виступає з ініціативами, бере активну участь у підготовці законопроектів і

пропозицій, спрямованих на зниження податкового тиску на платників податків, демократизацію процедури сплати податків.

Головним пріоритетним завданням Асоціації є сприяння впровадженню реформ з метою створення сприятливих умов для суб'єктів господарювання через податкові механізми, забезпечення прискореного економічного зростання та стимулювання бізнесу до детінізації, добровільної сплати податків до бюджету України заради розвитку вітчизняного виробництва та залучення інвестицій.

Асоціація спільно з партнерами та представниками влади формує стратегії, плани реформ податкової та митної політики та визначає пріоритетність їх реалізації для бізнесу, приймає участь в дорадчих органах при державних установах та робочих групах по вдосконаленню податкового законодавства, здійснює контроль за імплементацією реформ.

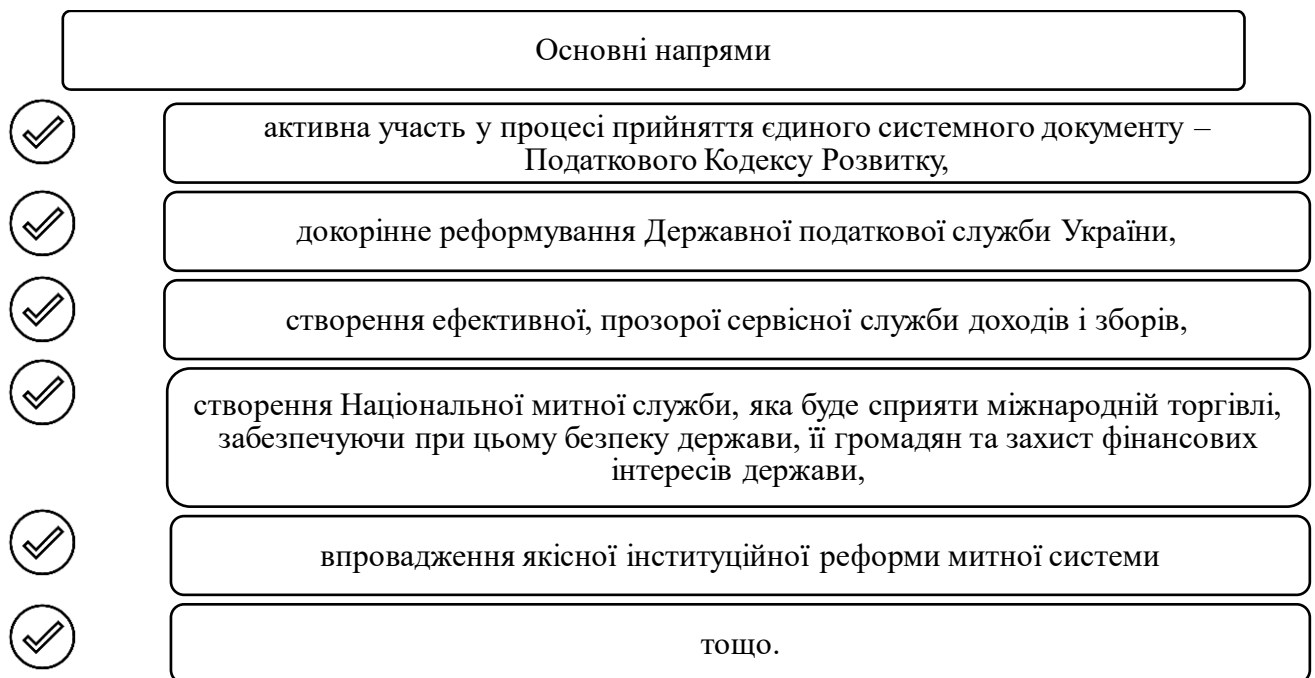


Рис.2.13. Основні напрями діяльності ВГО «Асоціація платників податків України»[58]

Для виконання своїх стратегічних завдань Асоціація **співпрацює** з усіма державними структурами і громадськими організаціями, зорієнтованими на захист законних прав і інтересів платників податків.

Співробітництво з органами державної та місцевої влади Асоціація розглядає як дієвий інструмент реалізації правових відносин між державою і платниками податків.

Асоціація організовує простір для публічних дискусій і підтримання діалогу між політикою, бізнесом та суспільством, організовує та приймає участь у форумах, прес-конференціях, круглих столах за участю представників державних інституцій.

Асоціація проводить активну роботу в частині виявлення проблемних питань податкового та митного законодавства, їх опрацювання, винесення на обговорення з профільними громадськими організаціями, експертами, науковцями, підприємцями, систематизація пропозицій та ініціювання внесення відповідних змін до законодавства.

З метою сприяння бізнес-партнерства членів Асоціації, залученню інвестицій, для просування українських виробників – членів Асоціації на міжнародні ринки Асоціація розширює зв'язки з міжнародними організаціями, проводить міжнародні форуми бізнес-партнерства.

Для підвищення рівня знань платників податків, сприяння добровільній і своєчасній сплаті податків Асоціація проводить широку масово-роз'яснювальну та консультативну роботу щодо податкового та іншого законодавства, підвищення суспільного статусу платника податків. Для членів Асоціації проводяться безкоштовні семінари, вебінари, інтернет-конференції, засідання круглих столів та інші комунікативні заходи.

Крім того ВГО «Асоціація платників податків України» проводить ініціативи, які позитивно впливають на активування прозорості бізнесу, такі як.

1. Всеукраїнський Рейтинг «Сумлінні платники податків».

Проведення щорічного Всеукраїнського рейтингу «Сумлінні платники податків» Асоціацією платників податків України започатковано ще в 2011 році. Метою Рейтингу є створення сприяючих умов для розвитку взаємовигідної

співпраці між державою і бізнесом та відзначення кращих здобутків платників податків.

Основний задум Рейтингу – посилення ролі та авторитету платника податків в житті країни, підвищення загальної культури сплати податків, утвердження серед людей духу підприємливості. Шанси на перемогу в цьому конкурсі мають навіть найдрібніші підприємці, оскільки вагому роль в оцінюванні відіграють не абсолютні, а відносні показники ефективності роботи.

Рейтинг проводиться у два тури – на регіональному та всеукраїнському рівнях. Участь на всіх етапах конкурсу для підприємств добровільна та безкоштовна.

Отримуючи звання «Сумлінні платник податків», підприємство, окрім популяризації на власному прикладі чесного і прозорого ведення бізнесу, отримує суспільне визнання, вдячність держави за належне виконання своїх податкових зобов'язань і публічно закріплює свій статус надійного бізнес-партнера.

Таблиця 2.1

Аналіз щорічного Всеукраїнського рейтингу «Сумлінні платники податків»

	2010	2011	2012	2013-2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Кількість поданих заяв	3000	2000	3000	2000	708	596	425	381	616	670
Кількість переможців на регіональному рівні	304	298	351	256	198	165	173	158	120	127
Кількість переможців на Всеукраїнському рівні	54	58	64	40	40	31	44	53	40	81

Незважаючи на те, що 2020 — 2021 роки були складні в усіх сферах життя, а також війну, в зв'язку з чим оголошений воєнний стан в країні, Асоціація платників податків України не зупинила свою роботу та надалі продовжує працювати над основними завданнями, які стоять перед бізнесом та державою, у

зв'язку із виникненням в усьому світі форс-мажорних обставин, пов'язаних з повномасштабним вторгненням РФ на територію України.

Всеукраїнського рейтингу «Сумлінні платники податків — 2021» з об'єктивних причин, пов'язаних з повномасштабним вторгненням РФ на територію України, в зв'язку з чим оголошений воєнний стан в країні, згідно Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 року за № 64/2022, а в 9 регіонах України, розташованих у районах проведення воєнних (бойових) дій або які перебувають у тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні), а саме: Донецькій, Харківській, Дніпропетровській, Луганській, Запорізькій, Херсонській, Миколаївській, Сумській, Чернігівській областях (оновлений перелік, затверджений Наказом Міністерства з питань тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб України від 17 жовтня 2022 року за № 233), вирішили Всеукраїнський рейтинг «Сумлінні платники податків — 2021» провести після закінчення воєнного стану в Україні.





Рис.2.14. Аналіз щорічного Всеукраїнського рейтингу «Сумлінні платники податків» організованого ВГО «Асоціація платників податків України»

2. Міжнародна ініціатива «Clear Wave»

У 2016 році Асоціація платників податків України стала організатором першої та єдиної в Україні Міжнародної ініціативи «Clear Wave», яка пропагує ведення прозорого, чесного і відповідального бізнесу. Акція «Clear Wave» проходила одночасно в м. Києві та в найбільших містах Литви, Латвії та Естонії за участю перших осіб держав.

Метою акції «Clear Wave» є привернення уваги громадян до заохочення практики ведення прозорого бізнесу та впровадження принципів чесного ведення підприємництва. Проект спряований на об'єднання зусиль політиків, членів парламенту, державних службовців, бізнесменів, представників шоу-бізнесу, молодіжних організацій, громадських діячів для подолання «тіньової» економіки, формування у суспільстві податкових знань та свідомості з метою

сприяння доброї волі і своєчасній сплаті податків, підвищенню соціального престижу українського платника податків.

3. Бухгалтерський Клуб

Основною метою організації та роботи «Бухгалтерського Клубу» є винесення на обговорення проблем, які виникають, у зв'язку із застосуванням норм податкового законодавства, необхідність надання пропозицій щодо врегулювання норм законодавства, підготовки та надання узагальнюючих податкових консультацій, обговорення законопроектів тощо. За підсумками засідання «Банківського Клубу» Асоціація вживає всіх можливих заходів щодо врегулювання та вирішення питань, які цього вимагають.

Засідання «Бухгалтерського Клубу» корисні та ефективні для членів Асоціації, які зможуть ділитись своїм досвідом, обмінюватись думками з тим, щоб не допускати помилок у подальшій роботі, а головне завдання – упереджувати виникнення та оперативне вирішення саме тих питань, які перешкоджають роботі бізнесу.

Бухгалтерський Клуб — клуб професіоналів та однодумців! Клуб, в якому актуальні питання бухгалтерського обліку та оподаткування обговорюються оперативно, якісно, на високому професійному рівні та у зручному для Вас форматі.

4. Банківський Клуб

На сьогоднішній день керівники багатьох українських банків вирішують як їм рухатися далі. І вибір стратегічного курсу розвитку банку значною мірою залежить від цілого ряду факторів і, в першу чергу, від економічної політики держави.

Асоціацією платників податків України започатковано Банківський Клуб, який об'єднує керівництво українських банків – членів Асоціації платників податків України задля посилення діалогу банківського сектору з представниками ділових кіл та органами державної влади.

5. Всеукраїнський «Рейтинг блогерів та трендмейкерів Yucce»

YUCCIE (від англ. Yuccie — «young urban creatives» – «молодий, міський, творчий») – це покоління сучасних людей, які цінують не лише свою творчу незалежність, але й престиж й матеріальний успіх. В цьому проекті організатори поставили за мету об'єднати і показати людей, які сьогодні формують тренди.

Завдання проєкту:

- формування переліку найбільш популярних в Україні особистостей у Facebook, Instagram та Youtube, персоналій у ЗМІ
- отримання потужної регіональної мережі координаторів та прихильників Рейтингу з метою налагодження обміну досвідом, пропаганди об'єктивної та відкритої інформації
- проведення просвітницьких заходів з медіа-грамотності, ексклюзивних нетворк-процесів з блогерами.

Проект збирає популярних людей у соціальних мережах, які сьогодні змінюють громадську думку, впливають на маси, формують тренди. Ми хочемо об'єднати і показати людей, які сьогодні формують тренди. Їх читають, «лайкають», «репостять». За ними спостерігають та намагаються бути на них схожими. Оскільки претенденти на перемогу дуже різні, то й визначення найкращих проходить у окремих номінаціях: народне голосування, блогери та медійники, зіркові персоналії, кращі Instagram-аккаунти, найактивніші Facebook персоналії.

Більше того, Асоціація платників податків України веде активну міжнародну співпрацю: з 2001 року є постійним членом Всесвітньої Асоціації платників податків (WTA), Європейської Асоціації платників податків (TAE) та підписала низку Меморандумів із представниками 22 країн світу, таких як США, Китай, Канада, Німеччина, Франція, Швеція, Польща, Грузія, Вірменія, країнами Азійсько-Тихоокеанського регіону та ін. Зокрема у 2017 році Меморандум про Співпрацю було підписано із Європейською Асоціацією платників податків, після чого було проведено низку спільних заходів в Україні та заплановано проведення дзеркальних заходів у Брюсселі.

Асоціація платників податків України підтримує роботу у сфері обміну досвідом, проведені спільних заходів, організації ділових зустрічей закордонних колег із представниками української влади, виступають із докладами на конференціях, круглих столах та беруть участь у перемовинах як українські представники. Новини Асоціації регулярно розміщуються на інформаційних платформах міжнародних колег.

З метою розвитку та укріплення освітніх, наукових та інформаційних зв'язків для подальшого удосконалення податкової системи в Україні, підписано ряд Меморандумів, предметом яких є організація партнерства та співпраці, спрямованих на розвиток наукових проектів щодо поліпшення підприємницького клімату в країні, розвитку партнерських відносин між владою і суспільством, підвищення соціальної відповідальності платників податків, поліпшення якості підготовки фахівців, закріплення теоретичних знань та їх практичного застосування.

ВГО «Асоціація платників податків України» крім активної масової роботи надає значну кількість послуг та заходів в межах статутної діяльності.

Таблиця 2.2

Звернувшись до ВГО «Асоціація платників податків України» клієнт зможе

Отримати оперативну консультативну допомогу, роз'яснення

АППУ надає загальну консультативну допомогу та письмові роз'яснень з питань податкового та митного законодавства як у письмовій, так і в усній формах.

Вирішити проблемні спірні питання з контролюючими органами

За зверненнями платників податків – членів АППУ, Асоціація оперативно та дієво сприяє вирішенню їх проблемних спірних питань з контролюючими органами у відповідності до діючого законодавства.

Отримати нові безкоштовні знання

АППУ надає можливість безкоштовно навчатись та підвищувати рівень своїх знань, приймати участь в освітніх, навчальних та масово-роз'яснювальних заходах на безоплатній основі, організатором яких є вона або її партнери.

Стати експертом (спікером, лектором)

Як член Асоціації кожен бажаючий має можливість у межах заходів АППУ зустрітись, поділитися досвідом, обмінятися думками та обговорити зміни законодавства з експертами відповідної галузі.

Приймати участь в підготовці нормативних-правових актів

Асоціація тісно співпрацює з органами державної влади, бере активну участь у підготовці законопроектів і пропозицій щодо податкового та митного законодавства. Фахівці АППУ входять до дорадчих органів при державних установах та приймають участь у робочих групах по вдосконаленню податкового (митного) законодавства.

Поліпшити умови ведення свого бізнесу

Асоціація сприяє поліпшенню підприємницького клімату, впливає на процеси законотворення в Україні шляхом реформування податкового та митного законодавства.

Розширити бізнес-зв'язки

Для того, щоб залишатися конкурентоспроможними, бізнесу постійно необхідно шукати джерела достовірної інформації, безпечний майданчик для діалогу з усіма учасниками ринку. АППУ щорічно проводить велику кількість різних заходів, орієнтованих на сегментовану аудиторію, що дає можливість будь якій компанії заявити про себе та знайти ~~бізнес-зв'язки з представниками влади~~

АППУ представляє економічні, соціальні, інші інтереси платників податків – членів Асоціації на місцевому, регіональному, галузевому, всеукраїнському та міжнародному рівнях. АППУ організовує та проводить громадські зустрічі з представниками органів державної та місцевої влади, конференції та громадські обговорення за участю міжнародних ~~колегіальних організацій~~

Колегіальні зустрічі з потенційними міжнародними інвесторами

АППУ створює майданчики для відкритого обговорення податкових та інвестиційних рішень між державою, бізнесом та потенційними міжнародними інвесторами.

Так, задля розуміння ситуації в податковій сфері та аналізу актуальності вищеперерахованих послуг, був проведений наступний аналіз.

Проведений вітчизняними експертами економічний аналіз підприємницької діяльності в Україні за перші п'ять місяців війни показав, що війна негативно вплинула на можливість національного бізнесу ефективно і повноцінно функціонувати. Про це свідчать наступні дані.

За узагальненою оцінкою підприємств з 24.02.22 року повністю або майже повністю припинили роботу 46,8% підприємств, тільки 12,4% не змінили або збільшили обсяги своїх робіт порівняно з довоєнним часом, 19% підприємств (більшість з них зі Сходу та Півдня України) змушені були здійснити релокацію (при цьому 41% з них вже релокували свої виробничі потужності та персонал чи збираються здійснити це найближчим часом). Якщо поглянути на регіональний аспект діяльності бізнесу на 22.06.2022 року то більшість опитаного бізнесу показала, що найгірші умови для роботи існували на той час на Півночі, Півдні та Сході України, де 35,1%, 23,9% та 32,5% опитаних відповідно заявляли про майже повне припинення роботи, а це майже кожен п'ятий респондент на Півночі й Півдні та кожен другий респондент на Сході країни. При цьому 18,3 % опитаного бізнесу на Півдні України практично не змінили обсягів діяльності в умовах війни. Зменшення обсягів діяльності бізнесу в той же час спостерігалось на Заході та у Центрі України. Так у Західній частині країни (29,3% більшості опитаного бізнесу) працювало частково на рівні 40-60% від довоєнних обсягів, а чверть підприємств зменшила обсяги діяльності до 70-90% довоєнного рівня. У Центрі країни зменшили обсяги діяльності до 70-90% довоєнного рівня 27,4% бізнесу, а на рівні 40-60% довоєнних показників працювало 23,6% бізнесу, 22,6% бізнесу майже повністю припинили діяльність.

Загальні втрати МСП за період війни сягнули \$85 млрд. (не враховуючи недоотриманих прибутків). За результати досліджень на 1 серпня 2022р. внаслідок скорочення обсягів на підприємствах МСБ відбулося і скорочення працівників до 20% (а це складає понад 1 млн. осіб), ще 27% персоналу працює на умовах скорочення зарплати, а 20% були відправлені у відпустку.

Таким чином, основними перешкодами в розвитку бізнесу є: відсутність достатньої кількості платоспроможних клієнтів на внутрішньому ринку (62,2%), не прогнозованість розвитку ситуації в Україні та на внутрішньому ринку (46,6%), відсутність достатнього капіталу (39,4%), непередбачуваність дії держави, що можуть погіршити стан бізнесу (32,2%), недоступність кредитних коштів, у тому числі кредитів під 0%, програми 5- 7-9 тощо (26,4%), зруйнованість ланцюгів постачання (26%), неефективна, довга і дорога логістика (18,6%).

В той же час протягом 5 місяців повномасштабної війни намітилося покращення бізнес середовища в Україні. Загалом реєстрація нового бізнесу продовжує позитивну динаміку. Кількість ново зареєстрованих суб'єктів господарювання зростає щомісяця з 15 тисяч у квітні до понад 22 тисяч у липні. У березні-травні 2022 року реєстрація нового бізнесу вже наблизилася до 54% довоєнного аналогічного періоду. Темп реєстрації нового бізнесу в умовах війни становив 85% до відповідного періоду 2020 року та 63% до відповідного періоду 2021 року. Набула змін і структура новоствореного бізнесу. Якщо у 2020 та 2021 роках серед цього бізнесу переважали суб'єкти господарювання у сфері торгівлі, організації харчування та індустрії краси, то в умовах війни активізувалася реєстрація бізнесу у сферах поштових послуг, вантажних перевезень та благодійництва. Наприклад, в умовах війни кількість новостворених благодійних організацій перевищила відповідний показник 2021 року майже в 12 разів, а показник 2020 року – в 12,5 разів. Упродовж всього періоду війни зростає і темп реєстрації нових ФОПів в країні, яких з 01.03 2022 року по 31.07.2022 року було зареєстровано 68 176, з них тільки у липні 2022 року – 19 289. Найчастіше ФОПи реєструвалися за КВЕДами 62.01 – Комп'ютерне програмування (9615 ФОП), 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (4151 ФОП), 49.41 Вантажний автомобільний транспорт (3055 ФОП). Усього за названий вище період в Україні було зареєстровано 80 121 суб'єкт господарювання. Лідерами за кількістю

реєстрацій виявилися м. Київ (17%). Львівська область (9%), Дніпропетровська область (8%) [66].

Так протягом останніх трьох років членами Асоціації було внесено 13550127,0 грн. (Додаток И, К, Л)

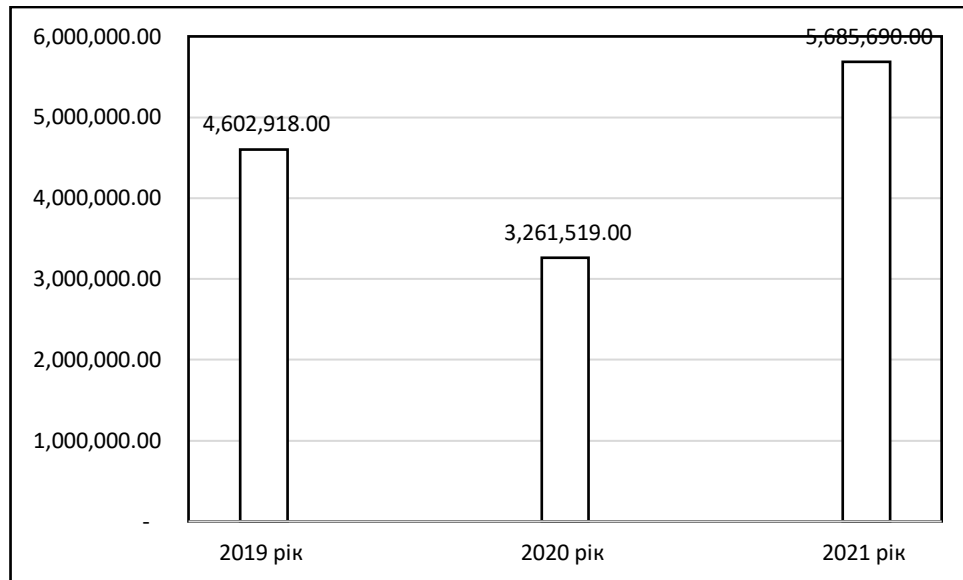


Рис. 2.15 Динаміка сум сплачених вступних та членських внесків членами Асоціація платників податків України*

*створено автором на основі (Додаток И, К, Л)

Надходження у вигляді безповоротної фінансової допомоги, добровільних пожертвувань, милосердя тощо, у тому числі благодійної допомоги протягом останніх трьох років до Асоціації надійшло - 7 542 338,0 гривень.

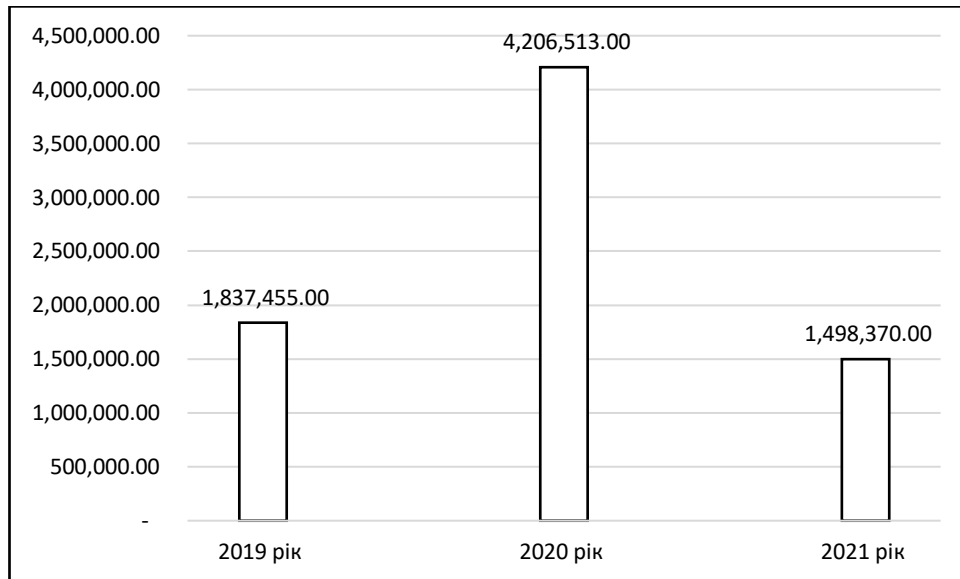


Рис. 2.16 Динаміка сум надходжень благодійних внесків до Асоціації платників податків України*

*створено автором на основі (Додаток И, К, Л)

При цьому витратна частина за останні три послідовні роки склала - 22 069,3 тис гривень.

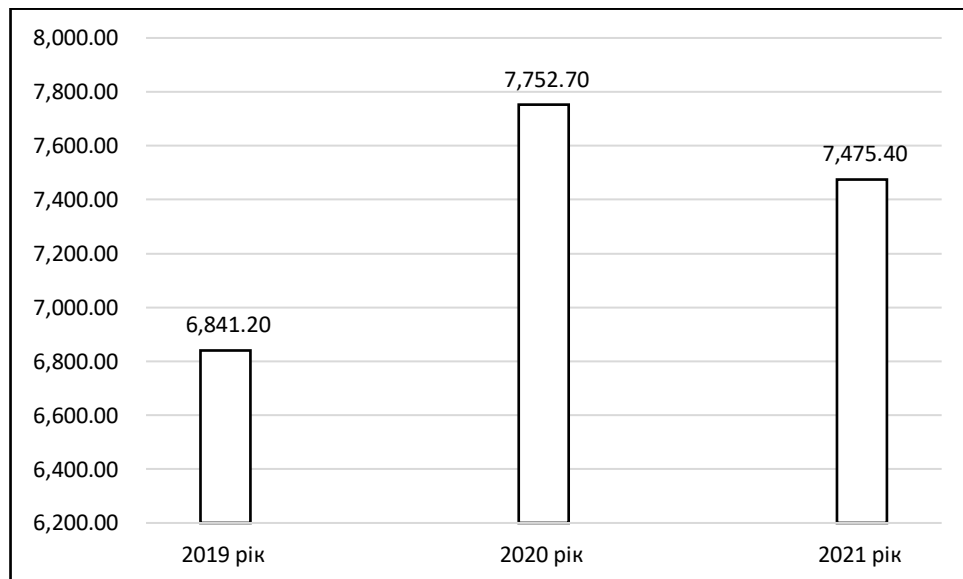


Рис. 2.17 Динаміка сум надходжень благодійних внесків до Асоціації платників податків України*

*створено автором на основі (Додаток И, К, Л)

Таким чином, з проведеного аналізу можна бачити, що Асоціація платників податків є однією з найзатребуваніших громадських організацій даного напрямку, навіть на умови сьогодення Асоціація продовжує поповнювати ряди

членів Асоціації, активно приймає участь в законотворчому процесі та безпосередньо організовує консультаційні зустрічі семінари та форуми.

Також слід зазначити, що Асоціація платників податків України є одним із фундаторів створення Української Ради бізнесу — об'єднання господарських асоціацій, громадських спілок та громадських організацій малого та середнього бізнесу, до складу якого входить понад 70 бізнес-об'єднань різних галузей економіки, членами яких є близько 27 тисяч підприємств України. Мета об'єднання — спільними зусиллями добиватися прийняття вкрай важливих для економіки реформ, визначених у Меморандумі Ради.

Крім того, асоціація платників податків України у своїй діяльності керується тим, що ефективний захист інтересів бізнес-спільноти можливий, в першу чергу, за умови постійного діалогу представників бізнесу та податкових органів. До того ж, такі відносини мають бути побудовані на принципі довіри та взаємовідповідальності.

Враховуючи вищевикладене, консультаційна робота ВГО «Асоціація платників податків України» має стабільний зростаючий рівень та є рушійною силою у розвитку податкового консалтингу в Україні, навіть під час війни Асоціація знаходить розумний баланс, щоб підтримувати бізнес та водночас мати змогу підтримувати таке мінливе податкове законодавство. Такий баланс можна віднайти лише за умови залучення як практиків, так і урядовців. Виклики сьогодення, з якими стикається Україна, дають можливість вибудувати нову систему взаємовідносин держави і суспільства, підвищити її значимість як у науково-технічному прогресі та інноваціях, так і в посиленні податкової культури країни, прийнятті суспільно-значущих рішень, формулюванні національних стратегій розвитку, економічних доктрин тощо.

Висновок до розділу 2

Підсумовуючи вище сказане, можна зазначити, що в умовах війни на всіх рівнях державному, регіональному, місцевому необхідно продовжувати

здійснювати підтримку суб'єктів підприємництва, а одним із ключових аспектів в допомозі є якісне податкове консультування. Більше того, в Україні достатня кількість надавачів послуг з оподаткування, спеціалізовані громадські організації, приватні організації, та і державні установи з великим задоволенням сприяють покращенню фінансовго становища платників податків, а відповідно і збільшення рівня надходжень до бюджету. Варто не забувати, податкове консультування сприяє зростанню рівня податкової культури, гармонізації відносин усіх суб'єктів податкових правовідносин, що доволить у перспективі збільшити податкові надходження та загалом посилюватиме фінансову складову національної безпеки держави.

РОЗДІЛ 3.

СТРАТЕГІЧНІ ОРІЄНТИРИ ОПТИМІЗАЦІЇ РИНКУ ПОСЛУГ ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ

3.1 Тенденції розвитку ринку послуг податкового консультування в Європі

Розвиток податкового консультування в Україні значною мірою залежить від світового досвіду надання консалтингових послуг.

Загалом слід зазначити, що історія, витоки та концепції податкового консультування в різних країнах мають свої особливості та своєрідність, залежно від рівня економічного розвитку та національної ідентичності країни.

У країнах-членах Європейського Союзу практично всі процеси податкового консультування врегульовані на законодавчому рівні. Загалом, податкове консультування є важливою частиною бізнес-інфраструктури та однією з конкурентних переваг для розвитку бізнесу. Сфера податкової оптимізації є дуже специфічною, і вимагає відповідної експертизи консультантів.

Міжнародний інститут податкового консультування в Європі представлений двома професійними організаціями: Європейською Конфедерацією податкових консультантів (CFE) та Європейською федерацією податкових радників (ETAF). До складу CFE входять 33 національні організації із 26 європейської держав, що об'єднують більше, ніж 200 000 фахівців. Сьогодні CFE має статус найбільшої представницької організації податкових радників у Європі. Членами ETAF є понад 280 000 податкових фахівців із Франції, Німеччини, Італії, Бельгії, Угорщини та Румунії. Таким чином інститути податкового консультування є великими і потребують належного рівня організаційно-правового регулювання для їх ефективного функціонування. Члени всіх професійних організацій, які входять до складу податкових радників CFE в Європі, дотримуються цих принципів, щоб гарантувати, що до професії податкового консультанта як

висококваліфіковані фахівці допускаються тільки особи, котрі відповідають стандартам.

Роль та місія Європейської конфедерації податкових консультантів полягає в:

1) захисті професійних інтересів податкових радників (консультантів) і забезпеченні якості податкових послуг, що надаються податковими консультантами;

2) обміні інформацією про норми національного податкового законодавства та сприянні розвитку та координації податкового законодавства в Європі;

3) інформуванні громадськості щодо послуг, які надають податкові консультанти;

4) створенні найкращих можливих умов для податкових консультантів щодо виконання своїх обов'язків;

5) сприянні узгодженню національного законодавства, яке регулює діяльність податкових консультантів, та забезпечення захисту звання кожного національного податкового радника в Європі.

Конфедерація пропагує вільну професію податкового консультанта в Європі, забезпечуючи її повне визнання на державному та громадському рівнях [39].

Коротка інформація, щодо основних характеристик систем регулювання податкового консультування в Європейських країнах відображена в Таблиці 3.1.

Таблиця 3.1

Характеристика систем регулювання податкового консультування

Характеристика	Державне регулювання	Саморегулювання
Країни, в яких використовується	Австрія, Італія, Люксембург, Німеччина, Польща, Португалія, Словаччина, Угорщина, Франція, Хорватія, Чехія	Бельгія, Великобританія, Голландія, Ірландія, Іспанія, Фінляндія, Швейцарія
Законодавча основа	Закон «Про податкове консультування» та «Положення про професійну етику»	Власні нормативні положення професійних об'єднань та «Положення про професійну етику»
Організації, що здійснюють	Палата податкових консультантів	Професійні об'єднання

регулювання		
Набуття статусу податкового консультанта	- рівень кваліфікації претендента; - випробувальний іспит; - перевірку на професійну приналежність та відповідність особистих якостей майбутній професії; - отримання ліцензії	- скласти іспити; - досвід роботи у сфері оподаткування; - щорічні вимоги до підвищення знань і до підтримання професійного рівня
Особливості застосування	Законом встановлено рамки, у межах яких податкові консультанти вільно здійснюють власну професійну діяльність	У платника податків є вибір з 3-х категорій фахівців для консультацій у сфері оподаткування: юрист, бухгалтер, податковий консультант

**складено автором*

Так, у 1959 р. у Франції було створено Європейську Асоціацію податкових консультантів (CFE) як єдину координаційну організацію та затверджено її статут, що був остаточно переглянутий Генеральною асамблеєю Асоціації 24.09.2010. Свою місію Асоціація вбачає в захисті професійних інтересів податкових консультантів, гарантуванні високої якості наданих ними порад і рекомендацій та обміні інформацією щодо національних податкових законів для сприяння координації податкового законодавства в Європі.

Для правового регулювання та організації податкового консультування в ряді країн Східної та Центральної Європи характерно як державне регулювання, так і саморегулювання. Основним нормативним положенням для діяльності податкових консультантів у кожній з цих країн є спеціальний закон про податкове консультування. Ці закони регламентують умови і порядок допуску до професії податкового консультанта, їх права та обов'язки по відношенню до клієнта і держави, а також визначають умови створення, завдання та принципи дії професійних об'єднань податкових консультантів [20].

Законодавство кожної країни висуває певні вимоги до організацій, які мають право надавати консультаційні послуги з оподаткування. Як правило, право на надання консультаційних послуг мають товариства з обмеженою відповідальністю та акціонерні товариства, засновані юристами, податковими бухгалтерами та іншими професійним представниками.

До прикладу, у Нідерландах законодавство про податковий консультування відсутнє, це не означає, що консультації щодо оподаткування не надаються. Потреба в них є, отже, є і податкові консультанти. Їх діяльність не регулюється законом. Голландські податкові консультанти об'єднані в саморегульовані організації, які встановлюють вимоги до консультантів, умови і стандарти консультування і стежать за їх дотриманням. Функціонують чотири великі організації, що об'єднують податкових консультантів:

- Голландська асоціація податкових радників,
- Голландська федерація податкових радників,
- Голландська колегія податкових радників,
- Голландське суспільство податкових радників.

Кожна з цих організацій має свої внутрішні кодекси або статuti поведінки, працюють дисциплінарні та апеляційні колегії. Для вступу в ці організації потрібно, як правило, університетська ступінь, членство в організаціях є персональним, член однієї з організацій не може вступити в іншу.

Визначна особливість голландських організацій, що об'єднують податкових консультантів, полягає в їх спільній участі з державними органами в обговоренні актуальних питань оподаткування - від нового законодавства до питань взаємовідносин з платниками податків [38].

У Німеччині становлення інституту податкового консультування має давню історію. Термін "податковий консультант" вперше юридично згадується в "Законі про реєстрацію податкових консультантів" від 6 травня 1933 року. Починаючи з 1936 року податкова служба Німеччини почала видавати податковим консультантам дозвіл на "необмежену ділову допомогу в податкових справах".

Німецькі податкові консультанти є частково державними службовцями, проте не слід, звичайно, перебільшувати і називати їх податковими службовцями. Однак наявність постійного контролю за діяльністю податкових консультантів з

боку держави дозволяє зарахувати цю професійну групу до числа осіб, що виконують завдання державного значення.

Щоб набути статусу податкового консультанта необхідно дотримуватись ряду вимог:

1) претенденти повинні мати вищу освіту в галузі економіки або права та пройти 2-3-річний стаж роботи у податкового консультанта або в податковій службі;

2) здати випробувальний іспит.

Іспит на отримання ліцензії податкового консультанта вважається одним з найскладніших у Німеччині. За статистикою, лише близько 40% від загальної кількості кандидатів складають іспит.

Після проходження ретельної перевірки видають ліцензію, яка не тільки дозволяє займатися податковим консультуванням, але й зобов'язує це робити.

Слід відзначити чіткість та всеосяжність законодавчого врегулювання послуг податкового консультування в Німеччині – на сьогодні на федеральному рівні і на рівні земель існує близько 40 законів, що стосуються тільки податкового консультування [54].

Податкові консультанти в Німеччині вважаються важливою частиною судової системи в галузі податкового права. Залежно від своєї компетенції податкові консультанти зобов'язані дотримуватися загальноприйнятих норм професійної етики, представляти, захищати та оспорювати права та законні інтереси своїх клієнтів перед податковими органами та судових органах. Серед них досудове впровадження в податкових спорах посідає важливе місце, оскільки дає змогу утримувати витрати на юридичний захист клієнтів у певних межах. Саме специфіка податкового права і його зв'язок з економікою та звітністю зміцнили позиції податкових консультантів в цій галузі права.

У Польщі особами, які займаються податковим консультуванням, можуть бути юридичні особи у вигляді Товариства з обмеженою відповідальністю та

Акціонерного товариства з умовою, що більше половини їх членів представлені податковими консультантами [68].

Крім того, обов'язкою умовою є вища освіта, а також стаж роботи податкового консультанта або в податковій службі не менше двох років.

У Словаччині податкове консультування дозволяється також і товариствам податкових консультантів, три чверті складу яких повинні складати представники професії.

У Чеській та Словацькій Республіках відповідний закон існує з 1992 року. У законі Чеської Республіки відсутнє право юридичних осіб займатися податковим консультуванням. Однак багато податкових консультантів все ж об'єднуються для спільного здійснення діяльності. При цьому носіями прав і обов'язків з податкового консультування є не саме об'єднання, а її члени [69].

Більше того, у Чеській Республіці претендент повинен мати вищу освіту з будь-якої спеціальності мінімум на рівні бакалавра. Стаж роботи не обов'язковий, але рекомендується.

У Словаччині необхідно мати вищу освіту і п'ятирічний стаж роботи в галузі економіки. Цей строк для осіб, які отримали практичні навички в якості асистента податкового консультанта, скорочується до трьох років, а для тих, хто має вищу освіту економіста чи юриста стаж роботи не обов'язковий.

Незважаючи на різноманітність форм податкового консультування суть його у всіх країнах визначається однаковим чином. Вона полягає в наданні клієнтам послуг у вигляді консультацій у системі оподаткування, куди при бажанні включено виконання всіх похідних, наприклад, ведення бухгалтерського обліку та податкової документації, складання необхідних декларацій тощо. У різних країнах пред'являються різні вимоги до рівня кваліфікації кандидата в податкові консультанти.

У більшості європейських країн існує іспит, що дозволяє претендувати на посаду податкового консультанта. До складу екзаменаційної комісії входять представники фінансових і податкових органів та професійних асоціацій.

У Польщі, де склад комісії чітко обумовлений законом, включаються ще й представники Верховного адміністративного суду та науки. Вирішальним голосом в комісії завжди володіє сторона виконавчої влади. Зміст і порядок проведення іспиту в Польщі та Чеській Республіці встановлюється самою комісією, а в Словаччині професійним об'єднанням за погодженням з Міністерством фінансів. У Польщі та Чеській Республіці законом передбачено винятки від необхідності складання іспиту. Насамперед, це стосується осіб, які набули статусу податкового консультанта в іншій європейській країні - члені Євросоюзу [68]. У Словаччині, де законом не передбачено винятків, таке право випливає з відповідних, що стоять над національними законоположеннями, директив Європейського союзу [69].

В багатьох країнах законодавчо встановлено загальні обов'язки податкового консультанта. Перш за все це дотримання інтересів клієнта на основі закону і взаємною домовленістю, конфіденційність діяльності, відповідальність за завдану шкоду при обов'язковому страхуванні від такого збитку. В польському законодавстві також передбачається обов'язок постійного підвищення кваліфікації, а в Словаччині підкреслюється необхідність незалежного виконання діяльності. Разом з тим обов'язки податкового консультанта можуть безпосередньо впливати з інших правових норм і актів.

Що стосується прав податкових консультантів, то серед них можна виділити право податкових консультантів виступити в якості уповноваженого клієнта в його податкових справах, право зарахування до себе на службу співробітників, які не є податковими консультантами, на основі трудового договору або право на розірвання договору з клієнтом при наявності на це поважних причин. На основі законів про податкове консультування в розглянутих країнах створені професійні об'єднання, які об'єднують усіх податкових консультантів в обов'язковому порядку.

У Польщі таке об'єднання називається Krajowa Izba Doradców Podatkowych («Центральна Палата податкових консультантів») [68], в Чеській Республіці воно

отримало назву *Komora danovych poradcu Ceske republiky* («Палата податкових консультантів Чеської Республіки»), а в Словаччині *Slovenska komora danovych poradcov* («Словацька Палата податкових консультантів») [69].

Палати на основі законодавства, можуть самостійно приймати нормативні положення, що роз'яснюють і уточнюють вимоги закону, а також встановлювати додаткові, що не суперечать закону, правила виконання діяльності в сфері податкового консультування.

Органами професійних об'єднань в європейських країнах є періодичні та позачергові з'їзди податкових консультантів, центральна рада податкових консультантів або президія палати, ревізійна комісія, дисциплінарний суд або дисциплінарна комісія.

Слід зазначити, що не всі розвинені країни Європи йдуть шляхом чіткої регламентації діяльності податкових консультантів. Відповідні закони існують у таких країнах, як Німеччина, Польща, Чехія, Словаччина, Франція та деяких інших. Саморегулювання ринку податкового консультування запроваджено у Великобританії, Швейцарії та Бельгії [52].

Сьогодні у країнах з державним регулюванням вже існує 10–20-річний досвід застосування законів, що регулюють податкове консультування, і такий же досвід роботи професійних об'єднань. Правове регулювання та організація податкового консультування, а також робота професійних об'єднань у розглянутих країнах загалом збігаються, відмінності є лише в нюансах. Основним нормативним положенням для діяльності податкових консультантів у кожній із цих країн є спеціальний закон про податкове консультування. Ці закони регламентують умови і порядок допуску до професії податкового консультанта, його права та обов'язки щодо клієнта і держави, а також визначають умови створення, завдання та принципи дії професійних об'єднань податкових консультантів.

У Чехії та Словаччині відповідний закон діє з 1992 р., а в Польщі – з 1997 р. Суб'єктами податкового консультування фізичних осіб із тлумачення чеського і

словацького законів є виключно податкові консультанти. У Польщі додатково керуються законом, коли адвокати та аудитори займаються консультуванням у податкових справах своїх клієнтів. Польща відрізняється ще й тим, що особами, які займаються податковим консультуванням, як вже зазначалося вище, можуть бути юридичні особи у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю та акціонерного товариства з умовою, що більше 50% їх членів представлені податковими консультантами. У Польщі та Словаччині податкове консультування дозволяється, крім того, і товариствам податкових консультантів, до складу яких у Польщі повинні входити тільки представники відповідної професії, а в Словаччині – більше 3/4. У законі Чеської Республіки право юридичних осіб на податкове консультування відсутнє. Сутність податкового консультування в усіх трьох країнах (Польщі, Словаччині, Чехії) є ідентичною. Вона полягає в наданні клієнтам послуг з їх податкових справ у вигляді відповідних консультацій, куди за бажання включено виконання всіх супутніх робіт, наприклад ведення бухобліку та податкової документації, складання необхідних декларацій. На практиці не виключається і надання консалтингових послуг із різних питань підприємницької діяльності, прямо не пов'язаних з оподаткуванням клієнта [54].

Враховуючи вище зазначену інформацію, можемо стверджувати, що ринок послуг податкового консультування у країнах Європи має багаторічний досвід є розвиненим та різнобічним, зокрема в законодавчому плані, чого дійсно не вистачає нашій країні, бо фактично прагнучи системи державного регулювання, написанням проєкту ЗУ “Про податкове консультування” [49], все ж притримуємося системи саморегулювання. Загалом, при виділенні двох систем регулювання діяльності податкових консультантів: державного регулювання та саморегулювання було визначено, що незалежно від обраної специфіки, позитивні та негативні моменти від цього ніяк не залежать. Адже кожна країна робить свої кроки до оновлення та впровадження нових елементів, виходячи з стану та перспектив в економічній сфері країни. При цьому, зазначимо, що ринок

податкових консалтингових послуг кожного року стає більш перспективним, розвиненим, успішним та правильно орієнтованим. Таким чином, європейська модель функціонування системи податкового консультування може слугувати зразком щодо наслідування для діючої системи податкового консультування та сприяти його розвитку у відповідності до рівня європейських країн, звичайно, з урахуванням специфіки розвитку діючої податкової системи.

3.2 Проблеми розвитку ринку податкового консультування в Україні у сучасних реаліях

На сучасному етапі існує безліч проблем з економікою та її розвитком, однією з яких є нестабільність податкової системи. Це особливо актуально сьогодні, коли вся країна перебуває у стані нестабільності та зміни в законодавстві відбуваються відносно щодня. Як неодноразово зазначалося, часті зміни в сучасній податковій системі, здавалося б, спрямовані на спрощення процедур податкового адміністрування, але навпаки, додають нових проблем.

Більше того, значна частина цих змін не відповідає принципу стабільності і доступності або не до кінця зрозуміла пересічним громадянам чи суб'єктам господарювання. Через це податковий консалтинг відіграє не аби яку роль в розвитку економіки держави.

Потреба у фахівцях, які ретельно роз'яснюють поточні податкові питання, що стосуються господарюючих суб'єктів, дуже важлива та актуальна. Обізнаність платників податків, формування в них високого рівня податкової культури та розуміння обов'язку щодо здійснення податкових платежів, виведення з тіньового сектора капіталу, покращення інвестиційної привабливості економіки, інноваційного розвитку національного господарства та підвищення соціальних стандартів безпосередньо пов'язані з бюджетним процесом і податковою політикою. Тому є нагальна потреба в розвитку консультаційних послуг з питань

ефективної реалізації податкової політики не лише податковими органами управління, а й суб'єктами господарювання.

Загалом, процес податкового консультування передбачає, як правило, спільну діяльність консультанта і клієнта з метою вирішення завдань і здійснення бажаних змін у бізнесі. Від того, наскільки раціонально буде побудований цей процес, залежать якість змін, які відбуваються, рівень досягнення необхідних результатів для організації, ефективність використання ресурсів і в кінцевому підсумку успішність співробітництва сторін.

У сучасному світі надання консультаційних послуг перетворилося на організаційний та технологічний бізнес, без якого сьогодні практично неможливе нормальне функціонування ринку різних видів підприємницької діяльності. Але той факт, що інститут податкового консультування для України є все ще фактично новим, є однією з головних причин виникнення багатьох проблем на шляху його розвитку в нашій країні.

Потреба в консультуванні фахівців з оподаткування значно зростає, оскільки це дає змогу організаціям зменшити свої податкові платежі, не порушуючи закон, знизити ризик неточних податкових розрахунків і платежів, захистити себе від додаткових втрат, пов'язаних зі штрафами, поліпшити кінцеві результати своєї діяльності [28].

Крім того, в умовах сучасної нестабільності світової економічної ситуації за прагнення до максимізації прибутку будь-яке підприємство незалежно від його розмірів стикається з необхідністю планування і регулювання своїх доходів і витрат. Податковий консультант, своєю чергою, зможе запропонувати законні податкові схеми, проаналізувати їх ефективність, оцінити можливі ризики з метою оптимізації оподаткування і розвитку суб'єктів господарської діяльності [47].

Недосконалість ринку податкового консультування в наші дні обговорюється дуже активно. Безліч питань щодо того, чи варто виділяти податкове консультування як самостійний вид діяльності чи достатньо існуючої бази, яка

регулює, наприклад, аудиторську діяльність. Є зрозумілим той факт, що для платників податків виникає найбільше складнощів у тому, що велика кількість нормативних документів складні для сприйняття невідповідної людини, яка не спеціалізована у питаннях оподаткування. Не володіючи всією повнотою знань у сфері податкового права, громадяни можуть здійснювати дії, які кваліфікуються як податкове правопорушення. Інформація з різних джерел часто не лише буває складною для сприйняття, а й містить безліч протиріч. Існує потреба в «адаптованому читанні», яке проводять кваліфіковані фахівці з оподаткування.

Вирішення проблем клієнта потребує від консультанта знань громадянського, податкового, адміністративного, трудового та кримінального законодавства. При цьому важливо пов'язати інтереси бізнесу, що спрямовані на отримання конкурентних переваг, з чинною системою оподаткування на основі максимального використання всіх видів законодавства, законодавчих пільг і преференцій, які дають змогу бізнесу безперешкодно існувати, не виходячи за межі правового поля.

Слід зазначити, що на сучасному етапі суттєвий зміст податкового консультування, його функціональні можливості й організаційні принципи розглянуто не на достатньому рівні. На законодавчому рівні поняття податкової консультації зустрічається тільки у розділі II Податкового кодексу України «Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів)» [44]. Зокрема, глава 3 цього розділу під назвою «Податкові консультації» (ст. 52, 53) [44] містить норми, що визначають порядок надання податкових консультацій, а також наслідки їх застосування. І тут податкове консультування тлумачиться як допомога контролюючого органу визначеному платнику податків щодо практичного використання певної норми закону або нормативно-правового акта з питань адміністрування нарахування та сплати податків або зборів, контроль над справлянням яких покладено на такий контролюючий орган [44]. Таке розуміння пильно сконцентроване на нормативних принципах і фактично обезцінює

необхідність податкових консультантів, але зазвичай у податковій практиці помічаються ситуації, яким необхідний ситуативний підхід чи звернення до іншого фахівця. Таким чином, Податковим кодексом фактично зведено поняття податкової консультації до тлумачення окремих норм податкового законодавства і наголошує на безоплатному характері податкового консультування, послуги якого може надавати виключно контролюючий орган, що для ринкової послуги є неприйнятним.

Так, депутатом Вашуком був поданий на розгляд до Верховної Ради України проєкт закону «Про податкове консультування» [49]. Наразі, поки цей проєкт закону так і не прийнято, та і по змісту він потребує значних доопрацювань.

Мінливість податкового законодавства, його внутрішні протиріччя, недостатня визначеність й обмежена раціональність установлених правил стримують прийняття платником податків певних рішень з оподаткування і активізують пошук таких заходів підтримки, які дали б змогу забезпечити впевненість у правильності вибору, що й забезпечують послуги податкових консультантів [14].

Сучасне визначення податкового консультування базується на розумінні його ролі в податкових відносинах як значного, самостійного елементу, необхідність якого посилюється в процесі вдосконалення умов застосування податкового законодавства, забезпечення реалізації базових принципів оподаткування з урахуванням інтересів усіх сторін відносин зі стягнення податків.

Сьогодні прийнято вважати, що основним завданням податкового консультанта полягає лише в тому, щоб забезпечити правильність податкових платежів за угодами, що вже відбулися. Хоча це й є підставою роботи податкового консультанта, але найважливішим його завданням є допомога клієнтам у плануванні майбутніх операцій. І тут виникають труднощі для розквіту сфери податкового консультування, адже у цьому разі проблема правильної сплати податків за вже здійсненими операціями стає менш значною і потенційно діяльність податкових консультантів під час надання послуг може

нести в собі загрозу інтересам бюджетної системи. І ця обставина знаходиться у центрі уваги міжнародних організацій, які діють у цілях захисту суспільних інтересів.

Також проблематичним у сучасному розвитку консалтингу є помилкова стратегія податкових консультантів, які діють поодиночі. Безперечно, командна робота фахівців із питань оподаткування забезпечує швидке знаходження кращих рішень. За допомогою такого консалтингу безліч клієнтів змогли вирішити серйозні ситуації аж до втрати бізнесу і кримінальних наслідків. Аналізуючи досвід податкових консультантів, можна зазначити ще такі ситуації: перевірка вартості в мільйони і з погрозою кримінальної справи провалилася, мільйони відшкодовного податку на додану вартість отримані, кримінальна справа не була відкрита, робота без податкових штрафів і нарахувань почалася.

Загалом, якщо порівнювати обсяг послуг, що реалізуються компаніями, зосередженими у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, включно з податковим консультуванням, то ситуація на ринку послуг податкового консультування не така вже й погана, і компанії успішно просувають ці послуги навіть без державної підтримки на законодавчому рівні, хоча вона все ще залишається: ці послуги просуваються найбільшими компаніями.

На жаль, ураховуючи ситуацію, що склалася у зв'язку з військовою агресією росії проти України у зв'язку з чим було оголошено воєнний стан Указами Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» [65], з доповненнями, статистична інформація «Обсяг реалізованої промислової продукції за видами діяльності за січень–листопад 2022 року» [57] буде оприлюднена після завершення встановленого Законом України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» терміну для подання статистичної та фінансової звітності [19]. Проте слід зазначити, що багатьом компаніям дуже складно впоратися з новою реальністю без допомоги професійних консультантів,

але неузгодженість законодавчої бази є перешкодою на шляху до розвитку ринку податкового консультування.

Сьогодні податкові консультації податкових та митних зборів згідно з Податковим кодексом перебувають у статусі індивідуальних. Однак платник податків отримав право тим самим оскаржити в суді як правовий акт індивідуальної дії податкову консультацію, що викладена в письмовій формі, яка, на думку такого платника податків, суперечить нормам чи змісту відповідного податку чи збору. І тут податкові консультанти повинні зіграти важливу роль, адже у сьогоднішніх умовах мало просто прочитати нормативний документ. Важливо зрозуміти, а ще важливіше – правильно трактувати й уміло його застосувати. Варто пам'ятати про те, що останніми роками податкове законодавство та податкова політика України нерідко змінювалася і нині реформується та піддається деякій нестабільності[7]. Тому розвиток податкового консультування в сучасній податковій системі має особливе значення у профілактиці податкових правопорушень і попереджень збитків, які виникають унаслідок нераціональних (із погляду можливих податкових наслідків) рішень щодо розподілу результатів економічної діяльності за вказаних умов.

Враховуючи вищевикладене та і в загальному ситуацію яка склалася в країні, можемо визначити основні проблеми українського податкового консалтингу. До них ми можемо віднести:

- 1) відсутність законодавчо визначеної нормативно-правової бази регулювання діяльності суб'єктів ринку податкового консультування в Україні;
- 2) Відсутність відокремлення консалтингових послуг з питань оподаткування як таких;
- 3) Відсутність впевненості в надавачах податкових послуг, навіть з високим рейтингом і світовим визнанням, адже фактично надані консультації можна сприймати як рекомендації і чи співпадають такі консультації з рішеннями контролюючих органів - невідомо;

4) Брак достовірної інформації щодо кількості операторів ринку, видів консалтингових продуктів, їх споживчих характеристик, вартості консультативних послуг, а також обсягів та результативності діяльності вітчизняних консалтингових компаній;

5) Занадто висока вартість податкових консультацій;

6) Низький внутрішній платоспроможний попит на консалтингові послуги;

7) Неспроможність бізнесу оцінити економічний ефект від податкового консультування;

8) Відсутність гарантій результативності консалтингових послуг;

9) Відсутність відповідальності за недостовірне надання/ненадання якісних податкових послуг;

10) Низький рівень податкової культури;

11) Закарбоване з минулих років вічне бажання “обійти” податкову систему, ухилитися від сплати податків;

12) Постійна нестабільна податкова система, яка систематично змінюється чим змушує вчора надані консультації робити - недостовірними, а відповідно необхідно звертатися за оновленою консультацією знову і знову, що є не завжди можливим для того чи іншого платника податків.

13) Складна макроекономічна ситуація та загальне зниження ділової активності;

14) Відсутність культури роботи з незалежними експертами;

15) Низькі оцінки корисності консалтингових послуг;

16) Складність отримання об'єктивної інформації про діяльність консалтингових підприємств та їхні можливості;

17) Відсутність гарантій конкретних результатів та позитивного ефекту від консалтингу.

Можемо дійти висновку, що в Україні спостерігається нескінченна кількість проблем, що спричинена недосконалістю ринку податкового консалтингу через такі причини, як недостатній розгляд суттєвого змісту податкового

консультування, його функціональних можливостей і організаційних принципів, неправильне розуміння основних завдань податкового консультанта, хибна стратегія багатьох податкових консультантів, нераціональна поведінка платників податків після використання послуг податкового консультування. Однак варто зазначити, що послуги з податкового консалтингу - доволі молода галузь, яка нещодавно почала розвиватися окремо в Україні, тому кожна з перелічених проблем із часом буде вирішена та має всі шанси стати однією з затребуваних у своєму напрямку.

3.3 Перспективи розвитку ринку послуг податкового консультування в Україні з використанням досвіду зарубіжних країн

Однією з умов ефективного функціонування підприємств в умовах сучасної економіки є здійснення обґрунтованої податкової політики діяльності, а також можливість своєчасного її коригування для задоволення потреб внутрішнього та зовнішнього середовища. Це питання є особливо гострим в умовах економічної кризи, яку ми зараз переживаємо. Тому важливо використовувати систему, яка надає вказівки з необхідною своєчасною та точною інформацією, яка дозволяє швидко реагувати та приймати відповідні рішення, щоб об'єктивно та візуально представити свої бізнес-процеси.

Податкова політика України за останні роки часто перелаштовувалась на новий лад і сьогодні перебуває в стані реформування та характеризується певною нестабільністю. Всі ці явища в комплексі з похідними від них розширюють спектр підстав для вчинення платниками податків дій націлених на несплату податкових платежів. Тому досить важливо сьогодні вживати заходи на випередження таких подій, до яких відноситься і податкове консультування. Саме інформування та обізнаність платників податків можуть стати каталізатором на шляху до стабілізації та дієвого функціонування податкової системи України.

Наразі Україна знаходиться на шляху вступу до ЄС, а отже інтеграція України у світову економіку передбачає вирішення такого питання, як обслуговування бізнесу, яке має велике значення для життєдіяльності підприємств. Виникають проблеми із пристосуванням підприємств до нового типу економічної системи. З'явилася потреба в підвищенні конкурентоспроможності підприємств за допомогою передових технологій. Все це з урахуванням швидкої пристосованості вітчизняних підприємств до змін, в т.ч. податкового напрямку, потребує надання професійної підтримки керівництва в процесі управління діяльністю підприємства.

Крім того, економіка України все ще знаходиться на етапі усвідомлення доцільності залучення підприємствами консалтингових компаній як партнерів по бізнесу. Споживачі консалтингових послуг розуміються в консалтингових продуктах, знають та розуміють їхню важливість для зростання конкурентних позицій на ринку та розвитку бізнесу. Вони оцінюють консультантів як генераторів інноваційних процесів, джерел новацій, що гарантують фінансове зростання фірми. Вітчизняний ринок консалтингових послуг уже подолав кризовий період і знаходиться на етапі формування системності. Переважно більшість компаній України, які є успішними у своїй сфері діяльності, користуються консалтинговими послугами лише з метою підвищення конкурентного статусу. Їхня кількість невпинно зростає. Існування консалтингу та формування його історії в Україні на даний час можна відзначити як епоху навчання. Тому для сучасної консалтингової компанії пріоритетними повинні бути такі складові успішної діяльності: навчання консультантів співпраці з клієнтами, створення своєї методології, індивідуальних продуктів, які пропонуються на українському ринку, створення репутації компанії. Такі складові відіграють вирішальну роль при виборі клієнтів консалтингової фірми.

Консалтингові компанії повинні уміти доносити до споживача та переконати його в тому, що велика частка їхнього бізнесу є продуктом інтелектуальної праці, яку потрібно постійно оновлювати, розвивати та

здійснювати пошук нових конкурентних переваг. Завдання консультантів – не допустити процес зниження компетенції персоналу фірми у випадку використання застарілих отриманих знань.

Послуга з податкового консультування є за формою юридичною, але має економічне зміст. Саме це виділяє податковий консалтинг як самостійний вид підприємницької діяльності, відмінний від інших видів консультування і вимагає спеціально підготовлених професіоналів. Податковий консультант - це незалежний фахівець в області оподаткування, який надає клієнту на платній основі послуги податкового консультування. Крім комплексного володіння принципами оподаткування і бухгалтерського обліку, досконального знання чинного законодавства і судової практики, професійний податковий консультант повинен постійно відслідковувати всі зміни. Варто виділяти податковий консалтинг як самостійний вид діяльності, близький, але який не співпадає за предметом і за способами реалізації ні з аудитом, ні з юридичним консультуванням.

Податкове консультування представляє собою новий окремий напрям на перехресті юридичної та економічної діяльності, який трансформується в окремий інститут податкового консалтингу [16].

Європейський підхід до створення системи ефективної взаємодії між податковими органами та платниками податків характеризується високим рівнем взаєморозуміння та професіоналізму. Вагому роль у цьому аспекті відіграють податкові консультанти – фахівці, які допомагають платникам податків розібратися в процесах оподаткування власного бізнесу, а також надають поради щодо ефективного формування та подання податкової звітності. Парадоксальність їхньої роботи, з одного боку, оцінюється високою винагородою, а з іншого – розумінням того, що на них покладено високу матеріальну та моральну відповідальність перед клієнтом і державою. Поряд із цим, перед податковими консультантами постає важливе завдання: допомогти

клієнту розібратися в складній системі оподаткування, зокрема в нормативно-правових актах, що становлять її основу.

Варто взяти до уваги, основні принципи організації податкового консультування в європейських країнах [41]:

- мінімізація витрат на стягнення податків і раціоналізація системи оподаткування;
- неухильність виконання вимог законів та основних підзаконних актів органами державної влади й управління, органами самоврядування, посадовими особами, громадянами та їхніми об'єднаннями;
- відповідальність за формування і реалізацію консультацій в податковій сфері свободи відкритої інформації конструктивність та ефективність взаємодії, що полягає у становленні інформаційного обміну як специфічної форми взаємозв'язку між суб'єктами податкових відносин;
- відображення податкової дійсності у свідомості суб'єктів оподаткування гармонізація взаємовідносин між платниками податків та державою.

Відмінність українських консультантів від консультантів європейських країн полягає у наступному [67]:

- Рівень професіоналізму. Європейські консультанти мають професійну освіту і постійно накопичують досвід і обмінюються ним на відповідних семінарах і конференціях. Проте у них немає великого досвіду роботи в Україні з своїми ментальними особливостями. Є велика наукова і методологічна база, а також необмежений доступ до літератури. Українські консультанти рідко мають професійну освіту (зарубіжні курси, семінари, стажування) і значний досвід. Проте вони краще розуміють проблеми українських підприємств і їх керівників.
- Економічна результативність і ринкова цінність. Європейські консультанти більш чітко усвідомлюють значення і потенційний позитивний економічний ефект, який може дати їх професійна діяльність. Вони розглядають відносини «консультант – клієнт» об'єктивно. Українські консультанти проявляють менше упевненості в тому, як можна оцінити результати їх діяльності для організацій.

Бачення ними взаємостосунків консультанта і клієнта більш суб'єктивно і засновано на пріоритеті людських цінностей над економічною доцільністю.

- Процеси зміни і управління. У змішаному культурному середовищі європейські консультанти проявляють украй нормативну поведінку. Українські консультанти, що мають часом освіту й досвід у психології, демонструють поведінку, орієнтовану на персонал, більш м'яке, гнучке і емпатичне. Оскільки європейські платники податків більш схильні віддавати управління в руки консультанту, дії європейських консультантів варіюються від «м'яких» до вкрай «жорстких». Українські компанії менш схильні віддавати контроль у чужі руки, тому дії українських консультантів часто обмежуються тренінгами і супроводом процесу.

- Роль формальних взаємостосунків. Українські консультанти використовують систему особистих відносин для доступу в організацію і подальшого спілкування в ній. Вони розглядають консультування як спосіб життя і можуть поширювати відносини з клієнтами в інші сфери професійних і особистих взаємостосунків. Європейські консультанти більш жорстко прив'язані до формальних встановлень і норм поведінки. Вони розглядають консультування тільки як професію, якій потрібно займатися в робочий час. Відносини «консультант – клієнт» обмежуються, зазвичай, терміном дії контракту.

- Позитивне мислення і емоції. Європейське ділове середовище і ділове мислення є більш оптимістичним, орієнтованим на дію й ініціативу. В українських консультантів більше емоційно орієнтованої поведінки, рефлексії і менше прагматичного підходу до професійних проблем.

Поступовий перехід українських провідних компаній на нові принципи здійснення діяльності, що відповідають умовам інформаційної економіки, сприяє посиленню попиту на консалтингові продукти в сфері розробки і впровадженні інформаційних технологій, які формують жорсткі вимоги до організації відповідної системи підтримки управлінських рішень. Посилення

ролі людського фактору у забезпеченні конкурентних переваг підприємств, ставлення до персоналу як до визначального чинника інтелектуального потенціалу компанії, що формує її ключові компетенції, має сприяти подальшому зростанню попиту на консалтингові послуги з управління персоналом. Спектр питань, які мають вирішувати компанії у цьому аспекті свого розвитку, виходять за межі традиційного розуміння ефективної взаємодії і мотивації персоналу та передбачають комплексні рішення у сфері формування сильної корпоративної культури, управління знаннями компанії, створення і підтримки принципів соціальної відповідальності бізнесу.

Тож задля формування високваліфікованого ринку податкових послуг в Україні необхідно:

1. Доопрацювати, оновити та прийняти Закон України «Про податкове консультування в Україні», який би визначав чітке та стабільне підґрунтя для організації та координації діяльності податкових консультантів в Україні.
2. Сформувати робочі груп з участю іноземних фахівців з проблем розвитку податкового консультування в Україні за умов одночасного розгляду волонтерських послуг як способу оптимізації їх фінансування.
3. Розробити та запровадити пілотний проєкт націлений на звільнення (повне або часткове) від оподаткування суб'єктів господарської діяльності, що надають ліцензійні послуги з податкового консультування за умов організації державного податкового контролю за інвестуванням фінансових ресурсів від наданих преференцій у процесі розвитку податкового консультування.
4. Створити легкодоступний, зручний електронний блок на сайті податкових органів, спілки та палати податкових консультантів з метою надання допомоги клієнтам у отриманні правильної інформації з питань податків та оподаткування, якщо такі питання не потребують індивідуального вивчення.

Позитивні зміни, які будуть очікуватися від імплементації податкового консультування:

- Зменшення податкового тиску на платників і при цьому пошук шляхів розширення бази оподаткування;
- Детінізації підприємницької діяльності в Україні;
- Удосконалення системи кабінетного аудиту як методу визначення напрямів та перспектив проведення контрольно-перевірочної роботи, які б дозволяли оперативно реагувати на порушення податкового законодавства та ефективно їх відпрацьовувати;
- Оптимізація використання часу на оформлення матеріалів у результаті здійснених перевірок, спрощення процедури їх оформлення;
- Покращення якості обслуговування та проведення консультаційної і масово-роз'яснювальної роботи з платниками податків;
- Здійснення регулярного моніторингу рівня кваліфікації працівників контролюючих органів у сфері оподаткування, забезпечення кваліфікованим інспекторам гідної оплати праці.

Отже, на основі проведеного дослідження можна визначити, що сучасна стадія розвитку українського консалтингу є перехідною, і подальші перспективи формування галузі цілком залежатимуть від процесу стабілізації ринкових відносин в Україні в цілому. Разом з тим, основними тенденціями розвитку галузі є [23]:

- зміна суспільного інформаційного менталітету та формування свідомого попиту на консалтингові продукти;
- збільшення частки українських консалтингових фірм у загальних продажах галузі;
- підвищення платоспроможності українських компаній, результатом є поступове зростання попиту на послуги консалтингових компаній;
- пожвавлення конкурентної боротьби за рахунок зниження бар'єрів мобільності стратегічної групи іноземних компаній та проникнення в галузь нових учасників.

Для вдосконалення податкового консультування в Україні рекомендується [22]:

1. Налагодження та розвиток партнерських відносин з платниками податків шляхом: підвищення рівня податкової культури; забезпечення відкритості; неупередженого та справедливого застосування законодавства не тільки з точки зору фіскального значення податків; зменшення адміністративного навантаження для платників.

2. Надання високоякісних податкових сервісів платникам через: розробку та впровадження ефективної моделі надання «сервісу» платникам; розвиток наявних і впровадження інноваційних електронних податкових сервісів для громадян та бізнесу.

3. Впровадження ефективних методів протидії корупції через активну взаємодію з міжнародними організаціями, які займаються питаннями протидії корупції, що, своєю чергою, підвищить довіру до фіскальних органів.

4. Створення високоефективної системи управління персоналом через розвиток системи безперервного навчання та підвищення мотивації працівників контролюючого органу.

5. Впровадження стратегічного управління організацією, постійний і безперервний процес удосконалення її операційної діяльності шляхом побудови сучасної комп'ютеризованої інформаційної системи управління та застосування прогресивного міжнародного досвіду.

6. Зробити надання консультацій більш доступним і розвиненим, оскільки податкове консультування виступає одним із інструментів захисту платника податків та надає можливість заздалегідь з'ясувати позицію фіскального органу, а також сприяє недопущенню помилок у поданні податкової звітності.

7. Закріплення адміністративно-правового статусу податкового консультанта як учасника податкових відносин, що дозволить зменшити невизначеність законодавства та правозастосовної практики, а також мінімізує загальне сприйняття платниками податків системи оподаткування як несправедливої.

8. Встановлення відповідальності для контролюючих органів за ненадання податкової консультації протягом певної кількості днів з дня отримання запиту від платника податків тощо.

Підсумовуючи, у цілому розвиток консалтингової галузі в Україні може отримати конструктивного напрямку лише в контексті системних перетворень у вітчизняній економіці. Водночас, незважаючи на початковий етап формування ринку податкового консалтингу, саме політичні події та процеси інтеграції українського бізнесу в світовий економічний простір та необхідність впровадження у діяльність вітчизняних організацій сучасних систем управління сприятимуть активному розвитку вітчизняного консультування.

Висновки до розділу 3

Таким чином, на сучасному етапі економіка та її розвиток потерпають від багатьох проблемних аспектів, одним з яких є нестабільність податкового законодавства. Особливо це гостро відчувається в умовах сьогодення, коли маючи нестабільну ситуацію загалом в країні, зміни в законодавство вносяться, умовно кажучи, щоденно, тому питання податкового консультування його проблематика та перспективи вкрай важливі.

Загалом варто зазначити, що історія, період виникнення та концепція податкового консультування в кожній країні мали та мають власні унікальні риси та особливості, що пояснюються рівнем їх економічного зростання та національною специфікою.

Можемо стверджувати, що ринок послуг податкового консультування у країнах Європи має багаторічний досвід є розвиненим та різнобічним, зокрема в законодавчому плані, чого дійсно не вистачає нашій країні. При цьому, зазначимо, що ринок податкових консалтингових послуг в Україні кожного року стає більш перспективним, розвиненим, успішним та правильно орієнтованим.

Водночас, незважаючи на початковий етап формування ринку податкового консалтингу, саме політичні події та процеси інтеграції українського бізнесу в світовий економічний простір та необхідність впровадження у діяльність вітчизняних організацій сучасних систем управління сприятимуть активному розвитку вітчизняного консультування.

ВИСНОВКИ

Податкова система, як сукупність податків, що стягуються в країні в певний момент часу, є невід’ємною частиною фінансової системи держави. Ця система включає в себе не тільки податки, а й організаційно-правові форми оподаткування та принципи їх функціонування. Що складнішою стає податкова система, то важче платникам податків набути й розумно використати необхідні знання в процесі розрахунку та оптимізації своїх податкових платежів.

Форма оподаткування, податкові пільги, винятки і правила сплати податків істотно впливають на поведінку платників податків. У таких ситуаціях корисним для платників податків є податковий консультант, який в межах закону надає кваліфіковану допомогу щодо застосування норм податкового законодавства та оптимізації податкових платежів.

На даний момент, в Україні спостерігається недосконалість ринку податкового консалтингу через такі причини, як недостатній розгляд суттєвого змісту податкового консультування, його функціональних можливостей і організаційних принципів, неправильне розуміння основних завдань податкового консультанта, хибна стратегія багатьох податкових консультантів, нераціональна поведінка платників податків після використання послуг податкового консультування.

Більше того, тема податкового консультування залишається інноваційною та малодослідженою, оскільки у вітчизняному законодавстві досі не створено податкове консультаційне агентство, що є особливо актуальним у цьому питанні. Тому ринок консалтингових послуг досить розвинений, а спектр послуг також дуже різноманітний. При виділенні двох систем регулювання діяльності податкових консультантів: державного регулювання та саморегулювання було визначено, що незалежно від того, яку специфіку впровадила та чи інша країна, позитивні та негативні моменти від цього ніяк не залежать. Адже кожна країна робить свої кроки щодо оновлення та імплементації нових елементів виходячи зі

стану та перспектив власної економічної сфери. Якщо проаналізувати вітчизняний ринок податкових консалтингових послуг, то можна його узагальнити, щоб ринок з кожним роком ставав все перспективнішим, розвиненішим, успішнішим та більш цілеспрямованим. Але, звісно, потрібен час, щоб вивести його умови на рівень зарубіжного досвіду, і наступний крок треба робити правильно, спираючись на досвід країни, яка заснувала цей напрямок.

Отже, вітчизняний ринок послуг з податкового консультування має значні перспективи. На етапі розбудови якісного ринку податкового консультування в Україні важливо знати і розуміти теоретичні основи його функціонування. Лише такий підхід дає уявлення про стан податкового правопорядку, про узгодженість прав та обов'язків платників податків, їх відповідність потребам та інтересам суспільства.

Слід також зазначити, що останніми роками податкове законодавство та податкова система України зазнавали частих змін, досі перебувають у стадії реформування та в деяких галузях є нестабільними. Тому розвиток податкового консультування в сучасній податковій системі є особливо важливим для запобігання податковим порушенням і втратам, що виникають унаслідок нераціональних рішень щодо розподілу економічних результатів у даному контексті.

Більше того, податкове консультування сприяє зростанню рівня податкової культури, гармонізації відносин усіх суб'єктів податкових правовідносин, що дозволяє у перспективі збільшити податкові надходження та загалом посилюватиме фінансову складову національної безпеки держави. Більше того, варто не забувати, чим вищий показник податкової культури суспільства тим вищий рівень довіри до контролюючих органів формується у платників податків, а відповідно плідна взаємодія між державою та суспільством призведе до позитивного стабільного економічного становища в країні.

Ураховуючи вищезазначене, можна стверджувати, що найважливішим завданням державних законотворців є подолання перешкод розвитку ринку

податкових консалтингових послуг за допомогою його державного регулювання і чіткого визначення місця та ролі податкових консультантів у їх відносинах з платниками податків і органами контролю.

Щодо аналізованого ринку послуг податкового консультування в Україні можемо зазначити.

У роботі визначено особливості функціонування ГО «Спілки податкових консультантів в Україні», яка об'єднує податкових консультантів України з метою розвитку податкової культури в Україні та встановлення прозорих відносин між державою та платниками податків, шляхом розвитку інституту податкового консультування.

Так, протягом останніх трьох років, чисельність спілки має регресуючий показник, у своїй фінансовій звітності ГО «Спілки податкових консультантів в Україні» декларує показник “інші операційні витрати” який за три останні послідовні роки склав - 372,5 тис гривень. Показник інших операційних витрат у 2021 році порівнюючи з 2020 роком зменшився на 12,6%, якщо ж взяти до уваги 2019, то на 59,2%.

Крім того визначено, що головним завданням звітності ГО «Спілки податкових консультантів в Україні» податкових консультантів України є надання кваліфікованої та дієвої консультативної допомоги платникам податків, формування в суспільстві виваженого ставлення до податків, розуміння необхідності їх сплати для забезпечення життєдіяльності держави.

ГО «Спілки податкових консультантів в Україні» здійснює свою діяльність на всій території України, що в поточному році негативно відобразилося на її функціонуванні, та діє на принципах законності, добровільності вступу і свободи виходу, рівноправності членів, незалежності, гласності, самоврядування та відповідальності за виконання прийнятих на себе зобов'язань.

Членами ГО «Спілки податкових консультантів в Україні» можуть бути громадяни України, іноземні громадяни та особи без громадянства, які досягли

18 років, визнають Статут Спілки, виявили згоду виконувати її вимоги, прагнуть досягнення мети Спілки та сплачують вступні та членські внески.

Також, проаналізовано практику надання податкових консультацій ГО «Палати податкових консультантів» у результаті чого дійшли висновку, що у Палаті членство поділяється на дійсне та асоційоване. У своїй професійній діяльності та за її межами Податковий консультант зобов'язаний вести себе таким чином, щоб збільшити довіру суспільства до Палати податкових консультантів і її членів.

Так, основну частку роз'яснювальної роботи наразі ГО «Палата податкових консультантів» вбачає за проведенням форумів, сесій, роз'яснювальних консультацій запрошуючи відповідні державні органи.

Варто звернути увагу, що у 2021 році Палатою було відображено показники у ф.2 фінансової звітності, що може свідчити про наявність активної діяльності, попередньо дані показники у 2020 та 2019 роках – відсутні: дохід - 76,6 тис гривень; витрати - 73,0 тис гривень.

Крім того, оборотні активи Палати якщо у 2020 році порівнюючи з 2019 роком зросли на 35,7%, то у 2021 році у порівнянні до 2020 року сума оборотних активів зменшилася на 35,2%.

ГО «Палата податкових консультантів» об'єднує податкових консультантів України з метою розвитку податкової культури в Україні та встановлення прозорих відносин між державою та платниками податків, шляхом розвитку інституту податкового консультування.

Більше того, у роботі проведена оцінка консультаційної роботи ВГО «Асоціація платників податків України». Згідно даного аналізу ВГО «Асоціація платників податків України» є одним з потужних осередків громадянського суспільства у сфері податків та фінансів, впливовим партнером держави. Основною метою діяльності Асоціації є захист прав та законних інтересів платників податків — членів Асоціації. Уже понад 20 років ВГО «Асоціація платників податків України» представляє і захищає інтереси малого, середнього

та великого бізнесу всіх ключових секторів економіки по всій Україні. Асоціація проводить активну роботу в частині виявлення проблемних питань податкового та митного законодавства, їх опрацювання, винесення на обговорення з профільними громадськими організаціями, експертами, науковцями, підприємцями, систематизація пропозицій та ініціювання внесення відповідних змін до законодавства.

Крім того, щодо ВГО «Асоціація платників податків України» з проведеного аналізу можна бачити, що Асоціація є однією з найзатребуваніших громадських організацій даного напрямку, навіть на умови сьогодення Асоціація продовжує поповнювати ряди членів Асоціації, активно приймає участь в законотворчому процесі та безпосередньо організовує консультаційні зустрічі семінари та форуми.

Консультаційна робота ВГО «Асоціація платників податків України» має стабільний зростаючий рівень та є рушійною силою у розвитку податкового консалтингу в Україні, навіть під час війни Асоціація знаходить розумний баланс, щоб підтримувати бізнес та водночас мати змогу підтримувати таке мінливе податкове законодавство.

Щодо обґрунтування тенденції розвитку ринку послуг податкового консультування в Європі, можемо сказати, що ринок послуг податкового консультування у країнах Європи має багаторічний досвід є розвиненим та різнобічним, зокрема в законодавчому плані, чого дійсно не вистачає нашій країні, бо фактично прагнучи системи державного регулювання, написанням проєкту ЗУ “Про податкове консультування”, все ж притримуємося системи саморегулювання. Загалом, при виділенні двох систем регулювання діяльності податкових консультантів: державного регулювання та саморегулювання було визначено, що незалежно від обраної специфіки, позитивні та негативні моменти від цього ніяк не залежать. Адже кожна країна робить свої кроки до оновлення та впровадження нових елементів, виходячи з стану та перспектив в економічній сфері країни.

При цьому, зазначимо, що ринок податкових консалтингових послуг кожного року стає більш перспективним, розвиненим, успішним та правильно орієнтованим. Таким чином, європейська модель функціонування системи податкового консультування може слугувати зразком щодо наслідування для діючої системи податкового консультування та сприяти його розвитку у відповідності до рівня європейських країн, звичайно, з урахуванням специфіки розвитку діючої податкової системи.

Та все ж на сьогодні, в Україні спостерігається нескінченна кількість проблем, що спричинена недосконалістю ринку податкового консалтингу через такі причини, як недостатній розгляд суттєвого змісту податкового консультування, його функціональних можливостей і організаційних принципів, неправильне розуміння основних завдань податкового консультанта, хибна стратегія багатьох податкових консультантів, нераціональна поведінка платників податків після використання послуг податкового консультування. Та все ж варто зауважити, що послуги з податкового консультування досить молода галузь, яка не так давно почала розвиватися в Україні відокремлено, тому кожна з перелічених проблемних питань з урахуванням досвіду зарубіжних країн з часом буде вирішена та має всі шанси стати однією з найзатребованіших в своєму напрямку.

Так, пропонуємо шляхи вдосконалення, зокрема: налагодження та розвиток партнерських відносин з платниками податків, впровадження ефективних методів протидії корупції через активну взаємодію з міжнародними організаціями, створення високоефективної системи управління персоналом через розвиток системи безперервного навчання та підвищення мотивації працівників контролюючого органу, закріплення адміністративно-правового статусу податкового консультанта як учасника податкових відносин.

У цілому розвиток консалтингової галузі в Україні може отримати конструктивного напрямку лише в контексті системних перетворень у державній економіці.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

- 1.Апопій В. В. Внутрішня торгівля та АПК України: теорія і практика економічної взаємодії: дисертація. Донецьк, 2018.
- 2.Брояков С. В. Система принципів податкового консультування // Knowledge, Education, Law, Management 2020.14–18 ст. URL: <http://kelmczasopisma.com/ua/jornal/18>.
3. Буссе Р. Опыт Германии по информационному взаимодействию финансово-налоговых органов и налоговых консультантов/Р. Буссе // URL: <http://www.nalogforum.ru/php/content.php?id=767>.
4. Безпалько І. Р. Теоретико-методичні засади податкового консультування в Україні//Ефективна економіка.2015.№11. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2015_11_71.
5. Білоус В. Державна фіскальна служба України як суб'єкт забезпечення податкової безпеки держави. Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Юридичні науки. 2018. № 906(20). С. 62–68.
6. Бречко О.В. Опорний конспект лекцій з дисципліни «Податкове консультування»//Тернопіль,2017.URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/retrieve/52211/%D0%9E%D0%BF%D0%BE%D1%80%D0%BD%D0%B8%D0%B9%2020%D0%9F%D0%BE%D0%B4.%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%81.pdf>.
7. Бречко О.В., Швайко М.В. Сутність і види податкового консультування. Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія : матеріали Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції, м. Тернопіль, 27 грудня 2021 р. Тернопіль : ТНЕУ, 2021. С. 127–128.
8. Особливості фінансової політики в умовах воєнного стану. Матеріали VIII Міжнародної науково-практичної конференції «Економіко-правові аспекти господарювання: сучасний стан, ефективність та перспективи», 2022р.URL: https://www.researchgate.net/profile/VadymPolishchuk/publication/365610152_Oso

blivosti_finansovoi_politiki_v_umovah_vijskovogo_stanu/links/637a769e54eb5f547cec296b/Osoblivosti-finansovoi-politiki-v-umovah-vijskovogo-stanu.pdf#page=550

9. Гонтарева І. В. Консалтингові послуги в сфері підприємництва: конспект лекцій. Харків : Вид. ХНЕУ. 2016. 136 с.

10. Грейнер Ларри. Схемы организационных изменений Harvard Business Review, май-июнь, с. 119–120.

11. Гудков Ф.А. Об организации рынка услуг по налоговому консультированию /Ф.А. Гудков//Ваш налоговый адвокат.— 2007— №7— С. 12-14.

12. Демишева Т.А. Организация и методика налогового консультирования. Учебное пособие. М.:Тезарус, 2004. 426с.

13. "Довідник кваліфікаційних характеристик професій працівників. Випуск 71. Фінанси, кредит, страхування та пенсійне забезпечення. Розділ "Фондовий ринок" (Інші професії - консультант з податків і зборів)" від 11.12.2014р.

14. Дерманська Л.В. Вітчизняні реалії та міжнародні основи регулювання податкового консультивання : монографія. Тернопіль : ТНЕУ, 2019. 11 с.

15. Дерманська Л.В. Вітчизняні реалії та міжнародні основи регулювання податкового консультивання : монографія. Тернопіль : ТНЕУ, 2021. 11 с.

16. Довгополов О.Ф. Мізіна І.В. Особливості податкового консультивання: матеріали Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції URL: <http://www.economy-confer.com.ua/full-article/2259/>

17. Закон України „Про громадські об’єднання” від 22.03.2012 № 4572-VI(остання редакція 12.06.2022).URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4572-17#Text>

18. Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» від 15.05.2003№ 755-IV (остання редакція 01.01.2023). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text>

19. Закон України «Про захист інтересів суб’єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» від 03.03.2022 №

2115-IX (редакція станом на 29.12.2022) URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2115-20#Text>

20. Інформація із сайту Співки податкових консультантів України URL:
<http://www.taxadvisers.org.ua/index.html>.

21. Іванов Ю.Б., Бережна Ю.В. Податкова безпека: сутність та умови забезпечення. Економіка розвитку. 2010. № 2(54). С. 9–11.

22. Ізмайлов Я. О., Єгорова І. Г. Шляхи вирішення проблем податкового консультування в Україні з використанням досвіду зарубіжних країн. URL:
https://www.business-inform.net/export_pdf/business-inform-2020-7_0-pages-262_269.pdf

23. Ковальська К. В. Особливості і тенденції розвитку ринку консалтингових послуг в Україні. / К. В. Ковальська // Ефективна економіка. – 2019. – № 6. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2019_6_69.

24. Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР (остання редакція 01.01.2020).
 URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-D0%B2%D1%80#Text>

25. Кушнерук О.Й., Алексеєнко Н.М. Податкова безпека: питання теорії, методології та економічної динаміки. Наукові праці НДФІ. 2020. № 1(90). С. 129–144.

26. Лишеньюк В.К. ІСТОРІЯ ТА ОСНОВНІ ЕТАПИ РОЗВИТКУ КОНСАЛТИНГОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ//Юридична наука в сучасному суспільстві, 2022. URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/conf/law/59june2022/8.pdf>

27. Лишеньюк В.К. ПОНЯТТЯ, ОЗНАКИ ТА ВИДИ СУБ'ЄКТІВ КОНСАЛТИНГОВИХ ПРАВОВІДНОСИН//Господарське право та процес, 2022. URL: http://pravoisuspilstvo.org.ua/archive/2022/4_2022/21.pdf

28. Обговорення проєкту закону України «Про податкове консультування в Україні». Співка податкових консультантів України : офіційний вебсайт. URL:
<http://www.taxadvisers.org.ua>

29. Обговорення проекту закону України «Про податкове консультування в Україні». Спілка податкових консультантів України : офіційний вебсайт. URL: <http://www.taxadvisers.org.ua>

30. Офіційний сайт ВГО «Асоціація платників податків України». URL: <https://appu.org.ua/>

31. Офіційний сайт ВПГО «Спілка податкових консультантів України». URL: <https://www.taxadvisers.org.ua/index.html>

32. Офіційний сайт ГО «Палата податкових консультантів». URL: <http://www.ppk.org.ua/uk>

33. Офіційний сайт Громадської ради при Державній казначейській службі України. URL: http://www.sdfm.gov.ua/articles.php?cat_id=313&lang=uk

34. Офіційний сайт Громадської ради при Державній податковій службі України. URL: <http://sts.gov.ua/pro-sfs-ukraini/gromadska-rada/materiali-zasidan/>

35. Офіційний сайт Громадської ради при Державній регуляторній службі України. URL: <http://www.dkrp.gov.ua/list/73>

36. Офіційний сайт Громадської ради при Державній службі фінансового моніторингу України. URL: <http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category/148346>

37. Офіційний сайт Громадської ради при Міністерстві фінансів України. URL: <http://minfin.gov.ua/news/vzaemodija-z-gromadskistju/gromadska-rada>

38. Офіційний сайт Європейської Конфедерації податкових консультантів (Confédération Fiscale Européenne). URL: <http://www.cfe-eutax.org>

39. Офіційний сайт Європейської конфедерації податкових консультантів. URL: <http://www.cfe-eutax.org/>

40. Офіційний сайт Європейської конфедерації податкових консультантів. URL: <http://www.cfe-eutax.org/about>.

41. Офіційний сайт Європейської конфедерації податкових консультантів. URL: <http://www.cfeeutax.org/about>.

42. Офіційний сайт Ради з міжнародних стандартів фінансової звітності при Міністерстві фінансів України. URL: <http://msfz.minfin.gov.ua/uk/Pages/default.aspx>

43. Офіційний сайт Ради підприємців при Кабінеті Міністрів України. URL: <http://radakmu.org.ua>

44. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (редакція станом на 03.01.2023). База даних «Законодавство України». URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

45. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI / Редакція від 20.09.2015 // URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

46. Податкові консультанти в Україні. Бухгалтер 911 : вебсайт. URL: <https://buhgalter911.com/blogs/post-1052909.html>

47. Податкові консультанти в Україні. Бухгалтер 911 : вебсайт. URL: <https://buhgalter911.com/blogs/post-1052909.html>

48. Про податкове консультування в Україні: проект Закону України від 10 липня 2008 №2745/ URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/JF24900A.html

49. Проект Закону України “Про податкове консультування в Україні” від 10.07.2008 № 2745. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/view/jf24900a>

50. Рак Ю. А. Основні тенденції розвитку світового ринку консалтингових послуг. Актуальні проблеми міжнародних відносин. 2012. Вип. 108(2). С. 91–97. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/apmv_2012_108%282%29.

51. Рейкін В.С., Макара О.В. Консалтинг в Україні: оцінка стану та тенденції розвитку. URL: <https://doi.org/10.32843/infrastruct39-16> (дата звернення: 06.07.2022).

52. Сисоєва І. М. Зарубіжний досвід податкового консультування / І. М. Сисоєва // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. – Вип. 16. – С. 923–926.

53. Скотт Арлена. Как управлять переменами: Change Management глазами специалиста/ Арлена Скотт//

URL: <http://www.hrc.com.ua/content/articles/index.php?article=5571>

54. Смірнова О. М. Організаційно-правове регулювання податкового консультування: зарубіжний досвід / О. М. Смірнова // Науковий вісник Науково-дослідного економічного інституту Міністерства економіки України : збірник наукових праць. – Вип. 7–8 (110–111) : Формування ринкових відносин в Україні. – К., 2010. – С. 47–52.

55. Смірнова О.М. Організаційно-правове регулювання податкового консультування: зарубіжний досвід // Науковий вісник Науководослідного економічного інституту Міністерства економіки України: збірник наукових праць. Вип.7-8 (110-111): Формування ринкових відносин в Україні. – Київ, 2010. – с.47-52.

56. Смірнова О.М. Податкове консультування: зміст і стан розвитку /О.М. Смірнова//Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право).– 2011.– № 2 (53) – С. 84-90.

57. Статистична інформація «Обсяг реалізованої промислової продукції за видами діяльності за січень–листопад 2022 року». Державна служба статистики України: офіційний вебсайт. URL: <http://www.gusrv.gov.ua/katalog/uvaga.htm>

58. Статут ВГО «Асоціація платників податків України». URL: <https://appu.org.ua/about/normativni-akti-appu/>

59. Статут ВПГО «Спілка податкових консультантів України». URL: <https://www.taxadvisers.org.ua/statute.html>

60. Статут ГО «Палата податкових консультантів». URL: <http://ppk.org.ua/uk/charter>

61. Тильдигов А.В. Основы налогового консультирования. Учебнометодич. пособие. М.: УМЦ при МНС РФ, 2004. 224с.

62. Ткачик Ф.П. Податкове консультування. Навчальний посібник / Ф.П. Ткачик – Тернопіль:Вектор,2015.252с.. URL:

<http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/25395/1/%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B5%20%D0%BAD0%BE%D0%BD%D1%81%D1%83%D0%BB%D1%8C%D1%82%D1%83%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8F%20-%20%D0%A2%D0%BA%D0%B0%D1%87%D0%B8%D0%BA.pdf>.

63. Ткачик Ф.П., Дмитрів В.І., Влох О.Р. Моніторинг сучасного стану податкової культури в Україні. Економіка та митно-правові відносини. 2019. Вип. 11–12. С. 39–47.

64. Тучак Т.В., Богдан С.В. Концептуальні засади становлення та функціонування інституту податкового консультування. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2019. № 1(18). С. 312–316.

65. Указ Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/64/2022#Text>

66. Чумак О.В. Особливості розвитку підприємництва в Україні у період воєнного стану

67. Шпильова В. О. Тенденції та перспективи розвитку ринку консалтингових послуг в Україні // В. О. Шпильова // Економіка та управління підприємства. – 2018. – № 23. – С. 173-177.

68. Ustawa o doradztwie podatkowym z dnia 5 lipca 1996 r Nr 41, poz. 213 / URL:<http://aktyprawne.poznajpodatki.pl/inne-ustawy/ustawa-o-doradztwiepodatkowym-2013-dzu-2011-nr-41-poz-213/>

69. Zákon o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky ze dne 20. října 1992 № 523. URL: <http://www.kdpcr.cz/article.asp?nArticleID=1&nLanguageID=1>

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подається
Звіт про використання доходів (прибутків)
неприбуткової організації)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
17.06.2016 року № 553

(у редакції наказу Міністерства
фінансів України
28.04.2017 № 469)

1	ЗВІТ про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації	X	Звітний
			Звітний новий
			Уточнюючий

2	Звітний (податковий) період 2019 року	Місяць ¹	☒ Рік
---	--	---	---

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	Місяць ¹	Рік
---	---	---	--------------------------

4	Неприбуткова установа (організація): СПКУ (повне найменування згідно з реєстраційними документами)		
---	---	--	--

5	Код за ЄДРПОУ ³	26060991		9	4	.	9	9
---	----------------------------	----------	----------------------	---	---	---	---	---

6	Податкова адреса: м. Київ., вул. Горького, 13 кв.7	Поштовий індекс	0	1	0	0	4
		Телефон	0442873670				
		Мобільний телефон	0672884415				
		Факс					

7	Рішення про включення неприбуткової організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій: дата 12.09.2001 № 1679	
---	--	--

8	Ознака неприбутковості організації	0	0	4	4
---	------------------------------------	---	---	---	---

9	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, (ГОЛОСІЇВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)	
---	--	--

(грн)

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Частина I		
Доходи неприбуткової організації (сума рядків 1.1 – 1.11)	1	198 630,00
фактично одержане фінансування бюджетної установи (організації) за загальним фондом	1.1	-
залишки коштів бюджетної установи (організації) на спеціальних рахунках, що перейшли з попереднього року	1.2	-
доходи, одержані бюджетною установою (організацією), що зараховані на рахунки спеціального фонду цієї установи (організації) згідно із затвердженим у встановленому порядку кошторисом	1.3	-
дотації (субсидії), фінансування, отримані з державного або місцевого бюджетів, державних цільових фондів або у межах технічної допомоги	1.4	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), отриманих для реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій	1.5	-
надходження у вигляді безповоротної фінансової допомоги, добровільних пожертвувань, милосердя тощо, у тому числі:	1.6	-
благодійна допомога	1.6.1	-
гуманітарна допомога	1.6.2 ГД	-

суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (каска, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції	1.6.3	-
разові, періодичні, цільові внески та відрахування засновників і членів	1.7	198 630,00
сума коштів, які надходять до пенсійних фондів у вигляді внесків на недержавне пенсійне забезпечення	1.8	-
пасивні доходи	1.9	-
вартість активів, отриманих у разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення)	1.10	-
інші доходи	1.11	-
Видатки (витрати) неприбуткової організації (сума рядків 2.1 – 2.6)	2	197 988,00
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за загальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів	2.1	-
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за спеціальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів	2.2	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), використаних (переданих) для фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій	2.3	-
безповоротна фінансова допомога, добровільні пожертвування, милосердя тощо, у тому числі:	2.4	-
благодійна допомога	2.4.1	-
гуманітарна допомога	2.4.2 ГД	-
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (каска, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції	2.4.3	-
вартість активів, переданих іншим неприбутковим організаціям або зарахованих до бюджету в результаті ліквідації (злиття, поділу, приєднання або перетворення)	2.5	-
інші видатки (витрати)	2.6	197 988,00
Частина II		
Сума операції (операцій) нецільового використання активів, у тому числі:	3	-
гуманітарна допомога	3.1 ГД	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), які використані на цілі інші, ніж фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій	3.2	-
Доходи (прибутки) або їх частини, що розподілені серед засновників (учасників), членів неприбуткової організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб	4	-
Об'єкт оподаткування (рядок 3 + рядок 4)	5	-
Податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств (рядок 5 x - ² /100)	6	-

Виправлення помилок ³		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 6 - рядок 6 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який уточнюється)), або рядок 7 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (+, -)	7	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який подається за звітний (податковий) період, що настає за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 8 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)	8	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 9 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації	9	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючому Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (рядок 7 x 3 %)	10	-

Наявність додатків ⁴	ГД ⁵	ВП	ФЗ ⁶

Наявність поданих до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації додатків – форм фінансової звітності ⁶	Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	Звіт про рух грошових коштів	Звіт про власний капітал	Примітки до річної фінансової звітності	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Звіт про результати фінансової діяльності ⁷
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати	

Доповнення до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)		Наявність доповнення ⁸
№ з/п	Зміст доповнення	
1		

Інформація, наведена у Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та додатках до нього, є достовірною.

Дата подання

2

8

.

0

2

.

2

0

2

0

Керівник (уповноважена особа)

2

0

9

2

0

0

1

0

9

9

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁹)

(підпис)

Рубаненко Л. І.
(ініціали та прізвище)

М. П.
(за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2

9

5

6

9

1

1

2

4

2

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁹)

(підпис)

Ткачук В. М.
(ініціали та прізвище)

1

Зазначається номер календарного місяця, в якому порушено вимоги пункту 133.4 статті 133 розділу III Податкового кодексу України та нараховане податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств. Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації складається за період з початку року (або з початку визнання організації неприбутковою в установленому порядку, якщо таке визнання відбулося пізніше) по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення.

2

Зазначається базова (основна) ставка податку на прибуток у відсотках, яка встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

3

Заповнюється у разі самостійного виправлення помилки(ок) шляхом уточнення показників Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

4

У відповідних клітинках проставляється позначка «+».

5

Заповнюється у разі здійснення операцій з гуманітарною допомогою.

6

Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації. Фінансова звітність є додатком до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та його невід'ємною частиною.

7

Заповнюється бюджетними установами (організаціями).

8

Заповнюється у разі подання разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації доповнення.

9

Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Ця частина Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "___" _____ 20__ року

(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (потрібне позначити)	
порушень (помилек) не виявлено	складено акт від "___" _____ 20__ року № _____
"___" _____ 20__ року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (підпис, ініціали, прізвище))

26060991

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подається
Звіт про використання доходів (прибутків)
неприбуткової організації)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
17.06.2016 року № 553

(у редакції наказу Міністерства
фінансів України
28.04.2017 № 469)

1	ЗВІТ про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації	X	Звітний
			Звітний новий
			Уточнюючий

2	Звітний (податковий) період 2020 року	Місяць ¹	☒ Рік
---	--	---	---

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	Місяць ¹	Рік
---	---	---	--------------------------

4	Неприбуткова установа (організація): СПКУ (повне найменування згідно з реєстраційними документами)		
---	---	--	--

5	Код за ЄДРПОУ ³	26060991		9	4	.	9	9
---	----------------------------	----------	----------------------	---	---	---	---	---

6	Податкова адреса: м. Київ., вул. Горького, 13 кв.7	Поштовий індекс	0	1	0	0	4
		Телефон	0442873670				
		Мобільний телефон	0936291325				
		Факс					

7	Рішення про включення неприбуткової організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій: дата 12.09.2001 № 1679	
---	--	--

8	Ознака неприбутковості організації	0	0	4	4
---	------------------------------------	---	---	---	---

9	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, (ГОЛОСІЇВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)	
---	--	--

(грн)

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Частина I		
Доходи неприбуткової організації (сума рядків 1.1 – 1.11)	1	137 210,00
фактично одержане фінансування бюджетної установи (організації) за загальним фондом	1.1	-
залишки коштів бюджетної установи (організації) на спеціальних рахунках, що перейшли з попереднього року	1.2	-
доходи, одержані бюджетною установою (організацією), що зараховані на рахунки спеціального фонду цієї установи (організації) згідно із затвердженим у встановленому порядку кошторисом	1.3	-
дотації (субсидії), фінансування, отримані з державного або місцевого бюджетів, державних цільових фондів або у межах технічної допомоги	1.4	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), отриманих для реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій	1.5	-
надходження у вигляді безповоротної фінансової допомоги, добровільних пожертвувань, милосердя тощо, у тому числі:	1.6	-
благодійна допомога	1.6.1	-
гуманітарна допомога	1.6.2 ГД	-

суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (каска, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції	1.6.3	-
разові, періодичні, цільові внески та відрахування засновників і членів	1.7	137 210,00
сума коштів, які надходять до пенсійних фондів у вигляді внесків на недержавне пенсійне забезпечення	1.8	-
пасивні доходи	1.9	-
вартість активів, отриманих у разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення)	1.10	-
інші доходи	1.11	-
Видатки (витрати) неприбуткової організації (сума рядків 2.1 – 2.6)	2	92 819,00
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за загальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів	2.1	-
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за спеціальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів	2.2	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), використаних (переданих) для фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій	2.3	-
безповоротна фінансова допомога, добровільні пожертвування, милосердя тощо, у тому числі:	2.4	-
благодійна допомога	2.4.1	-
гуманітарна допомога	2.4.2 ГД	-
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (каска, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції	2.4.3	-
вартість активів, переданих іншим неприбутковим організаціям або зарахованих до бюджету в результаті ліквідації (злиття, поділу, приєднання або перетворення)	2.5	-
інші видатки (витрати)	2.6	92 819,00
Частина II		
Сума операції (операцій) нецільового використання активів, у тому числі:	3	-
гуманітарна допомога	3.1 ГД	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), які використані на цілі інші, ніж фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій	3.2	-
Доходи (прибутки) або їх частини, що розподілені серед засновників (учасників), членів неприбуткової організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб	4	-
Об'єкт оподаткування (рядок 3 + рядок 4)	5	-
Податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств (рядок 5 x - ² /100)	6	-

Виправлення помилок ³		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 6 - рядок 6 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який уточнюється)), або рядок 7 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (+, -)	7	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який подається за звітний (податковий) період, що настає за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 8 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)	8	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 9 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації	9	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючому Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (рядок 7 x 3 %)	10	-

Наявність додатків ⁴	ГД ⁵	ВП	ФЗ ⁶

Наявність поданих до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації додатків – форм фінансової звітності ⁶	Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	Звіт про рух грошових коштів	Звіт про власний капітал	Примітки до річної фінансової звітності	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Звіт про результати фінансової діяльності ⁷
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати	

Доповнення до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)		Наявність доповнення ⁸
№ з/п	Зміст доповнення	
1		

Інформація, наведена у Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та додатках до нього, є достовірною.

Дата подання	2	3	.	0	2	.	2	0	2	1
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Керівник (уповноважена особа)

2	0	9	2	0	0	1	0	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ⁹⁾

(підпис)

Рубаненко Л. І.
(ініціали та прізвище)

М. П.
(за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2	9	5	6	9	1	1	2	4	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ⁹⁾

(підпис)

Ткачук В. М.
(ініціали та прізвище)

¹ Зазначається номер календарного місяця, в якому порушено вимоги пункту 133.4 статті 133 розділу III Податкового кодексу України та нараховане податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств. Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації складається за період з початку року (або з початку визнання організації неприбутковою в установленому порядку, якщо таке визнання відбулося пізніше) по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення.

² Зазначається базова (основна) ставка податку на прибуток у відсотках, яка встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

³ Заповнюється у разі самостійного виправлення помилки(ок) шляхом уточнення показників Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

⁴ У відповідних клітинках проставляється позначка «+».

⁵ Заповнюється у разі здійснення операцій з гуманітарною допомогою.

⁶ Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації. Фінансова звітність є додатком до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та його невід'ємною частиною.

⁷ Заповнюється бюджетними установами (організаціями).

⁸ Заповнюється у разі подання разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації доповнення.

⁹ Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Ця частина Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації

	Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " __ " _____ 20__ року

(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (потрібне позначити)	
порушень (помилек) не виявлено	складено акт від "___" _____ 20__ року № _____
"___" _____ 20__ року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (підпис, ініціали, прізвище))

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
17 червня 2016 року № 553
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 квітня 2017 року № 469)

1	ЗВІТ про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації	X	Звітний
			Звітний новий
			Уточнюючий

2	Звітний (податковий) період 2021	Місяць 1	X	Рік
---	--	----------	---	-----

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	Місяць 1	Рік
---	--	----------	-----

4	Неприбуткова установа (організація): ГО СПКУ (повне найменування згідно з реєстраційними документами)
---	---

5	Код згідно з ЄДРПОУ	26060991	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	94.99
---	---------------------	-----------------	--	--------------

6	Податкова адреса: м. Київ., вул. Горького, 13 кв.7	Поштовий індекс	1004
		Телефон	0442873670
		Мобільний телефон	0936291325
		Факс	-

7	Рішення про включення неприбуткової організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій: дата 12.09.2001 № 1679
---	--

8	Ознака неприбутковості організації	0044
---	------------------------------------	-------------

9	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, (ГОЛОСІЇВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)
---	---

Показники		Код рядка	Сума
1		2	3
Частина I			
Доходи неприбуткової організації (сума рядків 1.1 – 1.11)		1	81142
фактично одержане фінансування бюджетної установи (організації) за загальним фондом		1.1	-
залишки коштів бюджетної установи (організації) на спеціальних рахунках, що перейшли з попереднього року		1.2	-
доходи, одержані бюджетною установою (організацією), що зараховані на рахунки спеціального фонду цієї установи (організації) згідно із затвердженням у встановленому порядку кошторисом		1.3	-
дотації (субсидії), фінансування, отримані з державного або місцевого бюджетів, державних цільових фондів або у межах технічної допомоги		1.4	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), отриманих для реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій		1.5	-
надходження у вигляді безповоротної фінансової допомоги, добровільних пожертвувань, милосердя тощо, у тому числі:		1.6	-
благодійна допомога		1.6.1	-
гуманітарна допомога		1.6.2	-
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (каска, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утворенням відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції		1.6.3	-
разові, періодичні, цільові внески та відрахування засновників і членів		1.7	81142
сума коштів, які надходять до пенсійних фондів у вигляді внесків на недержавне пенсійне забезпечення		1.8	-
пасивні доходи		1.9	-
вартість активів, отриманих у разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення)		1.10	-
інші доходи		1.11	-
Видатки (витрати) неприбуткової організації (сума рядків 2.1 – 2.6)		2	81142
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за загальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів		2.1	-
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за спеціальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів		2.2	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), використаних (переданих) для фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій		2.3	-
безповоротна фінансова допомога, добровільні пожертвування, милосердя тощо, у тому числі:		2.4	-
благодійна допомога		2.4.1	-
гуманітарна допомога		2.4.2	-
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (каска, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно		2.4.3	-

перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції			
вартість активів, переданих іншим неприбутковим організаціям або зарахованих до бюджету в результаті ліквідації (злиття, поділу, приєднання або перетворення)		2.5	-
інші видатки (витрати)		2.6	81142
Частина II			
Сума операцій (операцій) нецільового використання активів, у тому числі:		3	-
гуманітарна допомога		3.1	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), які використані на цілі інші, ніж фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій		3.2	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 6 - рядок 6 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який уточнюється)), або рядок 7 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (+, -) Доходи (прибутки) або їх частини, що розподілені серед засновників (учасників), членів неприбуткової організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб		4	-
Об'єкт оподаткування (рядок 3 + рядок 4)		5	-
Податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств (рядок 5 x - 2 /100)		6	-
Виправлення помилок 3			
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 6 - рядок 6 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який уточнюється)), або рядок 7 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (+, -)		7	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який подається за звітний (податковий) період, що настає за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 8 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)		8	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 9 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації		9	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючому Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (рядок 7 x 3 %)		10	-
Наявність додатків 4		ГД 5 ВП ФЗ 6	
Наявність поданих до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації додатків – форм фінансової звітності 6		Баланс (Звіт про фінансовий стан) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Звіт про рух грошових коштів Звіт про власний капітал Примітки до річної фінансової звітності Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва Звіт про результати фінансової діяльності 7	
		Баланс Звіт про фінансові результати Баланс Звіт про фінансові результати + +	
Доповнення до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)		Наявність доповнення 8	
№ з/п		Зміст доповнення	
1 -			

Інформація, наведена у Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та додатках до нього, є достовірною.

Дата подання	21.02.2022
--------------	------------

Керівник (уповноважена особа)		ЛЕОНІД РУБАНЕНКО
	(підпис)	(ініціали та прізвище)

2092001099		
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 9)		
М.П. (за наявності)		
Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)		ВІКТОРІЯ ТКАЧУК
	(підпис)	(ініціали та прізвище)

2956911242	
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 9)	

1 Зазначається номер календарного місяця, в якому порушено вимоги пункту 133.4 статті 133 розділу III Податкового кодексу України та нараховане податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств. Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації складається за період з початку року (або з початку визнання організації неприбутковою в установленому порядку, якщо таке визнання відбулося пізніше) по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення.

2 Зазначається базова (основна) ставка податку на прибуток у відсотках, яка встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

3 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилки(ок) шляхом уточнення показників Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

4 У відповідних клітинках проставляється позначка «+».

5 Заповнюється у разі здійснення операцій з гуманітарною допомогою.

6 Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації. Фінансова звітність є додатком до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та його невід'ємною частиною.

7 Заповнюється бюджетними установами (організаціями).

8 Заповнюється у разі подання разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації доповнення.

9 Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Ця частина Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації

		Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності	"__" ____ 20__ року
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (підпис, ініціали, прізвище))			
За результатами камеральної перевірки Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (потрібне позначити)			
		порушень (помилوک) не виявлено	складено акт від "__" ____ 20__ року № ____
"__" ____ 20__ року			(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (підпис, ініціали, прізвище))

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
СПКУ	за ЄДРПОУ	2020 01 01
Територія ГОЛОСІВСЬКИЙ	за КОАТУУ	26060991
Організаційно-правова форма господарювання Громадська організація	за КОПФГ	8036100000
Вид економічної діяльності Діяльність інших громадських організацій, н.в.і.у.	за КВЕД	815
Середня кількість працівників, осіб 2,00		94.99
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон 01004, м. Київ., вул. Горького, 13 кв.7		0442873670

1.Баланс на 31 грудня 2019 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	21,90	13,30
первісна вартість	1011	84,00	23,10
знос	1012	(62,10)	(9,80)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	21,90	13,30
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,90	4,10
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5,80	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1,00	1,60
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7,70	5,70
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	29,60	19,00

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	-	-
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	29,60	13,60
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	1,30
розрахунками з оплати праці	1630	-	4,10
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	-	5,40
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	29,60	19,00

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Інші операційні доходи	2120	198,60	211,10
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	198,60	211,10
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(198,60)	(211,10)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(198,60)	(211,10)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-	-
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	-	-

Керівник _____
(підпис)

Головний бухгалтер _____
(підпис)

Рубаненко Л. І. _____
(ініціали, прізвище)

Ткачук В. М. _____
(ініціали, прізвище)

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство СПКУ	Головне управління статистики у м. Києві (Голосіївський район)	Дата(рік,місяць,число) за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД	Коди		
			2021	01	01
Територія	Головне управління статистики у м. Києві (Голосіївський район)	за ЄДРПОУ	26060991		
Організаційно-правова форма господарювання	Громадська організація	за КОАТУУ	8036100000		
Вид економічної діяльності	Діяльність інших громадських організацій, н.в.і.у.	за КОПФГ	815		
Середня кількість працівників, осіб	2,00	за КВЕД	94.99		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	01004, м. Київ., вул. Горького, 13 кв.7		0442873670		

1.Баланс на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД		1801006	
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	13,30	7,10
первісна вартість	1011	23,10	23,10
знос	1012	(9,80)	(16,00)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	13,30	7,10
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4,10	2,80
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	25,00
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1,60	19,50
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	5,70	47,30
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	19,00	54,40

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	-	-
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	13,60	54,40
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1,30	-
розрахунками з оплати праці	1630	4,10	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	5,40	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	19,00	54,40

2. Звіт про фінансові результати
за 2020 р. р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Інші операційні доходи	2120	92,80	216,10
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	92,80	216,10
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(92,80)	(216,10)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(92,80)	(216,10)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-	-
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	-	-

Керівник _____
(підпис)

Головний бухгалтер _____
(підпис)

Рубаненко Л. І. _____
(ініціали, прізвище)

Ткачук В. М. _____
(ініціали, прізвище)

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
ГО СПКУ	за ЄДРПОУ	2022 01 01
Територія	за КАТОТТГ І	26060991
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ	UA80000000000126643
Вид економічної діяльності	за КВЕД	815
Середня кількість працівників, осіб		94.99
Одиниця виміру:		
Адреса, телефон		0442873670

1.Баланс на 31 грудня 2021 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД		1801006
Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
2	3	4
1000	-	-
1001	-	-
1002	(-)	(-)
1005	-	-
1010	7,10	4,80
1011	23,10	23,10
1012	(16,00)	(18,30)
1020	-	-
1030	-	-
1090	-	-
1095	7,10	4,80
1100	-	-
1103	-	-
1110	-	-
1125	-	-
1135	2,80	2,80
1136	-	-
1155	25,00	-
1160	-	-
1165	19,50	34,60
1170	-	-
1190	-	-
1195	47,30	37,40
1200	-	-
1300	54,40	42,20

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	-	-
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	54,40	42,20
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	54,40	42,20

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2021 _____ р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Інші операційні доходи	2120	81,10	92,80
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	81,10	92,80
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(81,10)	(92,80)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(81,10)	(92,80)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-	-
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	-	-

Керівник _____
(підпис)

Головний бухгалтер _____
(підпис)

РУБАНЕНКО Л. І.
(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
17 червня 2016 року № 553
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 квітня 2017 року № 469)

1	ЗВІТ про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації	X	Звітний
			Звітний новий
			Уточнюючий

2	Звітний (податковий) період 2019	Місяць 1	X	Рік
---	--	----------	---	-----

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	Місяць 1	Рік
---	--	----------	-----

4	Неприбуткова установа (організація): ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "ПАЛАТА ПОДАТКОВИХ КОНСУЛЬТАНТІВ" (повне найменування згідно з реєстраційними документами)
---	--

5	Код згідно з ЄДРПОУ	38812462	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	94.99
---	---------------------	-----------------	--	--------------

6	Податкова адреса: 3150 М.КИЇВ ПЕЧЕРСЬКИЙ ВУЛ. ПРЕДСЛАВИНСЬКА БУД. 28 КВ. 309	Поштовий індекс 3150
		Телефон
		Мобільний телефон
		Факс

7	Рішення про включення неприбуткової організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій: дата 06.10.2017 № 1726554602510
---	---

8	Ознака неприбутковості організації	0032
---	------------------------------------	-------------

9	2655 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ (ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)
---	--

Показники		Код рядка	Сума
1		2	3
Частина I			
Доходи неприбуткової організації (сума рядків 1.1 – 1.11)		1	9907
фактично одержане фінансування бюджетної установи (організації) за загальним фондом		1.1	-
залишки коштів бюджетної установи (організації) на спеціальних рахунках, що перейшли з попереднього року		1.2	9907
доходи, одержані бюджетною установою (організацією), що зараховані на рахунки спеціального фонду цієї установи (організації) згідно із затвердженням у встановленому порядку кошторисом		1.3	-
дотації (субсидії), фінансування, отримані з державного або місцевого бюджетів, державних цільових фондів або у межах технічної допомоги		1.4	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), отриманих для реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій		1.5	-
надходження у вигляді безповоротної фінансової допомоги, добровільних пожертвувань, милосердя тощо, у тому числі:		1.6	-
благодійна допомога		1.6.1	-
гуманітарна допомога		1.6.2	-
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (касок, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції		1.6.3	-
разові, періодичні, цільові внески та відрахування засновників і членів		1.7	-
сума коштів, які надходять до пенсійних фондів у вигляді внесків на недержавне пенсійне забезпечення		1.8	-
пасивні доходи		1.9	-
вартість активів, отриманих у разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення)		1.10	-
інші доходи		1.11	-
Видатки (витрати) неприбуткової організації (сума рядків 2.1 – 2.6)		2	700
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за загальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів		2.1	-
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за спеціальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів		2.2	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), використаних (переданих) для фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій		2.3	700
безповоротна фінансова допомога, добровільні пожертвування, милосердя тощо, у тому числі:		2.4	-
благодійна допомога		2.4.1	-
гуманітарна допомога		2.4.2	-
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (касок, бронежилетів,		2.4.3	-

«Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу І Податкового кодексу України разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації. Фінансова звітність є додатком до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та його невід'ємною частиною.

7Заповнюється бюджетними установами (організаціями).

8Заповнюється у разі подання разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації доповнення.

9Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Ця частина Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації

		Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності	"__" ____ 20__ року
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (підпис, ініціали, прізвище))			
За результатами камеральної перевірки Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (потрібне позначити)			
		порушень (помилوک) не виявлено	складено акт від "__" ____ 20__ року № ____
		"__" ____ 20__ року	
			(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (підпис, ініціали, прізвище))

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
17 червня 2016 року № 553
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 квітня 2017 року № 469)

1	ЗВІТ про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації	X	Звітний
			Звітний новий
			Уточнюючий

2	Звітний (податковий) період 2020	Місяць 1	X	Рік
---	--	----------	---	-----

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	Місяць 1	Рік
---	--	----------	-----

4	Неприбуткова установа (організація): ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "ПАЛАТА ПОДАТКОВИХ КОНСУЛЬТАНТІВ" (повне найменування згідно з реєстраційними документами)
---	--

5	Код згідно з ЄДРПОУ	38812462	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	94.99
---	---------------------	-----------------	--	--------------

6	Податкова адреса: 3150 М.КИЇВ ПЕЧЕРСЬКИЙ ВУЛ. ПРЕДСЛАВИНСЬКА БУД. 28 КВ. 309	Поштовий індекс	3150
		Телефон	
		Мобільний телефон	
		Факс	-

7	Рішення про включення неприбуткової організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій: дата 06.10.2017 № 1726554602510
---	---

8	Ознака неприбутковості організації	0032
---	------------------------------------	-------------

9	2655 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ (ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)
---	--

Показники		Код рядка	Сума
1	2	3	
Частина I			
Доходи неприбуткової організації (сума рядків 1.1 – 1.11)	1	9207	
фактично одержане фінансування бюджетної установи (організації) за загальним фондом	1.1	-	
залишки коштів бюджетної установи (організації) на спеціальних рахунках, що перейшли з попереднього року	1.2	9207	
доходи, одержані бюджетною установою (організацією), що зараховані на рахунки спеціального фонду цієї установи (організації) згідно із затвердженим у встановленому порядку кошторисом	1.3	-	
дотації (субсидії), фінансування, отримані з державного або місцевого бюджетів, державних цільових фондів або у межах технічної допомоги	1.4	-	
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), отриманих для реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій	1.5	-	
надходження у вигляді безповоротної фінансової допомоги, добровільних пожертвувань, милосердя тощо, у тому числі:	1.6	-	
благодійна допомога	1.6.1	-	
гуманітарна допомога	1.6.2	-	
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (касок, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції	1.6.3	-	
разові, періодичні, цільові внески та відрахування засновників і членів	1.7	-	
сума коштів, які надходять до пенсійних фондів у вигляді внесків на недержавне пенсійне забезпечення	1.8	-	
пасивні доходи	1.9	-	
вартість активів, отриманих у разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення)	1.10	-	
інші доходи	1.11	-	
Видатки (витрати) неприбуткової організації (сума рядків 2.1 – 2.6)	2	-	
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за загальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів	2.1	-	
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за спеціальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів	2.2	-	
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), використаних (переданих) для фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій	2.3	-	
безповоротна фінансова допомога, добровільні пожертвування, милосердя тощо, у тому числі:	2.4	-	
благодійна допомога	2.4.1	-	
гуманітарна допомога	2.4.2	-	
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (касок, бронежилетів,	2.4.3	-	

виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції			
вартість активів, переданих іншим неприбутковим організаціям або зарахованих до бюджету в результаті ліквідації (злиття, поділу, приєднання або перетворення)		2.5	-
інші видатки (витрати)		2.6	-
Частина II			
Сума операції (операцій) нецільового використання активів, у тому числі:		3	-
гуманітарна допомога		3.1	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), які використані на цілі інші, ніж фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій		3.2	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 6 - рядок 6 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який уточнюється)), або рядок 7 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (+, -) Доходи (прибутки) або їх частини, що розподілені серед засновників (учасників), членів неприбуткової організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб		4	-
Об'єкт оподаткування (рядок 3 + рядок 4)		5	-
Податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств (рядок 5 x - 2 /100)		6	-
Виправлення помилок 3			
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 6 - рядок 6 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який уточнюється)), або рядок 7 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (+, -)		7	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який подається за звітний (податковий) період, що настає за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 8 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)		8	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 9 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації		9	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючому Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (рядок 7 x 3 %)		10	0
Наявність додатків 4		ГД 5	
		ВП	
		ФЗ 6	
Наявність поданих до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації додатків – форм фінансової звітності 6		Спрошений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
		Звіт про результат і діяльність 7	
Доповнення до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)		Наявність доповнення 8	
№ з/п		Зміст доповнення	
1		-	

Інформація, наведена у Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та додатках до нього, є достовірною.

Дата подання 25.02.2021

Керівник (уповноважена особа)		СМЕРДОВ ВІТАЛІЙ ЮРІЙОВИЧ
	(підпис)	(ініціали та прізвище)
3238706919		
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 9) . М.П. (за наявності)		
Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)		
	(підпис)	(ініціали та прізвище)
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 9)		

1 Зазначається номер календарного місяця, в якому порушено вимоги пункту 133.4 статті 133 розділу III Податкового кодексу України та нараховане податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств. Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації складається за період з початку року (або з початку визнання організації неприбутковою в установленому порядку, якщо таке визнання відбулося пізніше) по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення.

2 Зазначається базова (основна) ставка податку на прибуток у відсотках, яка встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

3 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилки(ок) шляхом уточнення показників Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

4 У відповідних клітинках проставляється позначка «+».

5 Заповнюється у разі здійснення операцій з гуманітарною допомогою.

6 Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації. Фінансова звітність є додатком до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та його невід'ємною частиною.

7Заповнюється бюджетними установами (організаціями).

8Заповнюється у разі подання разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації доповнення.

9Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Ця частина Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації

		Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності	"__" ____ 20__ року
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (підпис, ініціали, прізвище))			
За результатами камеральної перевірки Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (потрібне позначити)			
		порушень (помилوک) не виявлено	складено акт від "__" ____ 20__ року № ____
		"__" ____ 20__ року	
			(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (підпис, ініціали, прізвище))

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
17 червня 2016 року № 553
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 квітня 2017 року № 469)

1	ЗВІТ про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації	X	Звітний
			Звітний новий
			Уточнюючий

2	Звітний (податковий) період 2021	Місяць 1	X	Рік
---	--	----------	---	-----

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	Місяць 1	Рік
---	--	----------	-----

4	Неприбуткова установа (організація): ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "ПАЛАТА ПОДАТКОВИХ КОНСУЛЬТАНТІВ" (повне найменування згідно з реєстраційними документами)
---	--

5	Код згідно з ЄДРПОУ	38812462	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	94.99
---	---------------------	-----------------	--	--------------

6	Податкова адреса: УКРАЇНА, 03150, М.КИЇВ ПЕЧЕРСЬКИЙ Р-Н ВУЛ. ПРЕДСЛАВИНСЬКА, БУД. 28, КВ. (ОФІС) 309	Поштовий індекс	3150
		Телефон	0442213603
		Мобільний телефон	
		Факс	-

7	Рішення про включення неприбуткової організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій: дата 06.10.2017 № 1726554602510
---	---

8	Ознака неприбутковості організації	0032
---	------------------------------------	-------------

9	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ (ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)
---	---

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Частина I		
Доходи неприбуткової організації (сума рядків 1.1 – 1.11)	1	76565
фактично одержане фінансування бюджетної установи (організації) за загальним фондом	1.1	-
залишки коштів бюджетної установи (організації) на спеціальних рахунках, що перейшли з попереднього року	1.2	-
доходи, одержані бюджетною установою (організацією), що зараховані на рахунки спеціального фонду цієї установи (організації) згідно із затвердженим у встановленому порядку кошторисом	1.3	-
дотації (субсидії), фінансування, отримані з державного або місцевого бюджетів, державних цільових фондів або у межах технічної допомоги	1.4	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), отриманих для реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій	1.5	-
надходження у вигляді безповоротної фінансової допомоги, добровільних пожертвувань, милосердя тощо, у тому числі:	1.6	23000
благодійна допомога	1.6.1	23000
гуманітарна допомога	1.6.2	-
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (каска, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції	1.6.3	-
разові, періодичні, цільові внески та відрахування засновників і членів	1.7	-
сума коштів, які надходять до пенсійних фондів у вигляді внесків на недержавне пенсійне забезпечення	1.8	-
пасивні доходи	1.9	-
вартість активів, отриманих у разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення)	1.10	-
інші доходи	1.11	53565
Видатки (витрати) неприбуткової організації (сума рядків 2.1 – 2.6)	2	73065
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за загальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів	2.1	-
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за спеціальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів	2.2	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), використаних (переданих) для фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій	2.3	-
безповоротна фінансова допомога, добровільні пожертвування, милосердя тощо, у тому числі:	2.4	23000
благодійна допомога	2.4.1	23000
гуманітарна допомога	2.4.2	-
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (каска, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів,	2.4.3	-

засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції											
вартість активів, переданих іншим неприбутковим організаціям або зарахованих до бюджету в результаті ліквідації (злиття, поділу, приєднання або перетворення)					2.5	-					
інші видатки (витрати)					2.6	50065					
Частина II											
Сума операцій (операцій) нецільового використання активів, у тому числі:					3	-					
гуманітарна допомога					3.1	-					
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), які використані на цілі інші, ніж фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій					3.2	-					
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 6 - рядок 6 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який уточнюється)), або рядок 7 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7-9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (+, -) Доходи (прибутки) або їх частини, що розподілені серед засновників (учасників), членів неприбуткової організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб					4	-					
Об'єкт оподаткування (рядок 3 + рядок 4)					5	-					
Податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств (рядок 5 x - 2 /100)					6	-					
Виправлення помилок 3											
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 6 - рядок 6 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який уточнюється)), або рядок 7 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7-9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (+, -)					7	-					
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який подається за звітний (податковий) період, що настає за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 8 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7-9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)					8	-					
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 9 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7-9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації					9	-					
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючому Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (рядок 7 x 3 %)					10	-					
Наявність додатків 4		ГД 5		ВП		ФЗ 6					
						+					
Наявність поданих до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації додатків – форм фінансової звітності 6	Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	Звіт про рух грошових коштів	Звіт про власний капітал	Примітки до річної фінансової звітності	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Звіт про результати фінансової діяльності 7	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати		
									+		+
Доповнення до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)											Наявність доповнення 8
№ з/п	Зміст доповнення										
1	-										

Інформація, наведена у Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та додатках до нього, є достовірною.

Дата подання	06.02.2022
--------------	------------

Керівник (уповноважена особа)		СМЕРДОВ ВІТАЛІЙ ЮРІЙОВИЧ (ініціали та прізвище)
	(підпис)	
3238706919.....		
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 9)		
М.П. (за наявності)		
Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)		
	(підпис)	(ініціали та прізвище)
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 9)		

1 Зазначається номер календарного місяця, в якому порушено вимоги пункту 133.4 статті 133 розділу III Податкового кодексу України та нараховане податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств. Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації складається за період з початку року (або з початку визнання організації неприбутковою в установленому порядку, якщо таке визнання відбулося пізніше) по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення.

2 Зазначається базова (основна) ставка податку на прибуток у відсотках, яка встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

3 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилки(ок) шляхом уточнення показників Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

4 У відповідних клітинках проставляється позначка «+».

5 Заповнюється у разі здійснення операцій з гуманітарною допомогою.

6 Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації. Фінансова звітність є додатком до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та його невід'ємною частиною.

7 Заповнюється бюджетними установами (організаціями).

8 Заповнюється у разі подання разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації доповнення.

9 Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Ця частина Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого

		Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності	"__" ____ 20__ року
_____ (посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (підпис, ініціали, прізвище)) За результатами камеральної перевірки Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (потрібне позначити)			
		порушень (помилки) не виявлено	складено акт від "__" ____ 20__ року № ____
"__" ____ 20__ року (посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (підпис, ініціали, прізвище))			

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
17 червня 2016 року № 553
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 квітня 2017 року № 469)

1	ЗВІТ про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації	X	Звітний
			Звітний новий
			Уточнюючий

2	Звітний (податковий) період 2019	Місяць 1	X	Рік
---	--	----------	---	-----

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	Місяць 1	Рік
---	--	----------	-----

4	Неприбуткова установа (організація): Всеукраїнська громадська організація "Асоціація платників податків України" (повне найменування згідно з реєстраційними документами)
---	---

5	Код згідно з ЄДРПОУ	21704946	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	94.99
---	---------------------	-----------------	--	--------------

6	Податкова адреса: вулиця Юрія Ілленка, буд. 83-Д, м. Київ, 04119	Поштовий індекс 1054
		Телефон 3570408
		Мобільний телефон
		Факс -

7	Рішення про включення неприбуткової організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій: дата 15.12.2016 № 1626594602114
---	---

8	Ознака неприбутковості організації	0032
---	------------------------------------	-------------

9	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ (ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)
---	---

Показники		Код рядка	Сума
1		2	3
Частина I			
Доходи неприбуткової організації (сума рядків 1.1 – 1.11)		1	6841217
фактично одержане фінансування бюджетної установи (організації) за загальним фондом		1.1	-
залишки коштів бюджетної установи (організації) на спеціальних рахунках, що перейшли з попереднього року		1.2	-
доходи, одержані бюджетною установою (організацією), що зараховані на рахунки спеціального фонду цієї установи (організації) згідно із затвердженим у встановленому порядку кошторисом		1.3	-
дотації (субсидії), фінансування, отримані з державного або місцевого бюджетів, державних цільових фондів або у межах технічної допомоги		1.4	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), отриманих для реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій		1.5	-
надходження у вигляді безповоротної фінансової допомоги, добровільних пожертвувань, милосердя тощо, у тому числі:		1.6	1837455
благодійна допомога		1.6.1	1837455
гуманітарна допомога		1.6.2	-
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (касок, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції		1.6.3	-
разові, періодичні, цільові внески та відрахування засновників і членів		1.7	4602918
сума коштів, які надходять до пенсійних фондів у вигляді внесків на недержавне пенсійне забезпечення		1.8	-
пасивні доходи		1.9	-
вартість активів, отриманих у разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення)		1.10	-
інші доходи		1.11	400844
Видатки (витрати) неприбуткової організації (сума рядків 2.1 – 2.6)		2	6841217
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за загальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів		2.1	-
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за спеціальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів		2.2	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), використаних (переданих) для фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій		2.3	6821217
безповоротна фінансова допомога, добровільні пожертвування, милосердя тощо, у тому числі:		2.4	20000
благодійна допомога		2.4.1	20000
гуманітарна допомога		2.4.2	-
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (касок, бронежилетів,		2.4.3	-

виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції											
вартість активів, переданих іншим неприбутковим організаціям або зарахованих до бюджету в результаті ліквідації (злиття, поділу, приєднання або перетворення)										2.5	-
інші видатки (витрати)										2.6	-
Частина II											
Сума операції (операцій) нецільового використання активів, у тому числі:										3	0
гуманітарна допомога										3.1	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), які використані на цілі інші, ніж фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій										3.2	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 6 - рядок 6 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який уточнюється)), або рядок 7 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (+, -) Доходи (прибутки) або їх частини, що розподілені серед засновників (учасників), членів неприбуткової організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб										4	-
Об'єкт оподаткування (рядок 3 + рядок 4)										5	0
Податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств (рядок 5 x 18 ₂ /100)										6	0
Виправлення помилок ³											
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 6 - рядок 6 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який уточнюється)), або рядок 7 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (+, -)										7	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який подається за звітний (податковий) період, що настає за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 8 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)										8	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 9 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації										9	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючому Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (рядок 7 x 3 %)										10	-
Наявність додатків ⁴		ГД ⁵				ВП		ФЗ ⁶			
Наявність поданих до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації додатків – форм фінансової звітності ⁶		Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	Звіт про рух грошових коштів	Звіт про власний капітал	Примітки до річної фінансової звітності	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Звіт про результати фінансової діяльності ⁷
							Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати	
							+	+			
Доповнення до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)											Наявність доповнення ⁸
№ з/п	Зміст доповнення										
1	-										

Інформація, наведена у Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та додатках до нього, є достовірною.

Дата подання	20.02.2020
--------------	------------

Керівник (уповноважена особа)

Герасименко Людмила Михайлівна
(ініціали та прізвище)

2224504066

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ⁹)

М.П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Шереметенко Лариса Василівна
(ініціали та прізвище)

2564403507

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ⁹)

¹ Зазначається номер календарного місяця, в якому порушено вимоги пункту 133.4 статті 133 розділу III Податкового кодексу України та нараховане податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств. Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації складається за період з початку року (або з початку визнання організації неприбутковою в установленому порядку, якщо таке визнання відбулося пізніше) по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення.

² Зазначається базова (основна) ставка податку на прибуток у відсотках, яка встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

³ Заповнюється у разі самостійного виправлення помилки(ок) шляхом уточнення показників Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

⁴ У відповідних клітинках проставляється позначка «+».

⁵ Заповнюється у разі здійснення операцій з гуманітарною допомогою.

«Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації. Фінансова звітність є додатком до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та його невід'ємною частиною.
 7Заповнюється бюджетними установами (організаціями).
 8Заповнюється у разі подання разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації доповнення.
 9Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Ця частина Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації

		Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності	"__" ____ 20__ року
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (підпис, ініціали, прізвище)) За результатами камеральної перевірки Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (потрібне позначити)			
		порушень (помилوک) не виявлено	складено акт від "__" ____ 20__ року № ____
"__" ____ 20__ року (посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (підпис, ініціали, прізвище))			

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
17 червня 2016 року № 553
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 квітня 2017 року № 469)

1	ЗВІТ про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації	X	Звітний
			Звітний новий
			Уточнюючий

2	Звітний (податковий) період 2020	Місяць 1	X	Рік
---	--	----------	---	-----

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	Місяць 1	Рік
---	--	----------	-----

4	Неприбуткова установа (організація): Всеукраїнська громадська організація "Асоціація платників податків України" (повне найменування згідно з реєстраційними документами)
---	---

5	Код згідно з ЄДРПОУ	21704946	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	94.99
---	---------------------	-----------------	--	--------------

6	Податкова адреса: вулиця Юрія Ілленка, буд. 83/Д, м. Київ, 04119	Поштовий індекс	4119
		Телефон	0503570408
		Мобільний телефон	
		Факс	-

7	Рішення про включення неприбуткової організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій: дата 15.12.2016 № 1626594602114
---	---

8	Ознака неприбутковості організації	0032
---	------------------------------------	-------------

9	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ (ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)
---	---

Показники		Код рядка	Сума
1		2	3
Частина I			
Доходи неприбуткової організації (сума рядків 1.1 – 1.11)		1	7752649
фактично одержане фінансування бюджетної установи (організації) за загальним фондом		1.1	-
залишки коштів бюджетної установи (організації) на спеціальних рахунках, що перейшли з попереднього року		1.2	-
доходи, одержані бюджетною установою (організацією), що зараховані на рахунки спеціального фонду цієї установи (організації) згідно із затвердженим у встановленому порядку кошторисом		1.3	-
дотації (субсидії), фінансування, отримані з державного або місцевого бюджетів, державних цільових фондів або у межах технічної допомоги		1.4	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), отриманих для реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій		1.5	-
надходження у вигляді безповоротної фінансової допомоги, добровільних пожертвувань, милосердя тощо, у тому числі:		1.6	4206513
благодійна допомога		1.6.1	4206513
гуманітарна допомога		1.6.2	-
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (касок, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції		1.6.3	-
разові, періодичні, цільові внески та відрахування засновників і членів		1.7	3261519
сума коштів, які надходять до пенсійних фондів у вигляді внесків на недержавне пенсійне забезпечення		1.8	-
пасивні доходи		1.9	-
вартість активів, отриманих у разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення)		1.10	-
інші доходи		1.11	284617
Видатки (витрати) неприбуткової організації (сума рядків 2.1 – 2.6)		2	7752649
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за загальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів		2.1	-
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за спеціальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів		2.2	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), використаних (переданих) для фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій		2.3	7532949
безповоротна фінансова допомога, добровільні пожертвування, милосердя тощо, у тому числі:		2.4	219700
благодійна допомога		2.4.1	219700
гуманітарна допомога		2.4.2	-
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (касок, бронежилетів,		2.4.3	-

виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції											
вартість активів, переданих іншим неприбутковим організаціям або зарахованих до бюджету в результаті ліквідації (злиття, поділу, приєднання або перетворення)										2.5	-
інші видатки (витрати)										2.6	-
Частина II											
Сума операції (операцій) нецільового використання активів, у тому числі:										3	0
гуманітарна допомога										3.1	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), які використані на цілі інші, ніж фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій										3.2	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 6 - рядок 6 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який уточнюється)), або рядок 7 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (+, -) Доходи (прибутки) або їх частини, що розподілені серед засновників (учасників), членів неприбуткової організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб										4	-
Об'єкт оподаткування (рядок 3 + рядок 4)										5	0
Податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств (рядок 5 x 18 ₂ /100)										6	0
Виправлення помилок ³											
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 6 - рядок 6 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який уточнюється)), або рядок 7 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (+, -)										7	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який подається за звітний (податковий) період, що настає за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 8 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)										8	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 9 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації										9	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючому Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (рядок 7 x 3 %)										10	-
Наявність додатків ⁴		ГД ⁵				ВП		ФЗ ⁶			
Наявність поданих до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації додатків – форм фінансової звітності ⁶		Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	Звіт про рух грошових коштів	Звіт про власний капітал	Примітки до річної фінансової звітності	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Звіт про результати фінансової діяльності ⁷
							Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати	
							+	+			
Доповнення до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)											Наявність доповнення ⁸
№ з/п	Зміст доповнення										
1	-										

Інформація, наведена у Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та додатках до нього, є достовірною.

Дата подання	05.02.2021
--------------	------------

Керівник (уповноважена особа)	
	(підпис)

Герасименко Людмила Михайлівна
(ініціали та прізвище)

2224504066	
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ⁹)	
М.П. (за наявності)	
Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)	
	(підпис)

Шереметенко Лариса Василівна
(ініціали та прізвище)

2564403507	
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ⁹)	

¹ Зазначається номер календарного місяця, в якому порушено вимоги пункту 133.4 статті 133 розділу III Податкового кодексу України та нараховане податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств. Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації складається за період з початку року (або з початку визнання організації неприбутковою в установленому порядку, якщо таке визнання відбулося пізніше) по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення.

² Зазначається базова (основна) ставка податку на прибуток у відсотках, яка встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

³ Заповнюється у разі самостійного виправлення помилки(ок) шляхом уточнення показників Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

⁴ У відповідних клітинках проставляється позначка «+».

⁵ Заповнюється у разі здійснення операцій з гуманітарною допомогою.

«Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації. Фінансова звітність є додатком до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та його невід'ємною частиною.

7Заповнюється бюджетними установами (організаціями).

«Заповнюється у разі подання разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації доповнення.

«Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Ця частина Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації

		Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності	"__" ____ 20__ року
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (підпис, ініціали, прізвище)) За результатами камеральної перевірки Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (потрібне позначити)			
		порушень (помилوک) не виявлено	складено акт від "__" ____ 20__ року № ____
"__" ____ 20__ року (посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (підпис, ініціали, прізвище))			

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подається
Звіт про використання доходів (прибутків)
неприбуткової організації)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
17.06.2016 року № 553

(у редакції наказу Міністерства
фінансів України
28.04.2017 № 469)

1	ЗВІТ про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації	X	Звітний
			Звітний новий
			Уточнюючий

2	Звітний (податковий) період 2021 року	Місяць ¹	☒ Рік
---	--	---	---

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	Місяць ¹	Рік
---	---	---	--------------------------

4	Неприбуткова установа (організація): Всеукраїнська громадська організація "Асоціація платників податків України" (повне найменування згідно з реєстраційними документами)		
---	--	--	--

5	Код за ЄДРПОУ ³	21704946		9	4	.	9	9
---	----------------------------	----------	--	---	---	---	---	---

6	Податкова адреса: вулиця Юрія Іллєнка, буд. 83/Д, м. Київ, 04119	Поштовий індекс	0	4	1	1	9
		Телефон	3570408				
		Мобільний телефон	0443900881				
		Факс					

7	Рішення про включення неприбуткової організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій: дата 15.12.2016 № 1626594602114	
---	---	--

8	Ознака неприбутковості організації	0	0	3	2
---	------------------------------------	---	---	---	---

9	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ (ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)		
---	---	--	--

(грн)

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Частина I		
Доходи неприбуткової організації (сума рядків 1.1 – 1.11)	1	7 475 360,00
фактично одержане фінансування бюджетної установи (організації) за загальним фондом	1.1	-
залишки коштів бюджетної установи (організації) на спеціальних рахунках, що перейшли з попереднього року	1.2	-
доходи, одержані бюджетною установою (організацією), що зараховані на рахунки спеціального фонду цієї установи (організації) згідно із затвердженим у встановленому порядку кошторисом	1.3	-
дотації (субсидії), фінансування, отримані з державного або місцевого бюджетів, державних цільових фондів або у межах технічної допомоги	1.4	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), отриманих для реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій	1.5	-
надходження у вигляді безповоротної фінансової допомоги, добровільних пожертвувань, милосердя тощо, у тому числі:	1.6	1 498 370,00
благодійна допомога	1.6.1	1 498 370,00
гуманітарна допомога	1.6.2 ГД	-

суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (каска, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції	1.6.3	-
разові, періодичні, цільові внески та відрахування засновників і членів	1.7	5 685 690,00
сума коштів, які надходять до пенсійних фондів у вигляді внесків на недержавне пенсійне забезпечення	1.8	-
пасивні доходи	1.9	-
вартість активів, отриманих у разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення)	1.10	-
інші доходи	1.11	291 300,00
Видатки (витрати) неприбуткової організації (сума рядків 2.1 – 2.6)	2	7 475 360,00
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за загальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів	2.1	-
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за спеціальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів	2.2	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), використаних (переданих) для фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій	2.3	7 070 974,00
безповоротна фінансова допомога, добровільні пожертвування, милосердя тощо, у тому числі:	2.4	404 386,00
благодійна допомога	2.4.1	404 386,00
гуманітарна допомога	2.4.2 ГД	-
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (каска, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції	2.4.3	-
вартість активів, переданих іншим неприбутковим організаціям або зарахованих до бюджету в результаті ліквідації (злиття, поділу, приєднання або перетворення)	2.5	-
інші видатки (витрати)	2.6	-
Частина II		
Сума операції (операцій) нецільового використання активів, у тому числі:	3	-
гуманітарна допомога	3.1 ГД	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), які використані на цілі інші, ніж фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій	3.2	-
Доходи (прибутки) або їх частини, що розподілені серед засновників (учасників), членів неприбуткової організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб	4	-
Об'єкт оподаткування (рядок 3 + рядок 4)	5	-
Податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств (рядок 5 x 18,00 ² /100)	6	-

Виправлення помилок ³		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 6 - рядок 6 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який уточнюється)), або рядок 7 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (+, -)	7	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який подається за звітний (податковий) період, що настає за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 8 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)	8	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 9 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації	9	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючому Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (рядок 7 x 3 %)	10	-

Наявність додатків ⁴	ГД ⁵	ВП	ФЗ ⁶
			X

Наявність поданих до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації додатків – форм фінансової звітності ⁶	Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	Звіт про рух грошових коштів	Звіт про власний капітал	Примітки до річної фінансової звітності	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Звіт про результати фінансової діяльності ⁷
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати	
						X	X			

Доповнення до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)		Наявність доповнення ⁸
№ з/п	Зміст доповнення	
1		

Інформація, наведена у Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та додатках до нього, є достовірною.

Дата подання	1	7	.	0	1	.	2	0	2	2
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Керівник (уповноважена особа)

2	2	2	4	5	0	4	0	6	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁹)

М. П.

(за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2	5	6	4	4	0	3	5	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁹)

Герасименко Людмила Михайлівна

(ініціали та прізвище)

Біленко Людмила Петрівна

(ініціали та прізвище)

¹ Зазначається номер календарного місяця, в якому порушено вимоги пункту 133.4 статті 133 розділу III Податкового кодексу України та нараховане податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств. Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації складається за період з початку року (або з початку визнання організації неприбутковою в установленому порядку, якщо таке визнання відбулося пізніше) по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення.

² Зазначається базова (основна) ставка податку на прибуток у відсотках, яка встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

³ Заповнюється у разі самостійного виправлення помилки(ок) шляхом уточнення показників Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

⁴ У відповідних клітинках проставляється позначка «+».

⁵ Заповнюється у разі здійснення операцій з гуманітарною допомогою.

⁶ Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації. Фінансова звітність є додатком до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та його невід'ємною частиною.

⁷ Заповнюється бюджетними установами (організаціями).

⁸ Заповнюється у разі подання разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації доповнення.

⁹ Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Ця частина Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації

	Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "___" _____ 20__ року

(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (потрібне позначити)	
порушень (помилек) не виявлено	складено акт від "___" _____ 20__ року № _____
"___" _____ 20__ року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (підпис, ініціали, прізвище))

21704946

Мантийная зона Александрийки

В дипломній роботі здобуваємо розкриття теоретичні засади ринку. Нарахунок комерціалізації в Україні; проаналізувати дієвість законодавчих актів, нормативних контактів, тенденцій перспектив розвитку ринку ЗР. Проте потрібні конкретизувати шляхи впровадження нових комерціалізацій з врахуванням досвіду зарубіжних країн. Матеріал Р. зосереджувалась з'ясувати наявність в Україні економічних робіт. Висновки аналітичних робіт виконано відповідно до вимог, мають бути допущено до захисту.

(підпис, дата)

ПІБ керівника

Випускна кваліфікаційна (дипломна) робота здобувача вищої освіти

Mammals up to 2.

(прізвище, ініціали)

Завідувач кафедри
фіскального адміністрування

Happy

(підпис)

Іванишина О.С.

92/11/4

(підпис)

Ізмайлов Я.О.

Факультет податкової справи, обліку та аудиту

Кафедра фінансового адміністрування

ДОВІДКА
про перевірку кваліфікаційної роботи на академічний плагіат

П. І. Б. автора роботи

Матвійчук Таїсія Олексіївна

Курс/група _____ ОМП-21-1 _____

Тема курсової роботи

Розвиток вітчизняного ринку послуг податкового консультування: стан,
проблеми, перспективи

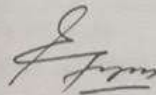
П. І. Б. наукового керівника

Іванишина О.С.

Дата захисту 02.02.2023 р.

За результатом перевірки оригінальний текст у роботі становить 77,6 %.
Відсоток схожості (складається з правомірних запозичень (посилання,
цитовання) і неправомірних запозичень (пояснення щодо відсотку тексту,
який не є оригінальним (н/д, стаття або інші роботи автора, які є у базі, але
вони не зазначені в літературних джерелах) 22,4 %, цитат 0 %.

Відповідальна особа



М. Яруш

РЕЦЕНЗІЯ

На випускню кваліфікаційну (дипломну) роботу
здобувача вищої освіти Державного податкового університету
спеціальності 071 «Облік і оподаткування» ОПП «Податкове консультування»
Матвійчук Таїсії Олексіївни
на тему: «Розвиток вітчизняного ринку послуг податкового консультування: стан,
проблеми, перспективи»

Актуальність теми. В умовах розвитку нових форм організації бізнесу та зміни економічних відносин використання консалтингу є актуальним питанням, що призводить до вирішення проблем, пов'язаних із функціонуванням компаній за умов формування ринкових відносин та гострої конкуренції між господарюючими суб'єктами. Існують різні причини, через які компанії залучають консалтингові фірми. Для отримання інформації та професійних послуг, для організації та створення рахунків для діагностики бізнесу тощо. Висока динамічність змін у бізнес-середовищі та короткі життєві цикли.

Наукова новизна. У випускній кваліфікаційній (дипломній роботі) автор висвітлює ключові аспекти стану та особливості функціонування ринку консалтингових послуг в Україні та визначає проблемні аспекти та тенденції його розвитку з урахуванням досвіду країн Європи

Якість проведеного аналізу проблеми, текстового та табличного матеріалу. Випускна кваліфікаційна (дипломна) робота присвячена вивченню ринку консалтингових послуг, його становленню та розвитку в Україні. У дослідження розкрито особливості функціонування ГО «Спільноти податкових консультантів», ГО «Палати податкових консультантів», ВГО «Асоціація платників податків України». Досліджено проблеми розвитку ринку податкового консультування в Україні у сучасних реаліях та визначено перспективи розвитку ринку послуг податкового консультування в Україні з використанням досвіду зарубіжних країн.

Обґрунтованість пропозицій і висновків та їх практична цінність у роботі підприємства, установи, організації, органів ДПС України.

Запропонований студентом підхід полягає у можливості використання матеріалів дослідження у процесі реалізації заходів щодо підвищення рівня податкової культури платників податків та формування позитивного іміджу громадських організацій, які надають послуги податкового консалтингу/пов'язані з податковим консалтингом, зокрема в роботі органів Державної податкової служби України, а також інших органів, що здійснюють податкове консультування

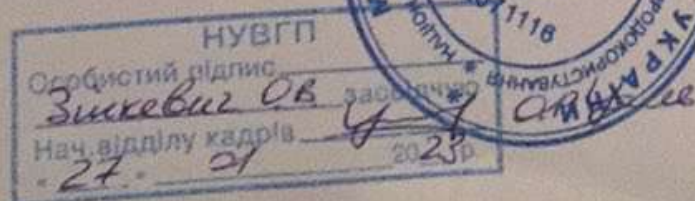
Нааявність недоліків. Недоліки, які впливають на рівень виконання роботи не виявлено.

Загальний висновок і оцінка роботи. В цілому, випускна кваліфікаційна (дипломна) робота демонструє належний рівень теоретичної та практичної підготовки її автора за освітньо-кваліфікаційним рівнем «магістр», оволодіння ним сучасними прийомами і методами оподаткування, а також свідчить про здатність до самостійної професійної діяльності за обраним фахом.

Рецензент:

к.е.н., доцент,
доцент кафедри
обліку і аудиту

Національного університету
господарства та природокористування



О.В. Зінкевич