

НАПРЯМИ РЕФОРМУВАННЯ СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ

©2020 ТУЧАК Т. В., ЛІННИК О. П.

УДК 336.2

JEL: H25

Тучак Т. В., Лінник О. П. Напрями реформування спрощеної системи оподаткування в Україні

У статті розглянуто специфіку й особливості застосування спрощеної системи оподаткування в Україні та напрями її реформування відповідно до сучасних умов розвитку малого підприємництва. Розглянуто переваги та недоліки спрощеної системи в умовах сьогодення. Охарактеризовано чотири групи платників єдиного податку залежно від рівня річного доходу, кількості найманих працівників та законодавчо встановлених ставок. Досліджено роль єдиного податку у формуванні доходів місцевих бюджетів. Зазначено, що фіксовані ставки даного податку встановлюються сільськими, селищними та міськими радами. Виявлено основні загрози, які перешкоджають ефективному веденню бізнесу. Проведено аналіз динаміки надходжень єдиного податку до місцевих бюджетів протягом 2015–2019 рр. і виявлено, що найбільша частка цього податку надходить від фізичних осіб – підприємців. Досліджено загальні причини приховування реальних доходів підприємців та шляхи їх усунення. Проаналізовано основні законодавчо обґрунтовані реформи: нові ліміти для ФОП та запровадження РРО. Зазначено деякі зміни та відтермінування в законодавстві у зв'язку з пандемією коронавірусу (COVID-2019). Обґрунтовано, що збільшення кількості підприємців у сфері малого бізнесу та зростання податкових надходжень від їх діяльності можливі лише при здійсненні органами державної влади комплексної реформи, яка буде включати достатню державну підтримку. Запропоновано основні напрями вдосконалення вітчизняного законодавства в контексті спрощеної системи оподаткування для стимулювання розвитку підприємництва та економіки України.

Ключові слова: спрощена система оподаткування, облік і звітність, єдиний податок, малий бізнес, суб'єкти малого підприємництва, фізична особа – підприємець, юридична особа.

DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2020-3-306-311>

Рис.: 1. **Табл.:** 2. **Бібл.:** 10.

Тучак Тетяна Володимирівна – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри податкової політики, Університет державної фіскальної служби України (вул. Університетська, 31, Ірпінь, 08201, Україна)

E-mail: asol75bigmir.net

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4696-924X>

Лінник Оксана Петрівна – студентка, Університет державної фіскальної служби України (вул. Університетська, 31, Ірпінь, 08201, Україна)

E-mail: linnyk.oksana@ukr.net

УДК 336.2

JEL: H25

Тучак Т. В., Лінник О. П. Направления реформирования упрощенной системы налогообложения в Украине

В статье рассмотрена специфика и особенности применения упрощенной системы налогообложения в Украине и направления её реформирования в соответствии с современными условиями развития малого предпринимательства. Рассмотрены преимущества и недостатки упрощенной системы в сегодняшних условиях. Охарактеризованы четыре группы плательщиков единого налога в зависимости от уровня годового дохода, количества наемных работников и законодательно установленных ставок. Исследована роль единого налога в формировании доходов местных бюджетов. Отмечено, что фиксированные ставки данного налога устанавливаются сельскими, поселковыми и городскими советами. Выявлены основные угрозы, которые препятствуют эффективному ведению бизнеса. Проведен анализ динамики поступлений единого налога в местные бюджеты в течение 2015–2019 гг. и выявлено, что наибольшая доля этого налога поступает от физических лиц – предпринимателей. Исследованы общие причины сокрытия реальных доходов предпринимателей и пути их устранения. Проанализированы основные законодательно обоснованные реформы: новые лимиты для ФЛП и внедрение РРО. Указаны некоторые изменения и отсрочка в законодательстве в связи с пандемией коронавируса (COVID-2019). Обосновано, что увеличение количества предпринимателей в сфере малого бизнеса и рост налоговых поступлений от их деятельности возможны только при осуществлении органами государственной власти комплексной реформы, которая будет включать достаточную государственную поддержку. Предложены основные направления совершенствования отечественного законодательства в контексте упрощенной системы налогообложения для стимулирования развития предпринимательства и экономики Украины.

Ключевые слова: упрощенная система налогообложения, учета и отчетности, единый налог, малый бизнес, субъекты малого предпринимательства, физическое лицо – предприниматель, юридическое лицо.

Рис.: 1. **Табл.:** 2. **Библ.:** 10.

Тучак Татьяна Владимировна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры налоговой политики, Університет государственной фискальной службы Украины (ул. Университетская, 31, Ирпень, 08201, Украина)

E-mail: asol75bigmir.net

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4696-924X>

Лінник Оксана Петрівна – студентка, Університет державної фіскальної служби України (вул. Університетська, 31, Ірпінь, 08201, Україна)

E-mail: linnyk.oksana@ukr.net

UDC 336.2

JEL: H25

Tuchak T. V., Linnyk O. P. Directions for Reforming the Simplified Taxation System in Ukraine

The article considers the specifics and features of the application of a simplified tax system in Ukraine and the directions for its reforming in accordance with the modern conditions of the small business development. The pros and cons of the simplified system in today's environment are considered. Four groups of single tax payers are described, depending on the level of annual income, the number of employees and the legal rates. The role of the single tax in the formation of

local budget revenues is researched. It is noted that the fixed rates of this tax are set by rural, town and city councils. The main threats that hinder the efficient conduct of business are identified. An analysis of the dynamics of single tax revenues to local budgets during 2015-2019 is carried out and it has been identified that the largest share of this tax comes from self employed persons. The general reasons for hiding the real incomes of entrepreneurs and ways to eliminate them are considered. The major legislatively sound reforms are analyzed: new limits for self employed persons and the introduction of payment transactions recorders. Some changes and delays in the legislation in connection with the coronavirus pandemic (COVID-2019) are indicated. It is substantiated that the increase in the number of entrepreneurs in the sphere of small business and the growth of tax revenues from their activities are possible only in the implementation of a comprehensive reform by the State authorities, which will include sufficient government support. The main directions for improvement of national legislation in the context of a simplified tax system to stimulate the development of entrepreneurship and the economy of Ukraine are proposed.

Keywords: simplified system of taxation, accounting and reporting, single tax, small business, small business entities, self employed person, legal entity.

Fig.: 1. **Tabl.:** 2. **Bibl.:** 10.

Tuchak Tetiana V. – PhD (Economics), Associate Professor, Associate Professor of the Department of Tax Policy, University of the State Fiscal Service of Ukraine (31 Universytetska Str., Irpin, 08201, Ukraine)

E-mail: asol75bigmir.net

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4696-924X>

Linnyk Oksana P. – Student, University of the State Fiscal Service of Ukraine (31 Universytetska Str., Irpin, 08201, Ukraine)

E-mail: linnyk.oksana@ukr.net

Ефективність розвитку малого бізнесу будь-якої країни характеризується її економічною ситуацією. В умовах сьогодення наша держава знаходиться в складних і нестабільних умовах, тому важливим залишається питання зацікавленості вкладення коштів суб'єктами господарювання в розвиток власного бізнесу. Одним із основних завдань з боку органів державної влади є створення умов для становлення та розвитку бізнесу, що слугуватиме розквіту підприємницької діяльності та наповненню бюджету держави.

Платники податків зі сфери малого та середнього бізнесу сплачують вагомий частку до державного та місцевих бюджетів. Вони збільшують спектр товарів та послуг, зміцнюють економічну складову, а також підтримують рівень конкурентного середовища.

Стимулювання суб'єктів підприємництва з податкової точки зору можливе шляхом використання регулюючих властивостей спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності. Однак нестабільність умов господарювання в період податкового реформування, жага до наповнення бюджету, корумпованість тощо призвели до вкрай високого податкового навантаження на підприємців. Наразі питання підтримки з боку держави, спрощення вимог до оподаткування та складання звітності є досить актуальним.

Дослідженню сучасного стану, особливостей організації та застосування спрощеної системи оподаткування, напрямів її вдосконалення присвячена велика кількість наукових робіт таких вітчизняних науковців, як: Бобиль В. В., Топоркова О. А. [1], Демиденко Л. М., Демиденко В. І. [2], Матвійчук Л. О., Хливнюк В. С. [6], Ткачик Л. П., Бешко О. Я. [8], Тучак Т. В. [9], Юрчишена Л. В., Саницька О. Ю. [10] та багато інших. Проте аналіз спрощеної системи оподаткування на етапі економічної нестабільності потребує подальших досліджень.

Мета статті полягає у визначенні особливостей застосування спрощеної системи оподаткування та напрямів її реформування з метою підвищення ефективності розвитку малого бізнесу в Україні.

В умовах турбулентних соціально-економічних процесів на рівень розвитку економіки України впливає продуктивність суб'єктів малого підприємництва. Досвід зарубіжних країн демонструє, що малий бізнес є одним із головних напрямків для створення нових робочих місць, покращення інноваційної діяльності та розвитку держави в цілому.

Бобиль В. В. вважає, що найбільшим бар'єром для підприємців зазвичай є недостатність фінансування та податки, внаслідок сплати яких майже не залишається коштів для розвитку в майбутньому. Також вагомим питанням залишається складність адміністрування податків, унаслідок чого виникають витрати на сплату штрафних санкцій за недотримання процедур обчислення податків [1, с. 36].

З метою сприяння розвитку малого бізнесу в Україні в 1999 р. було введено спрощену систему оподаткування, обліку і звітності суб'єктів малого підприємництва. Відповідно до Податкового кодексу України спрощена система оподаткування, обліку та звітності – це особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів на сплату єдиного податку в порядку та на умовах, визначених Податковим кодексом, з одночасним уведенням спрощеного обліку та звітності [7].

Спрощена система оподаткування виражена сплатою єдиного податку, який надходить до місцевих бюджетів громад, що виявляється в рівні їх фінансової спроможності. Даний аспект є досить позитивним, адже частка єдиного податку в загальній структурі податків та зборів із кожним роком збільшується.

Варто зазначити, що платники єдиного податку звільнюються від нарахування, сплати та подання податкової звітності з таких податків і зборів:

- ✦ податок на прибуток підприємств;
- ✦ податок на доходи фізичних осіб у частині доходів підприємця, що отримані в результаті

його господарської діяльності (фізичні особи першої – третьої груп);

- ✦ податок на додану вартість з операцій з постачання товарів, робіт і послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, за виключенням ПДВ, що сплачується фізичними та юридичними особами, які обрали ставку єдиного податку 3%, а також четвертої групи платників податку;
- ✦ рентна плата за спеціальне використання води платниками єдиного податку четвертої групи [7].

Згідно із законодавством в Україні є чотири групи платників єдиного податку, класифікація яких здійснюється на основі відповідних критеріїв (табл. 1). Право перебувати на загальній системі чи переходити на спрощену, вибравши одну із груп, залишається за платником податків.

ценням лімітів у підприємців малого бізнесу немає необхідності приховувати свої доходи та працювати нелегально. Це повинно мінімізувати кількість штрафних санкцій з боку контролюючих органів.

Загалом, до переваг спрощеної системи оподаткування можна віднести такі:

- ✦ простота реєстрації платників податків та ведення обліку підприємства;
- ✦ зменшення податкового тиску з боку контролюючих органів на платників;
- ✦ спрощення розрахунку податкового зобов'язання перед державою;
- ✦ скорочення кількості звітності, яку необхідно подавати до контролюючих органів;
- ✦ можливість для третьої групи платників самостійно обрати ставку (5% – у разі включення ПДВ до єдиного податку або 3% – у разі сплати згідно з ПКУ);
- ✦ полегшення контролю з боку держави за нарахуванням і сплатою податків;

Таблиця 1

Характеристика груп платників єдиного податку в Україні

Показник	1 група	2 група	3 група	4 група
Суб'єкти, які належать до групи	Фізичні особи – підприємці	Фізичні особи – підприємці	Фізичні особи – підприємці та юридичні особи	Сільськогосподарські товаровиробники
Рівень річного доходу, грн	1 млн	5 млн	7 млн	Частка с/г товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік \geq 75%
Дозволена кількість найманих працівників	0	Не перевищує 10 осіб	Не обмежено	Не обмежено
Ставка	10% розміру прожиткового мінімуму	20% розміру мінімальної заробітної плати	3% + ПДВ; 5% від доходу	Залежить від типу земель та їх розташування

Джерело: складено на основі [7].

Аналізуючи табл. 1, можна стверджувати, що єдиний податок переважно дає можливість підприємцям малого бізнесу сплачувати нижчі податки, ніж представникам, які перебувають на загальній системі. Однак, незважаючи на це, вони часто вдаються до порушення закону, намагаючись приховати частину своїх реальних доходів. Тому у 2020 р. відбулася реформація чинного законодавства, основною метою якої є створення сприятливого середовища для розвитку малого та середнього бізнесу. Зміни відбулися в бік збільшення граничних доходів фізичної особи – підприємця (далі ФОП), а саме:

- ✦ 1 група – з 300 тис. до 1 млн грн;
- ✦ 2 група – з 1,5 млн до 5 млн грн;
- ✦ 3 група – з 5 млн до 7 млн грн.

Тобто, станом на сьогодні, більша кількість суб'єктів господарювання має можливість скористатися спрощеною системою оподаткування. Із підви-

- ✦ зменшення кількості порушень платників при нарахуванні та складанні звітності, на відміну від загальної системи.

Проте, незважаючи на усі переваги, спрощена системи оподаткування в Україні має ряд проблем, які вимагають законодавчого регулювання, а саме:

- ✦ використання спрощеної системи оподаткування в схемах з мінімізації податків;
- ✦ обмеження обсягів доходу платників єдиного податку;
- ✦ для першої та другої груп платників – обмеження чисельності найманих працівників;
- ✦ для третьої групи платників – урахування сукупного доходу, а не прибутку;
- ✦ фіксовані ставки податку.

Наявний підхід до спрощеної системи оподаткування практично нівелює економічну сутність прибутковості бізнесу, оскільки об'єктом оподаткування є виручка від реалізації. З огляду на те, що відбувається постійне зростання вартості сировини, обладнання, комплектуючих виробів, енергоносіїв тощо, виручка закономірно буде зростати, а за рахунок перенасичення ринку прибуток зменшиться. Оскільки у великих підприємств об'єктом оподаткування є прибуток, а у малих – виторг, то потерпають, як правило, саме малі підприємства [6, с. 155].

Ткачик Л. П. у своєму дослідженні наголошує, що в умовах сьогодення спрощена система – це один із основних інструментів агресивного планування та ухилення від сплати податків. Дані відхилення відбуваються шляхом порушення митних правил і контрабанди, з одного боку, та через ФОП, що суттєво знижують суми виручки, – з іншого [8, с. 759].

Отже, для того, щоб проаналізувати обсяг надходжень єдиного податку та обґрунтувати основні напрямки покращення його адміністрування, варто акцентувати увагу на тому, що він належить до місцевих податків. Фіксовані ставки єдиного податку встановлюються сільськими, селищними та міськими радами для фізичних осіб – підприємців, які здійснюють господарську діяльність, з розрахунку на календарний місяць [2, с. 14] (табл. 2).

Щодо надходжень єдиного податку від юридичних осіб і сільськогосподарських товаровиробників, то їх суми також зростають. Найменше надходжень протягом останніх років спостерігається від юридичних осіб.

Юрчишена Л. В. вважає, що покращити баланс інтересів між державою та малим бізнесом можна, використовуючи комплекс заходів у сфері регулювання малого та середнього бізнесу, а саме:

- ✦ збільшення відповідальності платників-підприємців за використання праці працівників без оформлення трудових відносин;
- ✦ створення стимулів для органів місцевої влади в зацікавленості розвитку малого та середнього бізнесу на їх територіях (створення сприятливого середовища);
- ✦ надання можливості для новостворених підприємств та підприємців не платити податкові платежі протягом першого року діяльності;
- ✦ прив'язка диференційованого граничного обсягу виручки, що дає право переходу на спрощену систему оподаткування, до розміру мінімальної заробітної плати з метою постійної її актуалізації [10, с. 175].

Яскравим прикладом стимулювання розвитку малого підприємництва в зарубіжних країнах є законодавчо визначена державна підтримка. В одних державах вона виражена у формі спеціальних режимів

Таблиця 2

Динаміка надходжень єдиного податку до місцевих бюджетів протягом 2015–2019 рр.

Показник	Рік				
	2015	2016	2017	2018	2019
Доходи місцевих бюджетів, млн грн	294460,23	366143,12	502098,30	562421,81	560527,90
Єдиний податок, млн грн	10975,10	17167,10	23388,30	29564,25	35270,21
Частка єдиного податку в місцевих бюджетах, %	3,73	4,69	4,65	5,25	6,29

Джерело: складено на основі даних [5].

За даними табл. 2 спостерігається зростання надходжень від єдиного податку в доходах місцевих бюджетів. Зокрема, з 10975,10 млн грн у 2015 р. до 35270,21 млн грн у 2019 р. Однак при порівнянні їх з часткою єдиного податку в доходах місцевих бюджетів України стає очевидним, що за досліджувані п'ять років питома вага податку збільшилася лише на 2,56%, і становила 6,29% у 2019 р.

Аналіз структури надходжень єдиного податку до місцевих бюджетів (рис. 1) показує, що найбільша їх частка була від фізичних осіб – підприємців, протягом всього періоду дослідження спостерігається позитивний результат цих надходжень. Проте зростання надходжень єдиного податку від ФОП зумовлено збільшенням не кількості платників, а їх бази оподаткування та доходів.

оподаткування (Україна, Росія, Білорусь, Казахстан та інші). В інших – застосовується загальна система оподаткування, однак вона також передбачає певні податкові пільги для суб'єктів малого підприємництва (країни ЄС, США, Японія) [9, с. 176].

Отже, збільшення підприємців у сфері малого бізнесу та зростання податкових надходжень від їх діяльності в перспективі можливе лише при здійсненні органами державної влади комплексного реформування. Початок реформації уже відбувається (збільшено ліміти для фізичних осіб – підприємців, які є платниками єдиного податку), тому дослідники прогнозують стрімке зростання малого підприємництва та надходжень єдиного податку протягом наступних років.

Намагаючись вивести нелегальний бізнес із тіні, уряд вніс зміни до Закону України «Про застосування

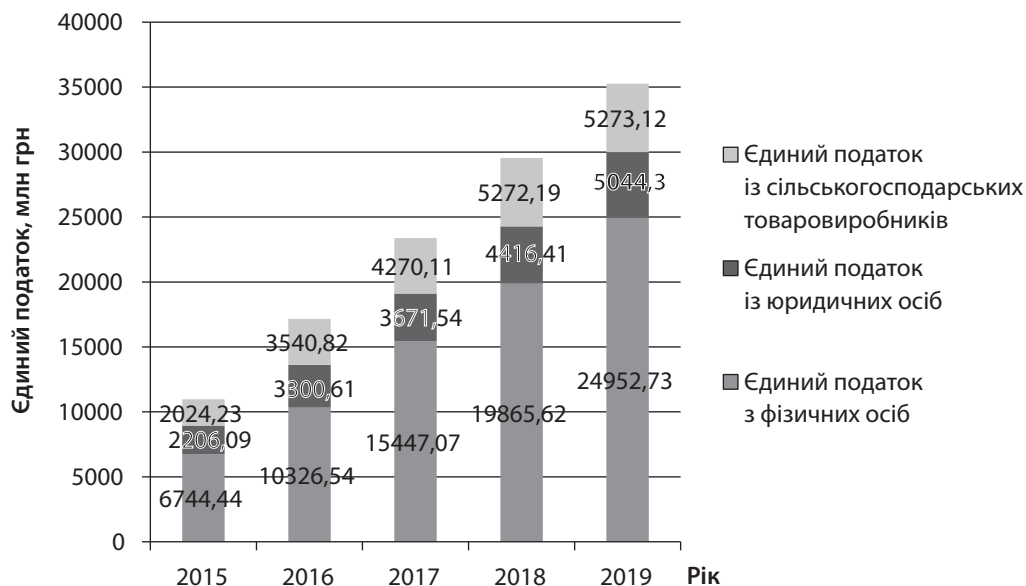


Рис. 1. Структура надходжень єдиного податку до місцевих бюджетів України за 2015–2019 рр.

Джерело: складено на основі даних [5].

реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» [3]. Зокрема, з 1 жовтня 2020 р. запроваджується використання реєстраторів розрахункових операцій (далі – РРО) в обов’язковому порядку для окремих фізичних осіб – підприємців. Також обов’язковим буде використання РРО для платників єдиного податку, які перебувають на 2–4 групах. Проте першої групи платників ці зміни не стосуватимуться.

Варто зазначити, що у зв’язку з поширенням коронавірусної хвороби в Україні (COVID-19) для ФОПів увели податкові канікули на час карантину. Відповідно до Закону «Про внесення змін до деяких законодавчих актів, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв’язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-2019)» [4], у період з 1 березня по 31 травня 2020 р. за порушення податкового законодавства не застосовуються штрафні санкції. Також усіх ФОПів звільнено від сплати ЄСВ, а також обов’язкове введення РРО відтерміновано на 3 місяці. Таким чином, у зв’язку зі змінами, усі підприємці, що перебувають на спрощеній системі оподаткування, повинні будуть в обов’язковому порядку застосовувати РРО з 1 квітня 2021 р.

ВИСНОВКИ

У підсумку варто запропонувати такі напрями вдосконалення спрощеної системи оподаткування:

- ✦ стабілізація вітчизняного законодавства із внесенням змін до податків, замість яких сплачується єдиний податок;
- ✦ спрощення адміністрування єдиного податку;
- ✦ надання безвідсоткових кредитів для суб’єктів малого підприємництва в період панування пандемії коронавірусу;

- ✦ зниження ставок оподаткування для фізичних осіб – підприємців у перший рік їх діяльності;
- ✦ запровадження різних форм державної підтримки, наприклад: звільнення деяких підприємств від необхідності ведення звітності, урахування витрат при оподаткуванні для третьої групи платників;
- ✦ розробка програм, що сприятимуть розвитку малого бізнесу, та запровадження пільгового режиму кредитування.

При поєднанні інтересів держави та представників малого бізнесу зможуть виграти обидві сторони. Подвійний ефект полягатиме у збільшенні надходжень до місцевих бюджетів від фізичних осіб – підприємців та у зростанні можливостей для молодого покоління займатися підприємницькою діяльністю.

Отже, реформування спрощеної системи оподаткування в Україні в умовах глобалізаційних процесів має бути спрямоване на вдосконалення вітчизняного законодавства відповідно до потреб малих підприємців. Стимулювання розвитку підприємницької діяльності шляхом створення сприятливих умов оподаткування залишається одним із основних завдань уряду. За умов цілісної підтримки з боку держави розвитку підприємництва не лише збільшаться обсяги надходжень до місцевих бюджетів, а й пришвидшиться розвиток економіки нашої держави в цілому. Вона зможе отримати значні вигоди у вигляді зростання податкових надходжень, а в разі покращення адміністрування податків та зменшення витрат на дотримання податкових вимог щодо обліку та звітності підприємства – збільшення робочих місць шляхом відкриття новітніх підприємств. ■

ЛІТЕРАТУРА

1. Бобиль В. В., Топоркова О. А. Оподаткування малого бізнесу: нормативно-організаційний аспект. *Review of transport economics and management*. 2019. № 1. С. 35–47. URL: <http://eadnurt.diit.edu.ua/bitstream/123456789/11523/1/Bobyl.pdf>
2. Демиденко Л. М., Демиденко В. І. Єдиний податок для суб'єктів малого підприємництва: протиріччя та перспективи. *Финансовые услуги*. 2017. № 6. С. 12–15. URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/finu_2017_6_5.pdf
3. Закон ВРУ «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» від 06.07.1995 р. № 265/95-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-вр>
4. Закон ВРУ «Про внесення змін до деяких законодавчих актів, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-2019)» від 30.03.2020 р. № 540-ІХ. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/540-20>
5. Казначейська служба України. URL: <http://www.treasury.gov.ua>
6. Матвійчук Л. О., Хливнюк В. С. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності: особливості застосування та реформування в Україні. *Гроші, фінанси і кредит*. 2017. № 8. С. 153–157. URL: <https://chmnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/07/Matvijchuk-L.-O..pdf>
7. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
8. Ткачик Л. П., Бешко О. Я. Спрощена система оподаткування як інструмент агресивного податкового планування. *Молодий вчений*. 2018. № 2. С. 758–763.
9. Тучак Т. В. Феномен спеціальних податкових режимів. *Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України*. 2015. № 1. С. 169–179.
10. Юрчишена Л. В., Саницька О. Ю. Аналіз єдиного податку у формуванні доходів місцевих бюджетів України. *Фінанси, облік, банки*. 2019. № 1. С. 169–178. URL: <http://jfub.donnu.edu.ua/article/view/7420/7438>

REFERENCES

- Bobyl, V. V., and Toporkova, O. A. "Opodatkuvannia maloho biznesu: normatyvno-orhanizatsiinyi aspekt" [Taxation of Small Business: Normative Organizational Aspect]. *Review of transport economics and management*. 2019. <http://eadnurt.diit.edu.ua/bitstream/123456789/11523/1/Bobyl.pdf>
- Demydenko, L. M., and Demydenko, V. I. "Yedynyi podatok dlia subiektiv maloho pidpriemnytstva: protyrychchia ta perspektyvy" [Single Tax for Small Business Entities: Contradictions and Prospects]. *Fynansovye usluhy*. 2017. http://nbuv.gov.ua/j-pdf/finu_2017_6_5.pdf
- Kaznacheiska sluzhba Ukrainy. <http://www.treasury.gov.ua> [Legal Act of Ukraine] (1995). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-вр> [Legal Act of Ukraine] (2010). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> [Legal Act of Ukraine] (2020). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/540-20>
- Matviichuk, L. O., and Khlyvniuk, V. S. "Sproshchena sistema opodatkuvannia, obliku ta zvitnosti: osoblyvosti zastosuvannia ta reformuvannia v Ukraini" [Simplified Taxation, Accounting and Reporting Systems: Peculiarities of Application and Reform in Ukraine]. *Hroshi, finansy i kredyt*. 2017. <https://chmnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/07/Matvijchuk-L.-O..pdf>
- Tkachyk, L. P., and Beshko, O. Ya. "Sproshchena sistema opodatkuvannia yak instrument ahresyvnoho podatkovoho planuvannia" [Simplified Tax System as the Aggressive Tax Planning Instrument]. *Molodyi vchenyi*, no. 2 (2018): 758-763.
- Tuchak, T. V. "Fenomen spetsialnykh podatkovykh rezhy-miv" [Phenomena of Special Tax Regimes]. *Zbirnyk naukovykh prats Natsionalnoho universytetu derzhavnoi podatkovoi sluzhby Ukrainy*, no. 1 (2015): 169-179.
- Yurchyshena, L. V., and Sanytska, O. Yu. "Analiz yedynoho podatku u formuvanni dokhodiv mistsevykh bi-udzhetiv Ukrainy" [Analysis of the Single Tax in the Local Budgets of Ukraine]. *Finansy, oblik, banky*. 2019. <http://jfub.donnu.edu.ua/article/view/7420/7438>