

Облік і оподаткування

УДК 657

Безверхий Костянтин Вікторович

*кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри фінансового аналізу та аудиту
Державний торговельно-економічний університет*

Bezverkhyi Kostiantyn

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Financial Analysis and Audit
State University of Trade and Economics*

ORCID: 0000-0001-8785-1147

Мороз Іванна Василівна

*доктор філософії, старший викладач кафедри фінансів ім. С.І. Юрія
Західноукраїнський національний університет*

Moroz Ivanna

*Doctor of Philosophy, Senior Lecturer of the
Department of Finance named after S.I. Yuriy
Western Ukrainian National University*

ORCID: 0000-0002-8447-6510

Приймак Наталія Володимирівна

*кандидат економічних наук,
старший викладач кафедри менеджменту та економіки
Міжнародний європейський університет*

Pryimak Nataliia

*Candidate of Economic Sciences,
Senior Lecturer of the Management and Economics Department
International European University*

ORCID: 0000-0002-0206-2577

Юрченко Олександр Анатолійович

*кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри обліку, аудиту та оподаткування
Національна академія статистики, обліку та аудиту*

Yurchenko Oleksandr

*Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor of the Department of Accounting, Auditing and Taxation
National Academy of Statistics, Accounting and Auditing*

ORCID: 0000-0002-8447-6510

**ФІНАНСОВА ТА ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ УКРАЇНСЬКИХ
ПІДПРИЄМСТВ ПІД ЧАС ВОЄННОГО СТАНУ
FINANCIAL AND TAX REPORTING OF UKRAINIAN COMPANIES
DURING MARITAL STATE**

***Анотація.** За період дії воєнного стану в Україні більшість суб'єктів господарювання не припинили свою діяльність або відновили її після короткої перерви. Вітчизняна економіка має функціонувати, а державний бюджет повинен наповнюватися, щоб Україна могла якомога швидше перемогти агресора.*

Більшість компаній продовжують вчасно нараховувати і сплачувати податки та збори, вести бухгалтерський облік і складати фінансову звітність. Окремі підприємства, крім річної фінансової звітності зобов'язані складати і подавати проміжну фінансову звітність певним користувачам протягом звітного календарного року (кварталу, півріччя, дев'ять місяців). Залишається не вирішеним питання щодо складу та строків подання проміжної та річної фінансової звітності вітчизняними підприємствами, які обрали загальну або спрощену систему оподаткування

в умовах воєнного стану. Потребує уточнення процедура складання та подання податкової звітності до фіскальних органів під час війни.

Мета. *Метою дослідження є розкриття теоретичних і практичних аспектів щодо складання та подання вітчизняними компаніями фінансової та податкової звітності в умовах воєнного стану.*

Матеріали і методи. *Методологічною основою дослідження є діалектична теорія пізнання, системний підхід до вивчення та удосконалення положень з організації і методики складання фінансової і податкової звітності підприємствами під час воєнного стану в Україні задля задоволення інформаційних потреб. У процесі обґрунтування термінів подачі проміжної та річної фінансової, податкової звітності підприємств були використані методи узагальнення, порівняння, аналізу, синтезу, індукції та дедукції.*

Результати. *У науковій статті розкриті особливості складання фінансової та податкової звітності в умовах воєнного стану, зокрема: розкрито склад та строки подання проміжної фінансової звітності; визначені терміни звітування та сплати податку на прибуток компаніями, які перебувають на загальній системі оподаткування; з'ясовані питання в частині відображення у податковій звітності ПЗ і ПК з ПДВ щодо операцій із поставки товарів (послуг) на митній території, в режимі експорту, імпорту, реекспорту, реімпорту, тимчасового вивезення товарів тощо; узагальнена інформація щодо податкового звітування суб'єктами господарювання, які обрали спрощену систему оподаткування за ставкою 2%; окреслені зміни в частині формування та подання до контролюючих органів спеціальних звітів по ЄСВ, ПДФО та військовому збору.*

Ключові слова: *фінансова звітність, податкова звітність, воєнний стан, податкова декларація.*

Summary. During the period of martial law in Ukraine, most business entities did not stop their activities or resumed them after a short break. The domestic economy must function, and the state budget must be constantly replenished so that Ukraine can defeat the aggressor as soon as possible.

Most companies calculate and pay taxes and fees on time, keep accounting records and prepare financial statements. Individual enterprises, in addition to annual financial statements, are required to prepare and submit interim financial statements to certain users during the reporting calendar year (quarterly, half-yearly, nine months). The issue of the composition and terms of submission of interim and annual financial statements by domestic enterprises that have chosen the general or simplified taxation system under martial law remains unresolved. The procedure for compiling and submitting tax reports to fiscal authorities during the war needs to be clarified.

Goal. The purpose of the study is to reveal the theoretical and practical aspects of the preparation and submission of financial and tax reporting by domestic companies in the conditions of martial law.

Materials and methods. The methodological basis of the study is the dialectical theory of cognition, a systematic approach to the study and improvement of provisions on the organization and methodology of financial and tax reporting by enterprises during the martial law in Ukraine in order to meet the information needs of interested stakeholders. The methods of generalization, comparison, analysis, synthesis, induction and deduction were used in the process of substantiating the terms of submission of interim and annual financial and tax reports of enterprises during the war in Ukraine.

The results. The scientific article reveals the peculiarities of financial and tax reporting under martial law conditions, in particular: the composition and terms of submission of interim financial reporting are revealed; defined deadlines for reporting and paying income tax by companies subject to the general taxation system; clarified issues in the part of the display in the tax reporting of software

and PC with VAT regarding transactions for the supply of goods (services) in the customs territory, in the mode of export, import, re-export, re-import, temporary export of goods, etc.; generalized information on tax reporting by business entities that have chosen a simplified taxation system at the rate of 2%; outlined changes in the part of forming and submitting special reports to the supervisory authorities on the ESR, personal income tax and military duty.

Key words: *martial law, financial reporting, tax reporting, tax declaration.*

Постановка проблеми. Протягом терміну запровадження воєнного стану в Україні переважна частина суб'єктів господарювання не припиняли свою господарську діяльність або стрімко відновлювали її після невеликої паузи. Незважаючи на високий рівень бойових дій на Сході та Півдні України, більшість підприємств продовжували вчасно нараховувати та сплачувати податки і збори, вести бухгалтерський облік та складати фінансову й податкову звітність. Суб'єкти господарювання, крім річної фінансової звітності, протягом звітного періоду (кварталу, півріччя, дев'яти місяців) зобов'язані складати та подавати певним користувачам проміжну фінансову звітність. Залишається невирішеним питання про те, які умови подання проміжної та річної фінансової звітності вітчизняними підприємствами, які обирають загальний або спрощений режим оподаткування прибутку в умовах воєнного стану. Разом з тим, потребує уточнення процедури складання та подання податкової звітності до фіскальних органів під час війни.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Значний внесок у формування базових положень та концепцій в частині формування показників фінансової та податкової звітності зроблено як вітчизняними, так і зарубіжними дослідниками. Сараїте-Сарієн Л. [1] досліджує питання відображення нефінансової інформації у фінансовій звітності підприємства. Український дослідник К. Безверхий [2] у своїх наукових працях розкриває

методологічні засади складання податкової звітності платниками єдиного податку в умовах воєнного стану. Вигівська І. [3] визначає вплив зовнішніх і внутрішніх факторів на формування достовірності показників фінансової звітності. Вітчизняний автор Л. Івченко [4] досліджує проблеми складання фінансової звітності в умовах сталого розвитку. Український дослідник В. Кулик [6] у своїх наукових роботах акцентує увагу на алгоритмі підготовки до переходу на звітування у XBRL. Провідний вітчизняний вчений Р. Костирко [5] розглядає вартісно-орієнтовану звітність, яка буде формуватися за даними фінансового обліку і має характер зовнішньої. Озеран А. [8] у своїх наукових дослідженнях надає практичні рекомендації з формування показників фінансової звітності умовах застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Ходзицька В. [16] розкидає роль і місце нефінансової та фінансової звітності корпорацій, які здійснюють діяльність в Україні в умовах воєнного стану.

Метою статті є розкриття теоретичних і практичних аспектів щодо складання та подання вітчизняними компаніями фінансової та податкової звітності в умовах воєнного стану.

Матеріали і методи. Методологічною основою дослідження є діалектична теорія пізнання, системний підхід до вивчення та удосконалення положень з організації і методики складання фінансової і податкової звітності вітчизняними підприємствами під час воєнного стану в Україні задля задоволення інформаційних потреб зацікавлених користувачів. У процесі обґрунтування термінів подачі проміжної та річної фінансової, податкової звітності підприємств були використані методи узагальнення, порівняння, аналізу, синтезу, індукції та дедукції.

Виклад основного матеріалу. Постановою КМУ від 10.06.2022 р. № 667 внесено зміни до Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою КМУ від 28.02.2000 р. № 419 (далі – Порядок № 419). Суть змін полягає в тому, що суб'єкти господарювання, які не подають

проміжну, річну та консолідовану фінансову звітність під час воєнного стану, повинні подати звітність за такий період протягом трьох місяців з дня припинення або скасування воєнного стану [12]. Правило щодо подання фінансової звітності стосувалося усіх стейкхолдерів, окрім Державної податкової служби (далі – ДПС).

До фіскальних органів фінансова звітність відправляється в електронній формі тільки підприємствами, які є платниками податку на прибуток, або мають статус неприбуткової організації. Вище зазначені господарюючі суб'єкти подають фінансову звітність у вигляді додатку до декларації з податку на прибуток чи Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації. Строки її подання визначено у відповідності до податкового законодавства – не пізніше 1 березня 2022 року. Водночас, підприємства, які належать до категорії середніх у відповідності до законодавства, зобов'язані подати фінансову звітність за попередній календарний рік не пізніше 1 червня 2022 року, при умові що їх звітування не ведеться за МСФЗ [13]. Підприємства, які перебувають на загальній системі оподаткування, та їх фінансова звітність підлягає оприлюдненню разом із аудиторським висновком, звітуються перед органами ДПС – до 10 червня 2022 року. Великі підприємства, які для ведення обліку застосовують МСФЗ зобов'язані подавати фінансову звітність за попередній календарний рік до центру збору фінансової звітності, у термін до 1 червня року наступного за звітним [12].

Розглядаючи питання складу та строків подання фінансової звітності в умовах воєнного стану зупинимося детальніше на проміжній фінансової звітності, до складу якої належить: ф.1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан) підприємства» та ф.2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)». В табл. 1 представлено склад та терміни звітування по проміжній фінансовій звітності в залежності від категорії підприємств під час воєнного стану в Україні.

Таблиця 1

Склад та строки подання проміжної фінансової звітності суб'єктами господарювання в Україні під час воєнного стану в 2022 році

№ з/п	Категорія підприємства	Склад фінансової звітності	Строки подання			
			До органів державної статистики, центру збору фінансової звітності	Власника (учасникам та іншим користувачам)	До податкового органу (платники податку на прибуток)	
1	Великі та середні підприємства	Форми № 1 та № 2	Не пізніше 30-го числа місяця, що йде за звітним кварталом	–	Протягом 40 календарних днів, що йдуть за звітним кварталом, у складі декларації, розрахунку ЧЧПД	
2	Підприємства, що мають дочірні компанії	Форми № 1-к, № 2-к	Протягом 45 днів після закінчення звітного кварталу		–	
3	Іноземні представництва	Форми № 1-м, № 2-м	Не пізніше 30-го числа місяця, що йде за звітним кварталом	–	У складі податкової декларації	
4	Малі підприємства				У складі податкової декларації, розрахунку ЧЧПД	
5	Мікро-підприємства	Не подають			–	Не подають
6	Непідприємницькі товариства (неприбуткові організації)	Не подають			–	Не подають
7	Платники ЄП: – третьої групи	Не подають			–	Не подають
	– четвертої групи	Залежно від розмірної категорії			–	

Джерело: узагальнено автором на основі [13]

Через війну більшість підприємств не змогли вчасно подати податкову звітність і сплатити податок на прибуток. Тому до Податкового кодексу України (далі – ПКУ) були внесено норми, які стосуються звільнення платників податків від відповідальності за такі порушення. Крім того, раніше це звільнення було встановлено через три місяці після скасування або припинення воєнного стану, але згодом продовжено до шести.

Після оприлюднення на офіційних сайтах прийнятого Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану» від 12.05.2022 № 2260-IX [10], були внесені корективи до податкового законодавства у частині подання податкової звітності. Відтепер платники податків, які мали можливість своєчасно сплачувати податки і подавати до органів ДПС звітність, але цього не зробили, звільняються від відповідальності за несвоєчасне виконання таких обов'язків, при умові, що граничний строк їхнього виконання припадає на період з 24 лютого до 27 травня 2022 року. Звільнення від відповідальності застосовується за умови, що такі платники:

- до 20 липня 2022 року – подали до фіскальних органів податкову звітність;
- не пізніше 31 липня 2022 року – сплатили податки і збори, задекларовані у звітності, яка була подана до контролюючого органу.

До 25 липня 2022 року платники податків на прибуток, які допустили помилки, що припадають на період з 24 лютого до 25 липня 2022 року і потягли за собою заниження податкових зобов'язань у декларації, могли виправити такі помилки без нарахування і сплати штрафів та пені. В табл. 2 розглянуто граничні терміни подання декларації з податку на прибуток та сплати податку до державного бюджету.

Таблиця 2

**Терміни звітування та сплати податку на прибуток підприємствами
України під час дії воєнного стану в 2022 році**

Вид податкової звітності	Термін подання	Термін сплати податку
Декларація за 2021 рік	До 19 липня 2022 року	До 29 липня 2022 року
Декларація за I квартал 2022 року	До 19 липня 2022 року	До 29 липня 2022 року
Уточнююча декларація за I квартал 2022 року, у якій зафіксована недоплата податку	До 22 липня 2022 року	До 22 липня 2022 року
Декларація за півріччя 2022 року	До 9 серпня 2022 року	До 19 серпня 2022 року
Декларація для сільгоспвиробників, які застосовують особливий річний період* *Згідно з пп. 137.4.1 ПК, виробники сільгосппродукції можуть вибрати особливий річний звітний період, який починається з 1 липня минулого звітного року (2021) і закінчується 30 червня поточного звітного року (2022).	До 29 серпня 2022 року	До 8 вересня 2022 року

Джерело: узагальнено автором на основі [10]

У випадку виникнення в суб'єктів господарювання надзвичайних обставин, граничний термін виконання податкових зобов'язань платниками податку на прибуток може бути змінено (табл. 3).

Таблиця 3

**Граничний строк виконання податкових зобов'язань платниками
податку на прибуток при форс-мажорних обставинах у 2022 році**

№ з/п	Ситуація	Граничний строк виконання зобов'язань згідно із загальними нормами ПК	Строк виконання без застосування штрафних санкцій
1.	Можливість виконати податкові обов'язки відсутня	Із 24 лютого 2022 року до припинення або скасування воєнного стану	Протягом 6 місяців після припинення або скасування воєнного стану
2.	Можливість виконати податкові обов'язки відновилася	Із 24 лютого 2022 року до дня відновлення такої можливості	Протягом 60 к. д. починаючи з наступного місяця після відновлення такої можливості

3.	Платник перейшов на сплату єдиного податку за ставкою 2 %	Із 24 лютого 2022 року до дня переходу такого платника на ЄП	Протягом 60 к. д. з дати повернення на загальну систему оподаткування
----	---	--	---

Джерело: узагальнено автором на основі [10]

Платники податку на додану вартість (далі – ПДВ) у період воєнного стану в Україні відображають свої податкові зобов'язання (далі – ПЗ) у податковій декларації з ПДВ, зокрема в розділі 1 «Податкові зобов'язання». ПЗ із ПДВ відображаються у звітності за період їх виникнення незалежно від факту реєстрації податкової накладної (далі – ПН) у єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН).

Об'єктом обкладення ПДВ на період воєнного стану є постачання товарів (робіт, послуг) за умови, що місце поставки митна територія України [9].

Дата виникнення ПЗ із ПДВ визначається у відповідності до ст. 187 ПКУ [9]. На дату виникнення ПЗ платник ПДВ зобов'язаний скласти ПН і зареєструвати її в ЄРПН. ПН може бути зведеною, якщо: постачання товарів (послуг) має безперервний або ритмічний характер; при постачанні товарів (послуг) база оподаткування перевищує договірну ціну. Зведені ПН оформляються платниками податків не пізніше останнього дня місяця, в якому здійсненні такі постачання.

ПЗ із ПДВ, які виникли у період з 24 лютого по 27 травня 2022 року відображаються у звітності на підставі первинних документів, що підтверджують факт отримання оплати або постачання товарів (робіт, послуг) [12].

Експортні операції, які виникали у платника ПДВ за період воєнного стану будуть відображені у податковій звітності на основі митної декларації (далі – МД), яка підтверджує факт перетину митного кордону. Експорт товару з України підтверджується:

- звичайною або додатковою МД;

- повідомленням про фактичне вивезення товарів за межі митної території України, яке містить дані про кількість і нумерацію в МД вивезених товарів, дату їхнього фактичного вивезення і номер МД.

У податковій декларації з ПДВ не відображаються операції, які пов'язані з вивезенням в режимі тимчасового вивезення, а також в режимі переробки за межами митної території України, оскільки через відсутність факту переходу власності на товари ці операції не дозволено прирівняти до постачання.

Займаючись волонтерською діяльністю платник ПДВ може безкоштовно передавати товари (послуги). В цьому випадку платнику ПДВ необхідно визначити базу оподаткування у відповідності до п. 188.1 ПКУ [10]. Такі суб'єкти господарювання формують дві ПН: одну за договірною вартістю (0,00 грн) на ім'я контрагента одержувача; другу – для нарахування ПЗ до бази оподаткування на себе, зазначивши тип причини «15». У податковій декларації з ПДВ операції з безкоштовної передачі товарів (послуг) відображаються в загальному порядку – рядках 1.1, 1.2, 1.3 залежно від ставки ПДВ [15]. Операції з безкоштовної передачі товарів до Збройних сил України (далі – ЗСУ) не відображаються в податковій декларації і по них не нараховуються компенсації ПЗ. Однак, таке постачання має бути документально підтверджено на основі формування листа із військової частини про надання певних товарів (послуг), видаткової накладної, акта наданих послуг.

Податковий кредит (далі – ПК) із ПДВ, який був сформований платником податків у період воєнного стану відображається у звітності на підставі:

- ПН, зареєстрованих у ЄРПН;
- митних декларацій, які засвідчують сплату до бюджету податку при митному оформленні товарів, ввезених в Україну;

- замінників ПН, зокрема: транспортних квитків, готельних рахунків тощо;

- первинних бухгалтерських документів за лютий-травень 2022 року [9].

Період відображення податкового кредиту в податковій декларації з ПДВ залежить від документу (ПН або розрахунку коригувань (далі – РК)), який є підставою для його визнання. ПК із ПДВ відображаються у податковій декларації у розділі 2 «Податковий кредит» в періоді його виникнення протягом 365 календарних днів із дати складання ПН або РК. У податковій звітності по ПДВ, ПК відображається:

- у разі придбання товарів (послуг) у платника ПДВ (у т. ч. на підставі замінників ПН і первинних документів) – у рядках 10.1, 10.2, 10.3 залежно від ставки ПДВ і в таблиці 2.1 «Відомості про операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %», додатку 1 «Відомості про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування до декларації» до податкової декларації з ПДВ»;

- імпорт товарів в Україну на підставі МД – у рядках 11.1., 11.2, 11.3 залежно від ставки ПДВ;

- отримання послуг від нерезидента з місцем постачання їх на митній території України – в рядках 13.1, 13.2. залежно від ставки ПДВ і в таблиці 2.1. додатку 1 до податкової декларації з ПДВ;

- коригування податкового кредиту – в рядку 12 і в таблиці 2.2 «Відомості про коригування податкового кредиту згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу», додатку 1 «Відомості про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових

накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування до податкової декларації з ПДВ» [15].

Платники податків, які обрали спрощену систему оподаткування звітуються по декларації, яка затверджена наказом МФУ від 26.04.2002 р. № 124 [16]. Звітним податковим періодом для платників єдиного податку (далі – ЄП) за ставкою 2% є календарний місяць. Сплатити задекларовані податкові зобов'язання потрібно протягом 10 календарних днів, що наступають за останнім днем строку для подання податкової декларації.

Оновлена форма податкової декларації для платників ЄП за ставкою 2% не заповняється наростаючим підсумком. В цьому випадку доходи записуються за місяць.

Платники ЄП 1 та 2 групи звітуються перед фіскальними органами за результатами календарного року. Платники ЄП 3 групи за ставкою 3% зі сплатою ПДВ, або за ставкою 5% від без сплати ПДВ – звітуються щоквартально. Інформація про звітування платниками податків під час переходу на ЄП за ставкою 2% представлено в табл. 4.

Війна в Україні досить суттєво внесла корективи у виробничі та трудові відносини на підприємствах, зокрема: надання працівникам відпустки без збереження заробітної плати на повний, або неповний місяць; оформлення простоїв для працівників компаній; неповний робочий час; тимчасова непрацездатність під час відпустки; припинення дії трудового договору тощо. Це все безпосередньо впливає на формування спільних звітів по ЄСВ, ПДФО та військового збору.

Таблиця 4

Податкове звітування суб'єктів господарювання на єдиному податку за ставкою 2 % на період дії в Україні воєнного стану

№ з/п	Система оподаткування до переходу	Період переходу	Строки подання звітності
1.	Загальна	Із 1 квітня	Декларація з податку на прибуток за І

			<p>квартал – не пізніше 10 травня (подають усі платники цього податку). Декларація з ЄП за квітень – не пізніше 20 травня. Декларація з ПДВ за березень – не пізніше 20 квітня</p>
		<p>Після 1 квітня (тобто в період з 2 по 30 квітня – з наступного робочого дня після подання заяви) або з травня, червня тощо</p>	<p>Декларація з податку на прибуток: – за I квартал – не пізніше 10 травня (подають тільки платники, які звітують поквартально); – за півріччя – не пізніше 9 серпня (подають усі платники цього податку). Декларація з ЄП – не пізніше 20-го числа місяця, що настає за звітним*. Декларація з ПДВ – не пізніше 20-го числа місяця, що настає за звітним до переходу на ЄП</p>
2.	Спрощена	<p>Із 1 квітня</p>	<p>Декларація платника ЄП за I квартал (подають платники ЄП першої, другої та третьої груп) – не пізніше 10 травня. Декларація з ЄП за ставкою 2 % за квітень – не пізніше 20 травня. Декларація з ПДВ за березень (подають платники ЄП третьої групи за ставкою 3 %) – не пізніше 20 квітня</p>
		<p>Після 1 квітня (тобто в період з 2 по 30 квітня – з наступного робочого дня після подання заяви) або з травня, червня тощо</p>	<p>Декларація платника ЄП: – за I квартал (подають платники ЄП третьої групи за ставками 3 % та 5 %) – не пізніше 10 травня; – за півріччя (подають платники ЄП першої, другої та третьої груп) – не пізніше 9 серпня. Декларація по ЄП за ставкою 2 % – не пізніше 20-го числа місяця, що настає за звітним. Декларація з ПДВ (подають платники ЄП третьої групи за ставкою 3 %) – не пізніше 20-го числа місяця, що настає за звітним до переходу на ЄП</p>

Джерело: узагальнено автором на основі [18]

Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, форму якого було затверджено

наказом МФУ від 13.01.2015 р. № 4 має шість додатків, з яких роботодавці під час воєнного стану в Україні заповнюють та подають тільки такі:

- Додаток 1 (Д1) «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам»;
- Додаток 4ДФ «Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого ПДФО та військового збору»;
- Додаток 5 (Д5) «Відомості про трудові відносини та період проходження військової служби»;
- Додаток 6 (Д6) «Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремими категоріями осіб відповідно до законодавства» [10].

Об'єднаний звіт по ЄСВ, ПДФО та військовому збору подається роботодавцями під час воєнного стану в Україні щоквартально протягом 40 календарних днів після закінчення звітного кварталу.

Висновки і перспективи подальших досліджень. Таким чином, проведені дослідження дозволили окреслити зміни у бухгалтерському та податковому законодавстві, які торкнулися фінансової і податкової звітності в умовах дії воєнного стану в Україні, зокрема:

- розкрито склад та строки подання суб'єктами господарювання проміжної фінансової звітності;
- визначені терміни звітування та сплати податку на прибуток компаніями, які перебувають на загальній системі оподаткування;
- з'ясовані питання в частині відображення у податковій звітності ПЗ і ПК з ПДВ щодо операцій із поставки товарів (послуг) на митній території, в режимі експорту, імпорту, реекспорту, реімпорту, тимчасового вивезення товарів тощо;
- узагальнена інформація щодо податкового звітування суб'єктами господарювання, які обрали спрощену систему оподаткування за ставкою 2%;

- окреслені зміни в частині формування та подання до контролюючих органів спеціальних звітів по ЄСВ, ПДФО та військовому збору.

У подальших наукових дослідженнях пропонується зосередити увагу на формуванні показників фінансової звітності великими компаніями та підприємствами, які мають суспільний інтерес за МСФЗ в умовах дії воєнного стану.

Література

1. Saraite-Sariene Laura, Alonso-Cañadas Juana, Galán-Valdivieso Federico and Caba-Pérez Carmen Non-Financial Information versus Financial as a Key to the Stakeholder Engagement: A Higher Education. *Perspective Sustainability*. 2020. № 12(1). P. 331. doi: <https://doi.org/10.3390/su12010331>
2. Безверхий К.В., Юрченко О.А. Спеціальний режим оподаткування для суб'єктів господарювання під час війни: нові правила обліку та звітування // *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука»*. Серія: «Економічні науки». 2022. № 6 (62). С. 80-87. doi: <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2022-6-7997>
3. Вигівська І.М., Скрипник М.І., Григоревська О.О. Поняття достовірності фінансової звітності та фактори впливу при її визначені // *Вісник ЖДТУ*. 2017. № 1(79). С. 145–154.
4. Івченко Л.В., Лежненко Л.І. Методологічні проблеми складання фінансової звітності // *Глобальні та національні проблеми економіки. Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського*. 2018. № 21. С. 660-665.
5. Костирко Р.О., Замай О.О. Вартісно-орієнтована звітність як інструмент транспарентності фінансового і управлінського обліку. *Економіка та держава*. 2022. № 5. С. 50-55.

6. Кулик В.І., Левченко З.М., Єрмолаєва М.В. Таксономія фінансової звітності за міжнародними стандартами. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2021. № 4. С. 81-84.
7. Макаренко Т.Ю. Вартісно-орієнтована звітність як фактор підвищення ринкової вартості підприємств. *Economics*. 2017. № 1 (29). С. 155-161.
8. Озеран А.В. Гармонізація фінансової звітності підприємств з міжнародними стандартами та потребами управління: автореф. дис. ...доктор. екон. наук: 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Київ, 2016. 35 с.
9. Податковий кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 21.05.2022).
10. Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, форму якого було затверджено Наказ Мінфіну від 13.01.2015 р. № 4. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#Text> (дата звернення: 30.06.2022).
11. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану: Закон України від 12.05.2022 р. № 2260-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2260-20#Text> (дата звернення: 30.06.2022).
12. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану: Закон України від 15.03.2022 р. № 2120-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20#Text> (дата звернення: 30.06.2022).

13. Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності: Постанова КМУ від 10.06.2022 р. № 667. URL: <https://document.vobu.ua/doc/13055> (дата звернення: 30.06.2022).
14. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності: Постанова КМУ від 28.02.2000 р. № 419. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-п#Text> (дата звернення: 30.06.2022).
15. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість : Наказ МФУ від 28.01.2016 р. № 21. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text> (дата звернення: 30.06.2022).
16. Про затвердження форми податкової декларації платника єдиного податку третьої групи на період дії воєнного, надзвичайного стану в Україні: Наказ МФУ від 26.04.2022 р. № 124. URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/77341.html> (дата звернення: 30.06.2022).
17. Ходзицька В. Нефінансова та фінансова звітність корпорацій: вплив ризиків. Перспективи розвитку обліку, аналізу та аудиту в контексті євроінтеграції: матеріали X Міжнародної науково-практичної конференції. Одеса : ОНЕУ, 2022. С. 85-87.
18. Юрченко О.А. Податкова декларація платника єдиного податку за ставкою 2% звітуємо по новому на період воєнного стану. Сучасні напрями розвитку економіки, підприємництва, технологій та їх правового забезпечення: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції / відповід. за вип. : проф. Семак Б. Б. Львів : вид-во Львівського торговельно-економічного університету, 2022. С. 153-155.

References

1. Saraite-Sariene Laura, Alonso-Cañadas Juana, Galán-Valdivieso Federico and Caba-Pérez Carmen (2020). Non-Financial Information versus Financial as a Key to the Stakeholder Engagement: A Higher Education. *Perspective Sustainability*. № 12(1). P. 331. doi: <https://doi.org/10.3390/su12010331> [in English].
2. Bezverkhyi K.V., Yurchenko O.A. (2022). Spetsialnyi rezhym opodatkovannia dlia subiektiv hospodariuvannia pid chas viiny: novi pravyla obliku ta zvituvannia [Special tax regime for war-business entities: new rules of accounting and reporting] // *Mizhnarodnyi naukovyi zhurnal «Internauka». Serii: «Ekonomichni nauky»*. № 6 (62). P. 80-87. doi: <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2022-6-7997> [in Ukraine].
3. Vyhivska I.M., Skrypnyk M.I., Hryhorevska O.O. (2017). Poniattia dostovirnosti finansovoi zvitnosti ta faktory vplyvu pry yii vyznachenii [The concept of reliability of financial reporting and factors influencing it are defined] // *Visnyk ZhDTU*. № 1(79). P. 145–154 [in Ukraine].
4. Ivchenko L.V., Lezhnenko L.I. Metodolohichni problemy skladannia finansovoi zvitnosti [Methodological problems of financial reporting] // *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky. Mykolaivskiy natsionalnyi universytet imeni V.O. Sukhomlynskoho*. 2018. № 21. P. 660-665 [in Ukraine].
5. Kostyrko R.O., Zamai O.O. (2022). Vartisno-oriietovana zvitnist yak instrument transparentnosti finansovoho i upravlinskoho obliku [Value-oriented reporting as a tool of financial and management accounting transparency]. *Ekonomika ta derzhava*. № 5. P. 50-55 [in Ukraine].
6. Kulyk V.I., Levchenko Z.M., Yermolaieva M.V. (2021). Taksonomiia finansovoi zvitnosti za mizhnarodnymy standartamy [Taxonomy of financial reporting according to international standards]. *Naukovyi visnyk Khersonskoho derzhavnogo universytetu*. № 4. P. 81-84 [in Ukraine].

7. Makarenko T.Iu. (2017). Vartisno-orientovana zvitnist yak faktor pidvyshchennia rynkovoï vartosti pidpriumstv [Value-oriented reporting as a factor in increasing the market value of enterprises]. *Economics*. № 1 (29). P. 155-161 [in Ukraine].
8. Ozeran A.V. Harmonizatsiia finansovoï zvitnosti pidpriumstv z mizhnarodnymy standartamy ta potrebamy upravlinnia [Harmonization of financial reporting of enterprises with international standards and management needs]: avtoref. dys. ...doktor. ekon. nauk: 08.00.09 – bukhholderskyi oblik, analiz ta audyt. Kyiv, 2016. 35 p. [in Ukraine].
9. Podatkovyi kodeks Ukrainy [Tax Code of Ukraine]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> [in Ukraine].
10. Podatkovyi rozrakhunok sum dokhodu, narakhovanoho (splachenoho) na koryst platnykiv podatkov – fizychnykh osib, i sum utrymanoho z nykh podatku, a takozh sum narakhovanoho yedynoho vnesku [Tax calculation of the amounts of income accrued (paid) in favor of individual taxpayers and the amounts of tax withheld from them, as well as the amounts of the accrued single contribution], formu yakoho bulo zatverdzheno Nakaz Minfinu vid 13.01.2015 r. № 4. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#Text> [in Ukraine].
11. Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy ta inshykh zakoniv Ukrainy shchodo osoblyvostei podatkovoho administruvannia podatkov, zboriv ta yedynoho vnesku pid chas dii voiennoho, nadzvychainoho stanu [On amendments to the Tax Code of Ukraine and other laws of Ukraine regarding the specifics of the tax administration of taxes, fees and a single contribution during the state of war and state of emergency]: Zakon Ukrainy vid 12.05.2022 № 2260-IX URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2260-20#Text> [in Ukraine].
12. Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy ta inshykh zakonodavchykh aktiv Ukrainy shchodo dii norm na period dii voiennoho

- stanu [On making changes to the Tax Code of Ukraine and other legislative acts of Ukraine regarding the effect of norms during the period of martial law]: Zakon Ukrainy vid 15.03.2022 № 2120-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20#Text> [in Ukraine].
13. Pro vnesennia zmin do Poriadku podannia finansovoi zvitnosti [On making changes to the Procedure for submitting financial statements]: Postanova KМУ vid 10.06.2022 r. № 667. URL: <https://document.vobu.ua/doc/13055> [in Ukraine].
14. Pro zatverdzhennia Poriadku podannia finansovoi zvitnosti [On approval of the Procedure for submitting financial statements]: Postanova KМУ vid 28.02.2000 № 419. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-p#Text> [in Ukraine].
15. Pro zatverdzhennia form ta Poriadku zapovnennia i podannia podatkovoi zvitnosti z podatku na dodanu vartist [On the approval of the forms and the Procedure for filling out and submitting tax returns on value added tax]: Nakaz MFU vid 28.01.2016 r. № 21. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text> [in Ukraine].
16. Pro zatverdzhennia formy podatkovoi deklaratsii platnyka yedynoho podatku tretoi hrupy na period dii voiennoho, nadzvychainoho stanu v Ukraini [On the approval of the form of the tax declaration of the payer of the single tax of the third group for the period of military and state of emergency in Ukraine]: Nakaz MFU vid 26.04.2022 r. № 124. URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovozakonodavstvo/nakazi/77341.html> [in Ukraine].
17. Khodzytska V. (2022). Nefinansova ta finansova zvitnist korporatsii: vplyv ryzykiv [Non-financial and financial reporting of corporations: impact of risks]. Perspektivy rozvytku obliku, analizu ta audytu v konteksti yevrointehratsii: materialy Kh Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii. Odesa : ONEU. P. 85-87 [in Ukraine].

18. Iurchenko O.A. (2022). Podatkova deklaratsiia platnyka yedynoho podatku za stavkoiu 2% zvituiemo po novomu na period voiennoho stanu [The tax declaration of the payer of the single tax at the rate of 2% is reported in a new way for the period of martial law]. Suchasni napriamy rozvytku ekonomiky, pidpriemnytstva, tekhnolohii ta yikh pravovoho zabezpechennia: materialy Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii / vidpovid. za vyp. : prof. Semak B. B. Lviv : vyd-vo Lvivskoho torhovelno-ekonomichnoho universytetu. P. 153-155 [in Ukraine].