



УДК 657:336.2

УДОСКОНАЛЕННЯ МЕХАНІЗМУ СТЯГНЕННЯ ЗАБОРГОВАНОСТІ З ЄДИНОГО ВНЕСКУ НА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ ДЕРЖАВНЕ СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ

Ольга Павликівська; Леся Марущак

*Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя,
Тернопіль, Україна*

Резюме. Нині особливої актуальності набувають проблеми виконання соціальних функцій держави за допомогою наповнення фінансовими ресурсами бюджетів різних рівнів, що потребує пошуку нових підходів. Важливою проблемою в даному контексті є адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – ЄВ), що безпосередньо впливає на фінансово-економічний стан підприємства.

Аналіз процесу адміністрування ЄВ дозволив сформулювати його етапи: ідентифікація та облік платників ЄВ, виділення об'єктів оподаткування, організація та контроль сплати ЄВ відповідно до чинного законодавства. Таким чином, оцінено вплив системи оподаткування на загальну прибутковість діяльності підприємств на різних системах оподаткування. В результаті виділено основні проблеми та недоліки, а також запропоновано шляхи оптимізації діяльності.

Аналіз динаміки стягнутих сум державною виконавчою службою (далі – ДВС) у рахунок погашення заборгованості дозволив обґрунтувати доцільність внесення змін щодо чіткого визначення органу стягнення заборгованості з єдиного внеску, а також процедуру повідомлення боржника про заборгованість і порядок її стягнення, що сприятиме збільшенню надходжень до Пенсійного фонду завдяки ефективності фінансового контролю.

Перспективним напрямком досліджень з означеної проблематики є діагностика переваг та недоліків даної моделі в комплексі з використанням інших фінансових інструментів, які будуть сприяти як економії грошових коштів, так і поповненню бюджету держави.

Таким чином, діагностика результатів розрахунку повідомлення про заборгованість з єдиного внеску згідно з діючим законодавством довела низьку ефективність діючої процедури, що потребує подальшого удосконалення як у законодавчій, так і виконавчій площині. В результаті наведені пропозиції враховуватимуть не лише особливості відображення нарахувань єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у звітності, а також сприятимуть удосконаленню процесу адміністрування даного внеску суб'єктами господарської діяльності.

Ключові слова: єдиний внесок, адміністрування, оподаткування, соціальні виплати, заборгованість, податкові вимоги.

https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2019.06.179

Отримано 01.12.2019

UDC 657:336.2

IMPROVEMENT DEBT REFUND MECHANISM OF THE UNIFIED CONTRIBUTION TO COMPULSORY STATE SOCIAL INSURANCE

Olha Pavlykivska; Lesia Marushchak

Ternopil Ivan Puluj National Technical University, Ternopil, Ukraine

Summary. At present, the problems of performing the state social functions by replenishing the budgets of different levels with financial resources are very important and require selection of new approaches. An

important problem in this context is the administration of the unified social contribution (hereinafter referred to as the «UC»), which directly affects the enterprise financial and economic status.

Analysis of UC administration process made it possible to form the following stages: identification and accounting of UC payers, allocation of tax objects, organization and control of UC payment in accordance with the current legislation. Thus, the impact of the taxation system on the overall profitability of entrepreneurs' activity in different taxation systems is evaluated. As a result, the main problems and disadvantages as well as the ways of activity optimization are highlighted.

Analysis of the dynamics of amounts collected by the State Enforcement Service (hereinafter – SES) on account of debt repayment made it possible to substantiate the expediency of introducing changes concerning clear definition of the body of debt collection from the unified contribution, as well as the procedure for informing the debtor about the debt and its enforcement order contributing to the increase of the Retirement Fund revenues due to the financial control effectiveness.

The promising area of the investigation in this area is to diagnose the advantages and disadvantages of this model in combination with the use of other financial tools contributing to both money saving and the state budget replenishing.

Thus, the diagnostics of the results of the calculation of the unified contribution debt information according to the current legislation proved its low efficiency of the current procedure, which requires further improvement both in the legislative and executive plane. As a result, the above mentioned proposals will take into account not only the features of reflecting the unified social contribution in reporting, but also improve the process of contribution administration by economic entities.

Key words: unified contribution, administration, taxation, social benefits, debts, tax requirements.

https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2019.06.179

Received 01.12.2019

Постановка проблеми. Нинішні економічні процеси, які відбуваються в нашій країні, характеризуються цілою низкою факторів, що здійснюють свій вплив на господарську діяльність суб'єкта господарської діяльності та визначають їх стратегічний розвиток через новітні підходи управління діяльністю. Значний масив інформації та швидка зміна економічних обставин мають неоднозначний вплив на зміну та розвиток системи управління підприємством, а також на інформаційні потоки системи бухгалтерського обліку для забезпечення інформування керівництва суб'єкта господарських відносин, бо вчасне отримання необхідного масиву обліково-економічної інформації підвищує конкурентну спроможність підприємства на ринку.

Сучасний економічний світ вимагає своєчасного опрацювання значного масиву інформаційних даних, отриманих із різноманітних джерел, й інформаційна система бухгалтерського обліку є її частиною. Такий підхід вимагає особливої уваги з боку керівництва суб'єкта господарювання до питань удосконалення організації бухгалтерського обліку із застосуванням усіх його елементів та методології.

Одним із найбільших масивів бази даних обліку є інформація про проведені бухгалтерські операції щодо нарахування та сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів до бюджетів і цільових фондів.

Зміни, які відбуваються на законодавчому рівні щодо сплати податків, зборів та єдиного соціального внеску на обов'язкове державне соціальне страхування, а також наслідки їх невчасної сплати вимагають приділення значної уваги менеджерів та бухгалтерів до належної організації роботи у даному напрямку.

Доцільно вказати, що усі суб'єкти господарювання в Україні незалежно від форми власності повинні здійснювати нарахування внесків на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на фонд оплати праці працівників, які працюють на умовах трудового та цивільно-правового договорів. Постійні зміни у нормативно-правовій базі щодо обліку нарахування, сплати та декларування ЄВ вимагають від сучасного бухгалтера своєчасного здійснення уточнень як у порядку його обліку, так і при відображенні інформації про такі розрахунки у звітності підприємства. Вагоме місце в системі звітності по ЄВ належить послідовності відображення показників щодо

нарахувань ЄВ на заробітну плату, допомоги з тимчасової непрацездатності, допомоги по вагітності та пологах, перехідних відпускних тощо.

Фінансовий блок уряду України повсякчас декларує створення сприятливих умов для ведення бізнесу, податкові канікули, що вимагає значних зусиль і з боку держави. Оскільки діюча державна політика щодо скорочення витрат викликає невдоволення у різних верств населення. Світова практика з означеної проблеми свідчить, що це питання можна вирішити за допомогою «пом'якшення» законодавства та перетворень і конструктивного діалогу з усіма зацікавленими сторонами.

Впровадження ЄВ допомогло спростити відносини його платників із державою, полегшити процедуру справляння й адміністрування та збільшило доходи до страхових фондів.

Ключовою проблемою в національній економіці є виведення бізнесу «у тінь», а також відмова від створення нових підприємницьких структур. Оскільки значна частина доходу від загального обсягу податків та зборів включає внески із соціального страхування не лише підприємців, а й найманих працівників. Тому внесення будь-яких змін до механізму оподаткування підприємців ЄВ одразу має суттєвий вплив на загальний розмір витрат підприємця на сплату податкових зобов'язань.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання організації та розвитку методологічних основ бухгалтерського обліку розглядалися вітчизняними науковцями, зокрема О. С. Бородкіним, Ф. Ф. Бутинцем, Б. І. Валуєвим, З. В. Гуцайлюком, Л. М. Кіндрацькою, Я. Д. Крупкою, А. М. Кузьмінським, Є. В. Мнихом, Я. В. Мехом, М. С. Пушкарем, В. В. Сопком, М. Г. Чумаченком, В. О. Шевчуком та ін.

Враховуючи те, що у працях висвітлено теоретичні питання обліку та його необхідність для функції управління, тому, на нашу думку, необхідно розглянути його побудову та методологічне забезпечення залежно від спрямування та організаційно – правової форми для приведення його методології та облікових процедур до спільного знаменника для здійснення ефективного управління діяльністю підприємства, установи чи організації без зміни установленого законодавством ведення методології при сплаті податків, зборів чи ЄВ.

Мета статті – розгляд питання з організаційно-методичних аспектів діяльності суб'єкта господарювання, а також обґрунтування формування інформації з нарахування та сплати податків.

Виклад основного матеріалу. Адміністрування єдиного внеску в Україні потребує додаткового розгляду як в теоретичній, так і практичній площині. Дисбаланс у джерелах формування дохідної частини Пенсійного фонду пов'язаний із процесом регулювання ЄВ на законодавчому рівні. Методологічним «бекграундом» дослідження є система справляння ЄВ та пов'язана з нею динаміка зростання заборгованості суб'єктів підприємницької діяльності за цим внеском. Розроблення практичних рекомендацій щодо вдосконалення оподаткування діяльності підприємців цим збором пов'язане з діагностикою заборгованості та можливим формуванням повторних вимог за результатами функціонування ЄВ.

При проведенні економічних трансформацій в економіці держави значну увагу слід приділяти заходам щодо ефективного управління ресурсами суб'єкта, тобто економічне, планомірне та раціональне їх використання, яке досягається за рахунок інформаційної політики суб'єкта у межах забезпечення даними бухгалтерського обліку про наявність власних чи запозичених ресурсів для здійснення діяльності. Розгляд форм реагування на зовнішні зміни в економічному середовищі досягається через управлінські рішення, які базуються на сукупності фінансово-економічних показників, розрахованих на підставі бухгалтерської інформаційної бази. Розширення видів діяльності та розвиток бізнес-процесів безпосередньо впливають на зміну методології бухгалтерського обліку,

його функцій і завдань у частині забезпечення інформаційних даних для внутрішнього користування, а також і для зовнішнього, зокрема для потенційних інвесторів та різноманітних державних органів.

Зміна порядку взаємовідносин між господарюючим суб'єктом та державою через зміну фіскального навантаження на бізнес не впливає на процеси відображення їх у бухгалтерських даних щодо їх сутності. Тобто у сукупності бухгалтерських операцій накопичується інформаційний ресурс про проведені розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами, зокрема ЄВ. І хоча порядок відображення податкових та інших бюджетних зобов'язань, таких, як ЄВ, не завжди вписується у концепцію доцільності проведення першочергових розрахунків із державою, перед контрагентами, бухгалтеру необхідно пам'ятати про значні фінансові наслідки з боку контролюючих органів.

Таке відношення держави до сплати обов'язкових відрахувань пов'язано із виконанням нею своїх соціальних зобов'язань, визначених у Конституції, якою затверджено соціальні гарантії громадян [6]. Соціальна складова з боку держави гарантується через соціальне страхування за рахунок страхових внесків суб'єктів господарювання та громадян, а також бюджетних та інших джерел соціального забезпечення, створенням мережі державних та комунальних закладів для задоволення потреб населення.

У подальшому такі відносини суб'єкта підприємництва та держави трансформуються у пенсії, інші види соціальних виплат та допомоги, що є основним джерелом існування окремих верств населення. Тобто Конституція, у першу чергу, передбачає соціальну функцію для громадян, які мають право на соціальний захист. Така функція держави забезпечується завдяки сумлінній та своєчасній сплаті єдиного внеску, зокрема це стосується як пенсій, так й інших видів соціальних виплат і допомог.

Насамперед, метою запровадження ЄВ було консолідувати діяльність фондів у частині розподілу внесків на соціальне і пенсійне страхування. Впровадження внеску повинно було наповнити бюджет Пенсійного фонду й вирішити пенсійне забезпечення держави, проте дефіцит Пенсійного фонду вказує на недоліки у даному напрямку. Вони пов'язані не тільки із недосконалою методологічною системою нарахування, а й веденням кількох взаємопов'язаних, проте не єдиних у своєму підході бухгалтерсько-податкових звітах. На сьогодні розглядається питання щодо консолідації податкової звітності зі сплати єдиного внеску, військового збору та податку на доходи фізичних осіб для спрощення процедури контролю за їх сплатою та нарахування й відображення даних у бухгалтерському обліку.

Якщо казати про розмір внеску, з січня 2016 і на сьогодні основна ставка ЄВ становить 22% (раніше 34,7%). Поряд із цим, діють зменшені ставки і для окремих категорій населення, зокрема для працівників-інвалідів ставка ЄВ становить 8,41% від зарплати, а ще є спеціальні ставки ЄВ, які встановлено для підприємств та організацій, громадських організацій інвалідів – 5,5%. Якщо ж організація інвалідів має всеукраїнський статус, то її ставка становить 5,3% [5].

Аналізуючи сплату ЄВ, слід відзначити позитивну динаміку надходжень. Зокрема у 2018 році сплачено 228024,9 млн. грн, а за 2017 рік сплачено 180805,2 млн. грн. Станом на 01.12.2019 сума надходжень коштів від сплати ЄВ становить 245 482,9 млн. грн. Найбільшу питому вагу в структурі надходжень єдиного внеску складають суми, нараховані роботодавцями на суми заробітної плати, винагороди за договорами цивільно-правового характеру, допомоги по тимчасовій непрацездатності, допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, а саме 88,0% (216 058,7 млн. грн) [7].

І хоча стаття 67 Конституції України [6] передбачає, що кожен зобов'язаний сплачувати податки і збори в порядку і розмірах, встановлених законом, проте на

сьогодні не всі суб'єкти господарювання сумлінно сплачують єдиний внесок, що порушує не тільки норми діючого законодавства в країні, а й основи соціального забезпечення застрахованих громадян.

Станом на 01.01.2019 заборгованість зі сплати єдиного внеску по Україні становила 15219,6 млн. грн, а на 01.04.2019, тобто за підсумками першого кварталу, становила вже 15946,9 млн. грн або на 727,3 млн. грн більше, ніж на 1 січня поточного року.

Аналізуючи динаміку зростання заборгованості із ЄВ, слід виділити її закономірності: різке збільшення у 2017–2018 рр. за рахунок зміни законодавчої норми щодо порядку нарахування ЄВ так званим «сплячим суб'єктам господарювання», тобто тим фізичним особам, які свого часу зафіксували реєстрацію як суб'єкти підприємницької діяльності, але її не здійснювали та до 01.01.2017 року не здійснили дій щодо припинення такої реєстрації.

Варто акцентувати увагу на необхідності дотримання платниками встановлених термінів зі сплати ЄВ, оскільки органами державної податкової служби (далі – ДПС) вживаються заходи щодо стягнення такої заборгованості з платників, які не виконали визначені діючим законом обов'язки із вчасного нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску. Одним із ефективних заходів у цьому процесі є формування вимог із зазначенням необхідності сплати внеску. Аналізуючи кількість та динаміку вимог по єдиному внеску, направлених до органів виконавчої служби у відповідно до діючих нормативно-правових актів, слід відзначити негативну динаміку зростання як кількості боржників, так і сум заборгованості.

Доцільно звернути увагу на те, що державою здійснюються заходи щодо стягнення такої заборгованості за рахунок ресурсу держави, які фактично є не те, що неефективними, а й можна сказати марнотратними. Для прикладу, доцільно навести лише один факт: сума, від якої надсилається вимога про сплату заборгованості на сьогодні складає 10 гривень, а вартість рекомендованого поштового відправлення становить 31 гривню (без урахування конверта, паперу та затраченого робочого часу). У такому разі, фактично вартість повідомлення боржника про наявність у нього заборгованості перевищує економічну ефективність від стягнення більше, ніж у три рази, без урахування супутніх витрат. І хоча ЄВ має значуще значення у соціальному аспекті, важливість таких витрат без їх економічної доцільності є неприпустимою, бо фактично з кишені платників податків виймається зайва 21 гривня, яка б могла направлятися на інші цілі, зокрема й на ті ж самі соціальні видатки. Означена проблема в масштабах держави набуває значного виміру та зайвих витрат державних коштів.

Також недосконалим є й механізм формування вимог, який передбачає формування повторної вимоги як у разі збільшення заборгованості, так і її формування та направлення платникові в разі зменшення такої заборгованості.

Невчасно сплачені суми єдиного внеску є недоїмкою, яка стягується з нарахуванням пені та застосуванням штрафів. Відповідно до діючого законодавства до платників, на яких згідно із законом покладено обов'язок нараховувати, обчислювати та сплачувати єдиний внесок, застосовуються фінансові санкції (штрафи та пеня). Зокрема пеня становить 0,1% за кожен день протермінованої сплати ЄВ [3].

На практиці існує необхідність використання законодавчих норм, які б враховували порядок стягнення заборгованості. Для цього необхідно здійснити діагностику максимальної бази нарахування ЄВ, оскільки вона законодавством регламентована на 2018 рік у розмірі 15 мінімальних заробітних плат (55845 грн). Наприклад, за умови перевищення вищезазначеної суми цей внесок не стягується. Враховуючи зарубіжний досвід, дана процедура є неприйнятною. Вважаємо, що процес адміністрування повинен базуватися на прогресивній шкалі оподаткування сум ЄВ

понад максимальну базу. Також, на нашу думку, доцільно розглянути питання щодо скасування нарахувань на фонд оплати праці працівникам віком до 27 років та працівникам, у яких заробітна плата на законодавчо визначеному мінімальному рівні. Проте таке скасування має бути під чітким контролем держави, через відображення вказаних категорій у фінансовій, статистичній та податковій звітності у розрізі пільговиків та можливостей підприємства забезпечити вищий рівень оплати праці.

Якщо порівняти платежі, які із сум ЄВ спрямовуються на пенсійне забезпечення в Україні із загальною ставкою в 22% з іншими країнами, відстежуються різні показники. Наприклад, на ці цілі в Естонії направляєтся 22%, у Білорусії – 29%, у Польщі – 19,5%, у США – 15% [5]. Варто зазначити, що діюча методика базується на наступних складових ЄВ у бюджеті: на загальнообов'язкове соцстрахування на випадок безробіття (7,1767%), загальнообов'язкове державне страхування в зв'язку з тимчасовою втратою працездатності (7,726%), загальнообов'язкове державне пенсійне страхування (78,5576%), загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасних випадків на виробництві (6,5397%).

Важливо відзначити, що не платять ЄВ і ті фізичні особи-підприємці й фермери, які отримують пенсію за віком. Ці категорії громадян звільнені від сплати внеску за себе, оскільки пенсійні виплати є частиною пенсійного страхування, тому й не включаються до бази ЄВ. Якщо ж пенсіонер отримав дохід від іншої діяльності, наприклад, за цивільно-правовим договором, у такому випадку утримання ЄВ здійснюється з доходу, крім пенсії, за діючими ставками ЄВ.

У процесі дослідження ми дійшли висновку, що ЄВ неможливо скасувати, оскільки він є основною складовою у надходженнях Пенсійного фонду України, проте наголошено на необхідності внесення змін у порядок його адміністрування та відображення в інформаційній базі бухгалтерського обліку, як єдиного вимірника розрахунків із державою за працю найманих робітників. Більше того, в підтвердження зазначених слів голова комітету Верховної Ради з питань фінансів, податкової та митної політики Д. Гетманцев стверджує: Рада не буде знижувати ставки ЄВ найближчим часом, проте розглядає питання консолідації звітності [1].

В ході дослідження природи ЄВ та методології його нарахування та сплати у бухгалтерському обліку, доцільно вказати на те, що питаннями у сфері ЄВ на законодавчому рівні займається держава, про що свідчить значна кількість прийнятих нормативних документів. Проте сьогодні вимагає внесення змін як до методології відображення нарахувань у бухгалтерському обліку, так і до нормативної бази, зокрема: Закону України від 08.07.2010 №2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [3] та Закон України від 02.06.2016 №1404-VIII «Про виконавче провадження» [2] у частині підвищення відповідальності засновників, власників та органів управління (у тому числі державних установ, закладів, компаній, Міністерств тощо) юридичних осіб щодо недопущення утворення та сплати заборгованості зі ЄВ, шляхом передбачення у вищевказаному законі норм про безспірне стягнення заборгованості із ЄВ з органів управління (у тому числі державних установ, закладів, компаній, Міністерств тощо), засновників, власників, юридичних осіб, які допустили заборгованість зі сплати ЄВ.

Виходячи з економічної доцільності, необхідно внести зміни до п. 3 розділу VI «Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20.04.2015 № 449 [4] щодо збільшення вартості вимоги, яка підлягає направленню боржникові з 10 гривень до економічно обґрунтованого мінімуму – 31 гривні (вартості поштового відправлення із повідомленням про вручення).

Також необхідно внести зміни до п. 1 статті 3 Закону України «Про виконавче провадження» [2] чітко визначивши – вимога про сплату боргу (недоїмки) з єдиного внеску є виконавчим документом.

Враховуючи соціальне значення ЄВ, першочерговими мають бути зміни до п. 1 статті 12 Закону України «Про виконавче провадження» щодо термінів пред'явлення, зокрема визначивши, що: вимога про сплату боргу (недоїмки) з ЄВ пред'являється до виконання без терміну давності й не підлягає поверненню стягувачеві незалежно від обставин до повного погашення заборгованості, пред'явленої контролюючим органом до виконання.

Висновки. Передумовою зростання добробуту населення та гарантіями його соціального захисту є своєчасна сплата єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, що вимагає неухильного дотримання вимог чинного законодавства та покращення в цілому соціальних стандартів населення.

Виконання соціальних функцій державою повною мірою неможливе без функціонування механізму адміністрування ЄВ, який є основою наповнення Пенсійного фонду України. Враховуючи зазначене, вважаємо, що уряд має вжити невідкладних заходів для загального економічного стану в країні та пошуку резервів збільшення надходжень до бюджету. Також доцільно вносити зміни і в розвиток методологій бухгалтерського та податкового обліку шляхом уніфікації та консолідації обов'язкової звітності щодо відображення нарахування податків, зборів та ЄВ і приведення таких даних у єдиний інформаційний простір.

На законодавчому рівні потребує змін низка нормативно-правових актів, які сприятимуть удосконаленню процесу адміністрування за всіма його складовими.

В частині адміністрування ЄВ є необхідність в удосконаленні методики стягнення заборгованості за ЄВ з метою уникнення зайвих витрат бюджетних коштів, а також удосконалення механізму формування вимог за ЄВ. Запропонований механізм управління системою адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на основі ситуаційного підходу до регулювання системи оподаткування сприятиме її удосконаленню.

Conclusions. The assumption for increasing the population living standards and guarantees for its social protection is the timely payment of the unified social contribution which requires steady compliance with the requirements of the current legislation and improvement of the social standards of the population as a whole.

The execution of social functions by the state is impossible without the functioning of the UC administration mechanism, which is the basis for Ukraine Retirement Fund revenues. Taking into account the above mentioned facts we consider that the government should take immediate measures to the overall economic situation in the country and to search the reserves to increase budget revenues. It is also reasonable to introduce changes in the development of accounting and tax approaches by unifying and consolidating the compulsory tax reporting concerning tax, fees and UC charges reflection and introducing such data them into consolidated information space.

At the legislative level, there is the need for changes in a number of legal acts that will improve the administration process in all its components.

With regard to UC administration, there is the need to improve the method of debt collection for UC in order to avoid unnecessary expenses of budget funds, as well as the mechanism for generating UC requirements. The proposed mechanism for managing the unified social contribution system on the basis of situational approach to the tax system regulation will contribute to its improvement.

Список використаної літератури

1. Гетманцев Д. ВПУ не планує знижувати ставки ЄСВ та навантаження на фонд оплати праці. URL: <https://news.dtkr.ua/labor/social-protection/58129>.
2. Закон України «Про виконавче провадження» № 1404-VIII від 02.06.2016. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1404-19>.
3. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.
4. Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджена наказом Міністерства фінансів України № 449 від 20.04.2015. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0508-15>.
5. Коновалова Х. Велика розборка: що таке ЄСВ і кому він потрібен. URL: <https://ukr.segodnya.ua/economics/enews/bolshaya-razborka-cho-takoe-esv-i-komu-on-nuzhen-1207138.html>.
6. Конституція України 1996 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96вр>.
7. Надходження коштів єдиного внеску. URL: <https://www.tax.gov.ua/diyalnist-/pokazniki-roboti/nahodjennya-podatki-i-zboriv--obovjaz/nahodjennya-koshtiv-edinogo-vnesku>.
8. Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджений наказом МФУ № 435 від 14.04.2015. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0460-15>.
9. Постанова Кабінету Міністрів України «Про спрощення порядку надання населенню субсидій для відшкодування витрат на оплату житло-комунальних послуг, придбання скрапленого газу, твердого та рідкого пічного побутового палива» № 848 від 21.10.1995. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/848-95-%D0%BF>.

References

1. Hetmantsev D. VRU ne planuye znyzhuvaty stavky YeSV ta navantazhennya na fond oplaty pratsi. URL: <https://news.dtkr.ua/labor/social-protection/58129>.
2. Zakon Ukrayiny "Pro vykonavche provadzhennya" № 1404-VIII vid 02.06.2016. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1404-19>.
3. Zakon Ukrayiny "Pro zbir ta oblik yedynoho vnesku na zahal'noobov'yazkove derzhavne sotsial'ne strakhuvannya". URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.
4. Instruktsiya pro poryadok narakhuvannya i splaty yedynoho vnesku na zahal'noobov'yazkove derzhavne sotsial'ne strakhuvannya, zatverdzhena nakazom Ministerstva finansiv Ukrayiny. № 449 vid 20.04.2015. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0508-15>.
5. Konovalova Kh. Velyka rozborka: shcho take YeSV i komu vin potriben. URL: <https://ukr.segodnya.ua/economics/enews/bolshaya-razborka-cho-takoe-esv-i-komu-on-nuzhen-1207138.html>.
6. Konstytutsiya Ukrayiny 1996. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254k/96vr>.
7. Nadkhodzheniya koshtiv yedynoho vnesku. URL: <https://www.tax.gov.ua/diyalnist-/pokazniki-roboti/nahodjennya-podatki-i-zboriv--obovjaz/nahodjennya-koshtiv-edinogo-vnesku>.
8. Poryadok formuvannya ta podannya strakhuval'nykamy zvituv shchodo sum narakhovanoho yedynoho vnesku na zahal'noobov'yazkove derzhavne sotsial'ne strakhuvannya, zatverdzhenny nakazom MFU № 435 vid 14.04.2015. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0460-15>.
9. Postanova Kabinetu Ministriv Ukrayiny "Pro sproshchennya poryadku nadannya naseleennyu subsydiy dlya vidshkoduvannya vytrat na oplatu zhytlo-komunal'nykh posluh, prydbannya skraplenoho hazu, tverdoho ta ridkoho pichnoho pobutovoho palyva" № 848 vid 21.10.1995. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/848-95-%D0%BF>.