

INSTAGRAM-TORГІВЛЯ: ОРГАНІЗАЦІЙНІ АСПЕКТИ, ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ

INSTAGRAM-TRADE: ORGANIZATIONAL ASPECTS, ACCOUNTING, TAXATION

УДК 657:339:004

<https://doi.org/10.32843/infrastuct43-75>**Лега О.В.**

к.е.н., доцент,
доцент кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю
Полтавська державна аграрна академія

Яловега Л.В.

к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю
Полтавська державна аграрна академія

Прийдак Т.Б.

к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю
Полтавська державна аграрна академія

Leha OIha

Poltava State Agrarian Academy

Yaloveha Ludmyla

Poltava State Agrarian Academy

Priydaк Tetiana

Poltava State Agrarian Academy

У статті розглянуто роль мережі Instagram у ніші Інтернет-магазинів. Визначено переваги торгівлі у Instagram, основні з яких – легкість користування, нескладний процес реєстрації, використання мобільного додатку. Для економії часу товар можна вибирати, не виходячи з дому, вибирати зручний спосіб оплати й доставки. У статті висвітлено особливості торгівлі у сфері е-бізнесу (зокрема, у Instagram) як об'єкта обліку. Проаналізовано основні етапи переходу від незаконної діяльності у мережі до її легалізації: вибір виду діяльності за КВЕД; реєстрація як фізичної особи – підприємця за допомогою державного реєстратора або через сервіс Міністерства юстиції, оформлення «підприємницького» рахунку та особливості користування ним. Особливу увагу присвячено розробленню документального забезпечення торговельних операцій в Instagram: «Реєстр операцій за день», «Реєстр операцій за місяць». Акцентовано увагу на критеріях вибору системи оподаткування, особливостях заповнення та подання податкової декларації платника єдиного податку фізичної особи – підприємця.

Ключові слова: торгівля, Інтернет-торгівля, Instagram, фізична особа – підприємець, облік, система оподаткування, вид діяльності.

В статті рассмотрена роль сети Instagram в нише Интернет-магазинов. Определены

преимущества торговли в Instagram, основными из которых являются легкость применения, несложный процесс регистрации, использование мобильного приложения. Для экономии времени товар можно заказывать, не выходя из дома, выбирать удобный способ оплаты и доставки. В статье освещены особенности торговли в сфере e-бизнеса (в частности, в Instagram) как объекта учета. Проанализированы основные этапы перехода от незаконной деятельности в сети до ее легализации: выбор вида деятельности по КВЕД; регистрация в качестве физического лица – предпринимателя с помощью государственного регистратора или через сервис Министерства юстиции, оформление «предпринимательского» счета и особенности его использования. Особое внимание уделено разработке документального обеспечения торговых операций в Instagram – «Реєстр операцій за день», «Реєстр операцій за місяць». Акцентовано внимание на критериях выбора системы налогообложения, особенностях заполнения и предоставления налоговой декларации плательщика единого налога физического лица – предпринимателя.

Ключевые слова: торговля, Интернет-торговля, Instagram, физическое лицо – предприниматель, учет, система налогообложения, вид деятельности.

Under the current complicated political and economic conditions in Ukraine, trade remains one of the most profitable and promising branches of business. This type of trade is becoming particularly topical in terms of meeting the requirements of the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine № 211. One of the countermeasures against the spread of coronavirus infection COVID-19 was also the closure of trade enterprises. Ukrainians faced problems with purchasing clothes, shoes, decorative cosmetics, appliances, books, and electronic digital gadgets. Considering that the population has a fixed demand for these goods, services, works, digitalization has come into trade rapidly and flexibly. Small and medium-sized businesses, under the conditions of survival, are able to respond to changes more quickly, becoming flexible and emphasizing the condition for business development through customer needs. For sellers, e-commerce is accompanied by the creation of new arrays of information. Its detection, registration, accumulation, processing, generalization, storage are possible only in the accounting system. Thus, under the conditions of digital transformation of trade activity, the role of accounting in the system of information support is actualized. The main stages of the transition from illegal activity on the web platform to its legalization are analyzed: the choice of the type of activity according to the KVED depending on the specialization of the store; registration as a sole proprietor through the state registrar or through the service of the Ministry of Justice, gaining the status of a sole proprietor, registration of an "entrepreneurial" account and peculiarities of its use. The particular attention is paid to the development of documentary support for trading transactions on Instagram – "Register of transactions in a day", "Register of transactions in a month". The criteria for choosing the taxation system, which can be chosen by legal entities or physical entities – entrepreneurs: II and III groups of single tax payers are generalized. The main ones are: the possibility of its use by individuals, types of activity, the maximum annual income, the use of cash registers, the deadline for a single tax payment, the order of accounting. The peculiarities of filling in and filing the Tax Return of the payer of a sole proprietor single tax are stressed.

Key words: trade, Internet trade, Instagram, sole proprietor, accounting, taxation system, type of activity.

Постановка проблеми. Світова економічна криза завжди очікувана, проте виникає через непередбачувані чинники, такі як коронавірусна інфекція COVID-19, одним із заходів запобігання поширення якої стала вимушена ізоляція. Це проявилось у призупиненні функціонування великого переліку суб'єктів господарювання, зокрема закладів громадського харчування, торговельно-розважальних центрів, фітнес-центрів, освітніх установ, а також закладів торгівлі. Українці зіштовхнулися з проблемами придбання одягу, взуття, декоративної косметики, техніки, книг, електронних цифрових гаджетів тощо. Ураховуючи те, що населення має постійний попит на зазначені товари (роботи й

послуги), діджиталізація стрімко та гнучко увійшла до сфери торгівлі.

Малий та середній бізнес у кризових умовах був вимушений швидше реагувати на зміни, стаючи більш гнучким й акцентуючи увагу на потреби споживачів. Діяльність кав'ярень, ресторанів, суші-барів перейшла у режим «доставка на замовлення», юридичних компаній – надання консультацій по телефону, фітнес-центрів – тренування онлайн і т. д. Більше того, економічна криза відчутно вплинула на купівельну спроможність споживачів, тому, користуючись послугами суб'єктів господарювання, що діють у сфері Інтернет-торгівлі, покупці мають можливість заощадити за рахунок

більш низьких цін щодо найпривабливіших пропозицій [1]. Таким чином, Інтернет-торгівля набула особливої актуальності в умовах виконання вимог Постанови Кабінету Міністрів України № 211 [2]. Однак для продавців електронна комерція супроводжується створенням нових масивів інформації. Її виявлення, реєстрація, накопичення, обробка, узагальнення та зберігання можливі тільки у системі бухгалтерського обліку. Отже, в умовах цифрової трансформації торговельної діяльності роль бухгалтерського обліку у системі інформаційного забезпечення все більше актуалізується.

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Дослідженню питань функціонування електронного бізнесу (далі – е-бізнесу) присвячено наукові праці Н.С. Меджибовської, Г.Л. Калинич, К.В. Ковтуненко, А.С. Крутової, В.А. Кулик, І.П. Ситник, Г.В. Юрчук. У ході вивчення першоджерел виявлено, що тематика е-бізнесу нині є досить актуальною, проте в економічній літературі недостатньо уваги відводиться організаційним та обліковим аспектам електронної торгівлі. Зазначені проблеми зумовили вибір теми, завдань, структури та напрямів дослідження.

Постановка завдання. Метою статті є організація торгівлі у мережі Instagram відповідно до вимог чинного законодавства, дослідження ролі бухгалтерського і податкового обліку для ефективного функціонування е-бізнесу.

Виклад основного матеріалу дослідження.

Нині однією з популярних Інтернет-платформ є Instagram – соціальна мережа, що повністю орієнтована на фотоконтент. За даними аналітичної компанії PlusOne, 14 млн людей користується

мережею Facebook (8,7 з яких використовує Messenger), а ще 11,5 млн – «інстаграмери». При цьому спеціалісти компанії виявили, що серед активних користувачів як у Facebook, так і в Instagram домінують жінки [3].

Instagram досить зручний для просування саме Інтернет-магазинів і характеризується найвищим рівнем взаємодії з контентом із боку користувачів. Досвід західних країн демонструє чимало прикладів зі сфери e-commerce, коли Інтернет-магазини використовують Instagram як трамплін для старту бізнесу, а в подальшому ця соціальна мережа перетворюється на один з основних інструментів для залучення клієнтів. Для України сьогодні – це тренд і новинка. Однак щоразу більше потенційних і реальних клієнтів відмовляються від традиційних каналів зв'язку з продавцями (телефоном, електронним листуванням, формат особистих зустрічей), а надають переваги спілкуванню у соціальних мережах.

В. Белозерцев, консультант газети «Все про бухгалтерський облік», умовно виділив кілька каналів комунікацій: соціальні мережі, месенджери, чат-боти, IP-телефонія [4]. Погоджуємося з думкою консультанта і на перше місце ставимо спілкування у соціальних мережах, здебільшого в Instagram, де здійснюють торгівлю як товарами (одяг, косметика, дизайнерські аксесуари, товари для дому та інтер'єру, меблі, продукти харчування), так і послугами (випічка, пошиття одягу тощо).

Група компаній EVO виділила топ-5 категорій товарів, які купували українці у 2019 р. (рис. 1).

Отже, найпопулярнішими категоріями українського e-commerce-ринку є одяг і взуття. При цьому



Рис. 1. Структура категорій товарів, що найчастіше купували українці у 2019 р.

Джерело: побудовано на основі [5]

порівняно з 2018 р. придбання одягу, взуття, аксесуарів зросло на 5%, побутової техніки – на 22%, товарів повсякденного попиту – на 14%, товарів для дому і саду – на 25%, косметики і парфумерії – на 24%.

А. Липським, СМО платформи Hubber, виокремлено основні чинники, що впливають на обсяг продажу: ціна (чим вона нижча, тим більше покупець готовий купити); сезонність (аналіз товарного асортименту на предмет сезонності й підготовка до зростання або падіння купівельної активності); насиченість товарної картки (краще продаються товари відомих брендів); якість (розмір, колір і матеріал); середній термін відкладеного попиту (час, необхідний споживачу для прийняття рішення або накопичення коштів) [5].

Основними перевагами торгівлі в Instagram, на нашу думку, є:

- легкість використання (встановлення додатку та реєстрація займає одну-дві хвилини);
- простий процес реєстрації: завантаження додатку, реєстрація облікового запису, вибір влучного логіну, зазначення контактної та особистої інформації, розміщення фото;
- мобільний додаток – це прямий і простий контакт з аудиторією, без залучення посередників, пошукових систем та інших платформ.

Для ефективної діяльності Інтернет-магазинів фахівці рекомендують: використовувати якісні зображення; враховувати інтереси аудиторії; завантажувати фото продукції в оптимальний час для перегляду публікацій; використовувати правильні хештеги; експериментувати з фільтрами; демонструвати застосування товару; спілкуватися з користувачами; проводити конкурси; аналізувати інформацію й робити відповідні висновки [6].

Акцентуємо увагу і на перевагах доставки в Instagram-торгівлі через пошту або ж транспортні організації. Служби доставки на українському ринку представлено різними компаніями, серед яких – «Нова пошта», «Укрпошта», Meest Express, Delivery, «Автолюкс». Сервіс horoshop.ua для визначення їхньої популярності провів опитування серед Інтернет-магазинів та встановив, що найбільш популярною є «Нова пошта» (97%

опитуваних), на другому місці – «Укрпошта» (33 %). У частині перевезень вантажів «Нова пошта» теж є лідером (64% опитуваних), тоді як 8% припадає на послуги «Укрпошти» [7].

До переваг користування послугами «Нової пошти» належать швидка доставка, широка мережа відділень, зручна автоматизація та інтеграція з різними сервісами, але все ж відзначено високу вартість послуг [7]. До того ж в умовах коронавірусної інфекції COVID-19 «Нова пошта» змінила режим роботи. Зокрема, відправка здійснюється тричі на день, запроваджено безкоштовне зберігання посилок клієнтів на час карантину, у звичайному режимі працює міжнародна доставка, створено безпечний простір доставки для клієнтів і співробітників (відділення оснащені дезінфекторами, працівники – особистими засобами захисту тощо) [8].

У сучасних реаліях торгівлі в мережі Instagram є неправомірною, адже грошові кошти перераховуються на банківську картку фізичної особи, без податкових наслідків [2]. Відповідно до чинного законодавства, будь-яка систематична діяльність, що приносить дохід, вважається підприємництвом і повинна бути юридично оформлена. Отже, продаж товарів (послуг) у мережі Instagram свідчить про здійснення господарської (підприємницької) діяльності, тож підлягає реєстрації як юридична особа чи фізична особа – підприємець (далі – ФОП). Виокремлюють чотири етапи формування Інтернет-магазину (рис. 2).

Таким чином, у процесі створення магазину в Instagram цілей власника можна досягти за рахунок відповідної стратегії публікації контенту, збільшення трафіку на сайті та, як наслідок, збільшення обсягів продажу продукції. До аспектів стратегії розвитку відносять такі чинники: частоту нових публікацій, час їх додавання, основні теми, формування контент-плану тощо.

Наступним етапом є вибір виду діяльності за КВЕД, що залежить від спеціалізації магазину. В умовах вибору КВЕД спеціалізація визначається асортиментом, а не місцем продажу, тому для створення магазину в Instagram доцільно вибрати необхідні з таких видів: 47.19 Інші види

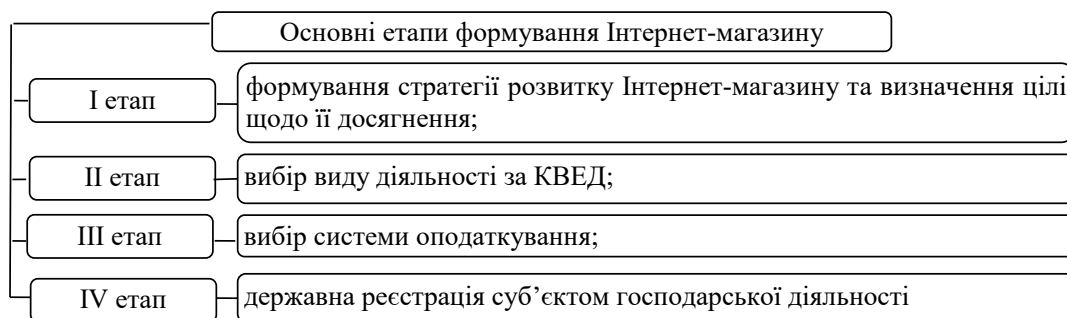


Рис. 2. Етапи формування Інтернет-магазину

роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах; 47.71 Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах; 47.78 Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами у спеціалізованих магазинах; 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет; 47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами й т. ін. [10].

Якщо власник магазину в Instagram є виробником продукції (в'язані речі, одяг, вишитий власноруч, листівки, фотоальбоми, ляльки ручної роботи тощо), то доцільно вибрати 14.13 Виробництво іншого верхнього одягу, 14.14 Виробництво спіднього одягу, 14.19 Виробництво іншого одягу й аксесуарів, 14.31 Виробництво панчішно-шкарпеткових виробів, 14.39 Виробництво іншого трикотажного та в'язаного одягу [10].

Наступним кроком є вибір системи оподаткування. Зазвичай підприємці, які займаються торгівлею через Інтернет-мережі, вибирають спрощену систему оподаткування, якщо вид діяльності дає змогу сплачувати єдиний податок.

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 ПКУ, з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності. З погляду ведення бухгалтерського обліку спрощена система оподаткування є значно легшою, хоча й характеризується низкою обмежень. Але все ж, незважаючи на це, спрощена система добре підходить для малого бізнесу, у тому числі й для торгівлі в Instagram, що і забезпечує її популярність.

Критерії вибору правового статусу, системи оподаткування та групи єдиного податку для власників Instagram-магазинів наведено в табл. 1.

Вибравши систему оподаткування, фізична особа, котра досягла 16-річного віку та має офіційне місце проживання, реєструється як фізична особа – підприємець. Узагальнено порядок реєстрації ФОП на рис. 3.

Отже, ФОП вважається зареєстрованим суб'єктом підприємницької діяльності від дати внесення до Єдиного державного реєстру запису про проведення державної реєстрації. Виписка підтверджує державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності та взяття його на облік в органах державної статистики, ПФУ та ДПІ України, також використовується для відкриття рахунку в банку і під час оформлення електронних ключів.

У мережі Instagram оплати переважно здійснюються на особисту картку продавця, тому отримання такого доходу повинно супроводжуватися самостійним нарахуванням податку на доходи фізичних осіб та військового збору. Отже,

для фізосіб – підприємців є доцільним відкриття «підприємницького» рахунку, що передбачає подання до банку низки документів: паспорту або іншого документу, що посвідчує особу; документу (виписку), виданого відповідним контролюючим органом, що засвідчує його реєстрацію в Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків; заяви про відкриття поточного рахунку [14]. Також підприємець за потреби має можливість отримати у банку картку-ключ, яка дублює поточний рахунок.

Використання ФОП такого рахунку має певні обмеження:

- кошти з «підприємницького» рахунку ФОП може витратити лише для здійснення підприємницької діяльності;

- після сплати податків та зборів ФОП має право перерахувати кошти з поточного «підприємницького» рахунку на поточний рахунок, відкритий для власних потреб;

- здійснюються всі види розрахунково-касових операцій, окрім операцій, пов'язаних із власними потребами [15].

Необхідно також урахувати, що до 01.01.2021 ФОП під час використання готівкової форми розрахунків мають можливість працювати без реєстратора розрахункових операцій, якщо їхній сукупний річний дохід не перевищує 1 млн грн, окрім тих, хто: а) займається реалізацією технічно складних побутових товарів, які підлягають гарантійному ремонту; б) продає лікарські засоби та медичні вироби. Із 01.01.2021 реєстратори зобов'язані використовувати всі ФОП (крім 1-ї групи), якщо вони працюють із готівкою [9].

Реєстрація фактів здійснення будь-яких операцій є важливою для власників магазинів в Instagram, тому їм було б доцільно звернутися за допомогою до бухгалтера, в обов'язки якого входить ведення податкового й управлінського обліку магазину, нарахування заробітної плати, проведення виплат за цивільними договорами, складання та подання податкової звітності тощо. Це дає їм можливість отримувати інформацію на всіх етапах угоди – від замовлення до отримання товару покупцем і є підставою для формування Книги обліку доходів та податкової декларації. На нашу думку, для даних цілей доцільно розробити аналітичні реєстри за день та місяць. Для прикладу сформуємо «Реєстр операцій за день» та «Реєстр операцій за місяць» на базі Інтернет-магазину з реалізації чоловічих кросівок (табл. 2, 3).

Розроблені форми, звісно, не є досконалими, адже у роботі трапляються різні форс-мажорні обставини (затримка відправлення, оплата в наступному місяці, неотримання посилки на пошті клієнтом або ж повернення її і т. д.), проте сподіваємося, що вони допоможуть початківцям у фіксації

Критерії вибору системи оподаткування для Інтернет-торгівлі в Instagram

Найменування показника	Групи платників єдиного податку	
	II	III
Можливість використання фізособами	Так	Так
Можливість використання юрособами	Немає	Так
Використання праці найманих працівників	До 10 осіб	Для фізичних та юридичних осіб – не обмежена
Види діяльності	– торгівля на ринках; – побутові послуги населенню; – ресторанна діяльність; – виробництво або продаж товарів	Для фіз- та юросіб – будь-який вид діяльності, за винятком обмежень, встановлених ПКУ
Із ким можуть співпрацювати	Реалізація товарів – без обмежень. Надання послуг – населення, ФОП та юридичні особи, які використовують єдиний податок	Населення, а також ФОП та юридичні особи на будь-якій системі оподаткування
Максимальний обсяг річного доходу	1,5 млн грн	5 млн грн.
з 2 квітня 2020 року	5 млн грн	7 млн грн
Ставка єдиного податку	До 20% (встановлюють місцеві ради) від суми мінімальної зарплати станом на 01.01.2020	Для юросіб і фізосіб: – 3% – платники ПДВ; – 5% – не платники ПДВ
Єдиний податок	944,60 грн (до 20% від мінімальної заробітної плати)	Залежно від суми доходу
ЄСВ за себе	Мінімальний = 1 039,06 грн (22% від мінімальної заробітної плати)	Для фізосіб – мінімальний 1 039,06 грн (22% від мінімальної заробітної плати). Для юросіб – не сплачується
ЄСВ за найманого працівника	22% від нарахованого доходу	
ПДФО за себе	не сплачується	
ПДФО за найманого працівника	18% від нарахованого доходу	
Військовий збір за себе	не сплачується	
ВЗ за найманого працівника	1,5% від нарахованого доходу	
Форма взаєморозрахунків з контрагентами	Виключно грошова (готівкові чи безготівкові розрахунки)	
Використання касових апаратів	Зобов'язані за перевищення суми річного доходу в 1 млн грн і використання готівкової форми розрахунків	Фізособи: зобов'язані за використання готівкових розрахунків і перевищення суми річного доходу в 1 млн грн. Юрособи обов'язково використовують за умови отримання оплати готівкою
Сплата окремих видів податків	Звільняються від сплати: ПДФО за результатами своєї діяльності; земельного податку (частини податку на нерухомість). Зобов'язання щодо сплати рентної плати за спеціальне використання води	
Податковий (звітний) період	Календарний рік	Календарний квартал
Строки сплати єдиного податку	Авансом (до 20-го числа поточного місяця)	10 днів після закінчення строку подання декларації (40 днів після закінчення кварталу)
Порядок ведення обліку	Бухгалтерський облік є обов'язковим. Книга обліку доходів за вибором платника ведеться в електронному або паперовому вигляді	Для фізосіб: облік є обов'язковим. Книга обліку доходів за вибором платника ведеться в електронному або паперовому вигляді. Для юросіб: дані спрощеного обліку. Для платників ПДВ: Книга обліку доходів і витрат

Джерело: узагальнено на підставі [11; 12]

інформації та організації аналітичного обліку в розрізі продукції, покупців та доходів.

Дані «Реєстру за місяць» є підставою для формування Книги обліку доходів (табл. 4).

Дані Книги обліку доходів є підставою для формування податкової декларації платника єдиного податку фізичної особи – підприємця. Декларація заповнюється наростаючим підсумком із початку

звітнього (податкового) року (п. 296.7 ПКУ) українською мовою. Бланк декларації – єдиний для всіх груп єдиноподатників, але при цьому для кожної з них передбачений свій розділ.

Вступну частину і I розділ заповнюють усі ФОП незалежно від групи єдиного податку. Тут відображають реквізити підприємців, звітний період, максимальну кількість працівників, які одночасно перебували у трудових відносинах із ФОП, за будь-який із місяців звітнього періоду. У полі «09» наводяться номер і назва (згідно з КВЕД-2010) видів

діяльності (у тому числі заборонені платникам єдиного податнику), які фактично здійснювалися у звітному періоді [16]. Усі ці розділи призначені безпосередньо для зазначення доходів єдиноподатників окремо для кожної групи (табл. 5).

Ураховуючи все вищесказане, вважаємо, що виконання зазначених рекомендацій дасть змогу власникам Instagram-магазинів уникнути адміністративної та фінансової відповідальності під час провадження своєї діяльності. Нині адміністративна відповідальність настає у разі

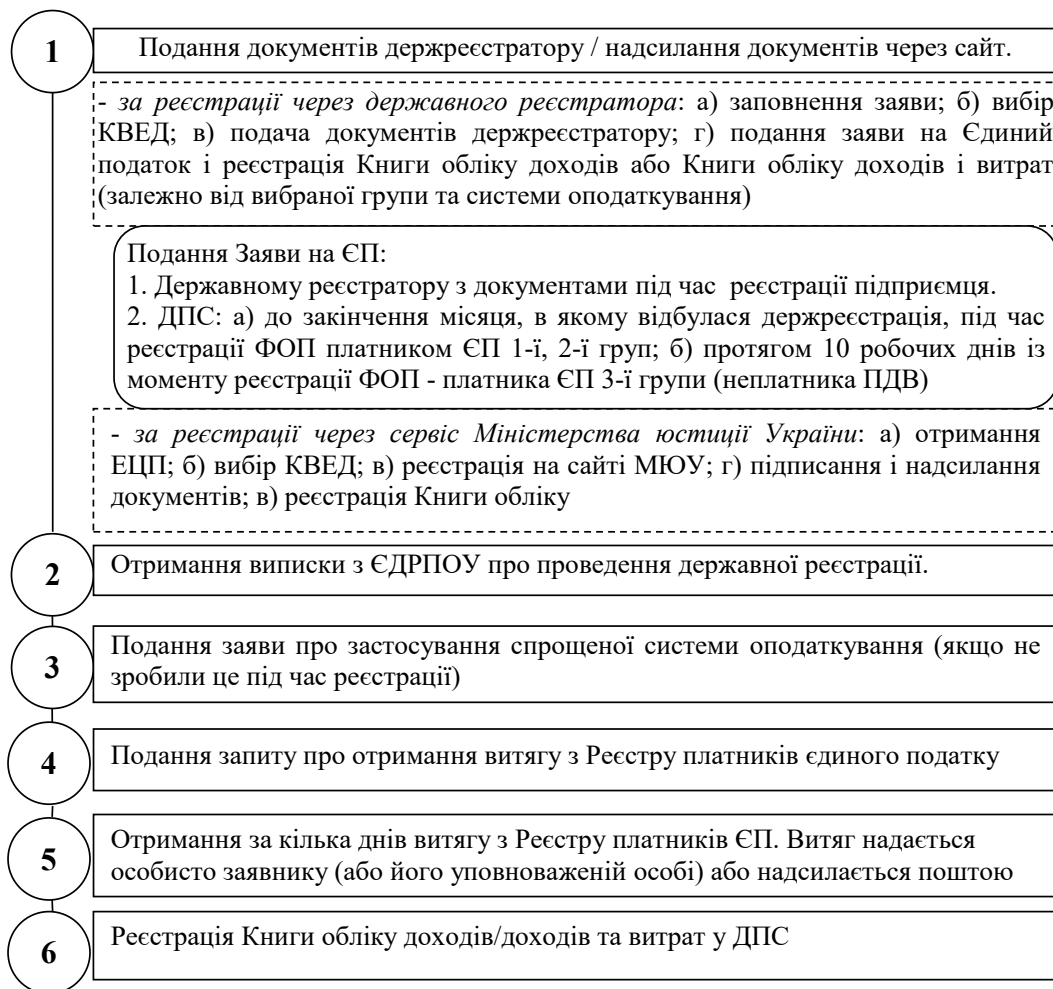


Рис. 3. Алгоритм реєстрації ФОП

Джерело: побудовано на підставі [13]

Таблиця 2

Реєстр операцій Інтернет-магазину за 03.04.2020

Товар	Розмір	Сума, грн	Місце доставки	Оплата, грн		Відправка	Відмітка про отримання	Закриття операції	
				Під час отримання	Передоплата				
Кросівки Nike	м'ята	43	1599	Полтава. Відділення НП № 31	1599		ТТН №.	05.04.2020	+
Кросівки Adidas	білий	44	1399	Черкаси. Відділення НП № 2		1399	ТТН №.	05.04.2020	+

Таблиця 3

Реєстр операцій Інтернет-магазину за квітень 2020 р.

Товар	Розмір	Дата	Сума, грн	Місто замовника	Спосіб оплати
Кросівки Nike	42	01.04.2020	1599	Полтава	Передоплата
Кросівки Nike	43	01.04.2020	1599	Харків	Під час отримання
Кросівки Adidas	41	01.04.2020	1399	Львів	Під час отримання
Кросівки Adidas	44	01.04.2020	1399	Київ	Під час отримання
Кросівки Adidas	44	02.04.2020	1399	Київ	Під час отримання
Кросівки Adidas	42	02.04.2020	1399	Київ	Під час отримання
Кросівки Nike	43	03.04.2020	1599	Полтава	Під час отримання
Кросівки Adidas	44	03.04.2020	1399	Черкаси	Передоплата
Кросівки Adidas	41	05.04.2020	1399	Полтава	Під час отримання
Кросівки Nike	42	05.04.2020	1599	Львів	Передоплата
Кросівки Adidas	42	05.04.2020	1399	Львів	Під час отримання
Кросівки Adidas	42	05.04.2020	1399	Львів	Під час отримання
Кросівки Nike	43	06.04.2020	1599	Суми	Під час отримання
Кросівки Nike	43	07.04.2020	1599	Харків	Під час отримання
Кросівки Nike	44	07.04.2020	1599	Харків	Під час отримання
Кросівки Adidas	41	09.04.2020	1399	Київ	Під час отримання
Кросівки Adidas	42	09.04.2020	1399	Суми	Під час отримання
Кросівки Adidas	44	10.04.2020	1399	Суми	Під час отримання
Кросівки Adidas	43	12.04.2020	1399	Київ	Передоплата
Кросівки Adidas	43	12.04.2020	1399	Полтава	Під час отримання
Кросівки Nike	43	14.04.2020	1599	Київ	Під час отримання
Кросівки Nike	43	15.04.2020	1599	Кременчук	Під час отримання
Кросівки Adidas	42	16.04.2020	1399	Дніпро	Під час отримання
Кросівки Adidas	42	16.04.2020	1399	Полтава	Передоплата
Кросівки Nike	42	17.04.2020	1599	Дніпро	Під час отримання
Кросівки Adidas	44	17.04.2020	1399	Київ	Під час отримання
Кросівки Nike	41	18.04.2020	1599	Київ	Під час отримання
Кросівки Nike	45	20.04.2020	1599	Чернігів	Під час отримання
Кросівки Adidas	45	22.04.2020	1399	Чернігів	Передоплата
Кросівки Adidas	44	22.04.2020	1399	Полтава	Під час отримання
Кросівки Nike	42	23.04.2020	1599	Полтава	Під час отримання
Кросівки Nike	43	24.04.2020	1599	Черкаси	Під час отримання
Кросівки Adidas	43	27.04.2020	1399	Дніпро	Передоплата
Кросівки Nike	42	27.04.2020	1599	Дніпро	Під час отримання
Кросівки Adidas	42	27.04.2020	1399	Полтава	Передоплата
Кросівки Nike	43	29.04.2020	1599	Полтава	Передоплата
Кросівки Nike	42	30.04.2020	1599	Київ	Передоплата
Всього:			55163		
<i>* Інформація, необов'язкова для фіксації, але корисна для стратегії розвитку:</i>					
Nike – 17 пар	41-4			Полтава – 9	Передоплата -10
Adidas – 20 пар	42-13			Київ – 9	Під час отримання – 27
	43 – 11			Харків – 3	
	44 – 7			Кременчук 1	
	45 – 2			Дніпро – 4	
				Львів – 4	
				Черкаси – 2	
				Чернігів – 2	
				Суми – 3	

продовження ведення підприємницької діяльності без реєстрації: від 17 до 34 тис грн із конфіскацією отриманих коштів; за повторного порушення – від 34 до 85 тис грн.

Фінансова відповідальність настає у разі невикористання реєстраторів розрахункових операцій: перше прийняття оплати супроводжується штрафом із 19.04.2020 – 10% вартості

Книга обліку доходів (для платників єдиного податку I, II, та III груп, які не є платниками ПДВ)

Дата запису	Дохід від провадження діяльності*				Всього, грн, коп. (гр. 4 + гр. 5)	Дохід, що оподатковується за ставкою 15%	
	сума, грн, коп.	сума повернутих коштів за товар (роботи, послуги) та/або передплати, грн, коп.	скоригована сума доходу, грн, коп. (гр. 2 – гр. 3)	вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг), грн, коп.		вид доходу**	сума, грн, коп.
01.04.2020	5996	-	5996	-	5996	-	-
02.04.2020	2798	-	2798	-	2798	-	-
03.04.2020	2998	-	2998	-	2998	-	-
05.04.2020	5796	-	5796	-	5796	-	-
06.04.2020	1599	-	1599	-	1599	-	-
07.04.2020	3198	-	3198	-	3198	-	-
09.04.2020	2798	-	2798	-	2798	-	-
10.04.2020	1399	-	1399	-	1399	-	-
12.04.2020	2798	-	2798	-	2798	-	-
14.04.2020	1599	-	1599	-	1599	-	-
15.04.2020	1599	-	1599	-	1599	-	-
16.04.2020	2798	-	2798	-	2798	-	-
17.04.2020	2998	-	2998	-	2998	-	-
18.04.2020	1599	-	1599	-	1599	-	-
20.04.2020	1599	-	1599	-	1599	-	-
22.04.2020	2798	-	2798	-	2798	-	-
23.04.2020	1599	-	1599	-	1599	-	-
24.04.2020	1599	-	1599	-	1599	-	-
27.04.2020	4397	-	4397	-	4397	-	-
29.04.2020	1599	-	1599	-	1599	-	-
30.04.2020	1599	-	1599	-	1599	-	-
Всього за квітень 2020 р.	55163	-	55163	-	55163	-	-

Джерело: складено авторами

Податкова декларація платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця за I квартал 2020 р. (витяг)

III. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ДРУГОЇ ГРУПИ			
Щомісячні авансові внески, грн, коп			
I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
2833,8			
Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн, коп.) ³	
Обсяг доходу за звітний (податковий) період відповідно до ст. 292 глави 1 розділу XIV ПКУ (згідно з пп. 2 п. 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV ПКУ)	03	55163	
Обсяг доходу, що оподаткований за ставкою 15 відсотків (згідно з пунктом 293.4 статті 293 глави 1 розділу XIV ПКУ), у звітному (податковому) періоді ⁴	04	-	

Джерело: складено авторами

товару, з 01.01.2021 – 100% вартості товару; за кожне наступне прийняття оплати з 19.04.2020 – 50% вартості товару, з 01.01.2021 – 150% вартості товару.

У разі отримання доходів без реєстрації як фізична особа – підприємець та несплати

податків у значних та великих розмірах може настати кримінальна відповідальність (ст. 212 ККУ): у значних – 1 млн 51 тис грн, у великих – 3 млн 153 тис грн.

Висновки з проведеного дослідження. Отже, за результатами проведеного дослідження:

1. Визначено переваги та недоліки в Інтернет-торгівлі з боку як продавців, так і споживачів, а також переваги застосування мережі Instagram у торгівлі з узагальненням порад для розвитку такого бізнесу.

2. Узагальнено основні критерії під час вибору системи оподаткування для Інтернет-торгівлі в Instagram. Найбільш доцільною для таких фізичних осіб – підприємців є II або III група платників єдиного податку.

3. Проаналізовано основні етапи переходу від неправомірної діяльності у мережі до її легалізації: вибір виду діяльності за КВЕД залежно від спеціалізації магазину; реєстрація як фізична особа – підприємець, отримання статусу «фізична особа – підприємець», оформлення «підприємницького» рахунку та особливості користування ним.

4. Запропоновано порядок документального забезпечення реєстрації інформації в Instagram-магазині з використанням реєстрів – «Реєстр операцій за день», «Реєстр операцій за місяць». Дані реєстрів є підставою для складання Книги обліку доходів.

5. Узагальнено види та розміри штрафних санкцій за ведення бізнесу фізичних осіб – підприємців в Instagram без реєстрації у відповідних контролюючих органах.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 : Постанова Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 р. № 211. *Верховна Рада України*. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/211-2020-p> (дата звернення: 07.05.2020).

2. Лега О.В., Яловега Л.В., Прийдак Т.Б. Електронна торгівля: організаційні та облікові аспекти. *Економічний, організаційний та правовий механізм підтримки і розвитку підприємництва* : колективна монографія. Полтава : Астроя, 2019. С. 62–72.

3. Instagram нарощує м'язи – як українці користуються соцмережами. URL : <https://nachasi.com/2020/03/11/facebook-instagram-in-ukraine/> (дата звернення: 07.05.2020).

4. Бєлозерцев В. Комунікація з клієнтами через цифрові канали: організаційні аспекти. *Все про бухгалтерський облік*. 2017. № 99. С. 31–32.

5. Вибір ніші для Інтернет-магазину. URL : <https://horoshop.ua/ua/blog/chto-prodavav-v-internete/> (дата звернення: 07.05.2020).

6. Як використовувати Instagram для просування бізнесу. URL : <https://lemarbet.com/ua/razvitie-internet-magazina/kak-ispolzovat-instagram-dlya-prodvizheniya-biznesa/> (дата звернення: 07.05.2020).

7. Поза конкуренцією: «Нова пошта» в три рази популярніше інших служб доставки (інфографіка). URL : <https://rau.ua/novyni/novini-kompanij/rating-delivery/> (дата звернення: 07.05.2020).

8. «Нова пошта» буде безкоштовно зберігати посилки клієнтів до кінця карантину. URL : <https://novaposhta.ua/news/rubric/2/id/6883> (дата звернення: 07.05.2020).

9. Бізнес ФОП: торгівля в Інстаграмі. URL : <https://journal.ostapp.com.ua/uk/articles/post/biznes-flp-torgovla-v-instagrame> (дата звернення: 07.05.2020).

10. Класифікатор видів економічної діяльності (КВЕД-2010). URL : http://kved.ukrstat.gov.ua/KVED2010/96/KVED10_96_0.html (дата звернення: 07.05.2020).

11. Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 р. № 2755-VI. *Верховна Рада України*. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 07.05.2020).

12. Борисенко В. Шпаргалка ФОП-єдинника груп 1–3 на 2020 рік. URL : <https://ibuhgalter.net/articles/443> (дата звернення: 07.05.2020).

13. Реєстрація ФОП покровою. URL : <https://for.freelancehunt.com/uk/> (дата звернення: 07.05.2020).

14. Про затвердження Інструкції про порядок відкриття і закриття рахунків клієнтів банків та кореспондентських рахунків банків – резидентів і нерезидентів : Постанова Національного банку України від 12 листопада 2003 р. № 492. *Верховна Рада України*. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1172-03> (дата звернення: 07.05.2020).

15. Роз'яснення стосовно порядку використання поточних рахунків ФОП (оновлено). *Національний банк України*. 11.01.2020. URL : <https://bank.gov.ua>. (дата звернення: 07.05.2020).

16. Альошкіна Н. Заповнюємо звіт ФОП на єдиному податку груп 1–3. *Бухгалтерський тиждень*. 2019. № 3. URL : <https://i.factor.ua/ukr/journals/bnl/2019/january/issue-3/article-41995.html> (дата звернення: 07.05.2020).

REFERENCES:

1. Verkhovna Rada of Ukraine (2020) *Pro zapobihannia poshyrenniu na terytorii Ukrainy hostroi respiratornoi khvoroby COVID-19, sprychynenoi koronavirusom SARS-CoV-2: Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy* [On the prevention of the spread of acute respiratory disease COVID-19 caused by the coronavirus SARS-CoV-2 on the territory of Ukraine: Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/211-2020-p> (accessed 07.05.2020).

2. Leha O., Yaloveha L., Priyda T. (2019) *Elektronna torhivlia: orhanizatsiini ta oblikovi aspekty [E-commerce: organizational and accounting aspects]. Ekonomichnyi, orhanizatsiinyi ta pravovyi mekhanizm pidtrymky i rozvytku pidpriemnytstva* : kolektyvna monohrafiia: [Economic, organizational and legal mechanism of the support and the development of entrepreneurship : a collective monograph]. Poltava: Publishing House PP "Astraya". (in Ukrainian).

3. Instagram naroshchuie miazhy – yak ukraintsi korystuiutsia sotsmerezhamy [Instagram is growing muscles – how Ukrainians use SNSs]. Available at: <https://nachasi.com/2020/03/11/facebook-instagram-in-ukraine/> (accessed 07.05.2020).

4. Bieloziertsev V. (2017) *Komunikatsiia z kliientamy cherez tsyfrovi kanaly: orhanizatsiini aspekty* [Communi-

cation with clients through digital channels: organizational aspects]. *Vse pro bukhhalterskyi oblik*. no. 99. pp. 31 – 32.

5. Vybir nishi dlia internet-mahazynu [Choosing a niche for an online store]. Available at: <https://horoshop.ua/ua/blog/chto-prodavat-v-internete/> (accessed 07.05.2020).

6. Yak vykorystovuvaty Instagram dlia prosuvannia biznesu [How to use Instagram to promote your business]. Available at: <https://lemarbet.com/ua/razvitie-internet-magazina/kak-ispolzovat-instagram-dlya-prod-vizheniya-biznesa/> (accessed 07.05.2020).

7. Poza konkurentsii: Nova poshta v try razy populiarnishe inshykh sluzhb dostavky (infohrafika) [Beyond competition: Nova Poshta is three times as popular as other delivery services (infographics)]. Available at: <https://rau.ua/novyni/novini-kompanij/rating-delivery/> (accessed 07.05.2020).

8. «Nova poshta» bude bezkoshtovno zberihaty posylky kliientiv do kintsia karantynu [«Nova Poshta» will be storing customers' parcels free of charge until the end of the quarantine]. Available at: <https://novaposhta.ua/news/rubric/2/id/6883> (accessed 07.05.2020).

9. Biznes FOP: torhivlia v Instahrami [Business FOP: trade on Instagram]. Available at: <https://journal.ostapp.com.ua/uk/articles/post/biznes-flp-tor-govla-v-instagrame> (accessed 07.05.2020).

10. Klasyfikator vydiv ekonomichnoi diialnosti (KVED-2010) [Industry Classification System (KVED-2010)]. Available at: http://kved.ukrstat.gov.ua/KVED2010/96/KVED10_96_0.html (accessed 07.05.2020).

11. Verkhovna Rada of Ukraine (2010) *Podatkovi kodeks Ukrainy* [Tax Code of Ukraine]. Avail-

able at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (accessed 07.05.2020).

12. Borysenko V. (2020) Shparhalka FOP-yedynnyka hrup 1–3 na 2020 rik [Cheatsheet of FOP-yedynnyka of groups 1–3 for 2020]. Available at: <https://ibuhgalter.net/articles/443> (accessed 07.05.2020).

13. Reiestratsiia FOP pokrokovy [Sole proprietor registration step by step]. Available at: <https://fop.freelancehunt.com/uk/> (accessed 07.05.2020).

14. Verkhovna Rada of Ukraine (2003) *Pro zatverdzhennia Instruksii pro poriadok vidkryttia i zakryttia rakhunkiv kliientiv bankiv ta korespondentskykh rakhunkiv bankiv – rezydentiv i nerezydentiv*: Postanova Natsionalnoho banku Ukrainy [On approval of the Instruction on the procedure for opening and closing bank customer accounts and correspondent accounts of banks – of residents and non-residents: Resolution of the National Bank of Ukraine]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1172-03> (accessed 07.05.2020).

15. Natsionalnyi bank Ukrainy (2020). Roziasnennia stosovno poriadku vykorystannia potochnykh rakhunkiv FOP (onovleno) [Explanation of the procedure for using current accounts of sole proprietors (updated)]. Available at: <https://bank.gov.ua>. (accessed 07.05.2020).

16. Aloskina N. (2019) Zapovniuemo zvit FOP na yedynomu podatku hrup 1 – 3. [On filling in the report of a sole proprietor on the single tax of groups 1 – 3]. *Accounting Week*. no. 3. Available at: <https://i.factor.ua/ukr/journals/bn/2019/january/issue-3/article-41995.html> (accessed 07.05.2020).