

Андрей Николаевич ХИМЧЕНКО

кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры экономической теории,
Донецкий национальный университет
ул. Челюскинцев, 198 А, г. Донецк, 83086, Украина
E-mail: Katia596@mail.ru

Екатерина Сергеевна ПИСКУНОВА

Донецкий национальный университет
ул. Челюскинцев, 198 А, г. Донецк, 83086, Украина
E-mail: Katia596@mail.ru
Телефон: +380509215057

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА

Химченко, А. Н. Упрощенная система налогообложения предприятий малого бизнеса [Текст] / Андрей Николаевич Химченко, Екатерина Сергеевна Пискунова // Економічний аналіз : зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет; редкол.: В. А. Дерій (голов. ред.) та ін. – Тернопіль : Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету «Економічна думка», 2014. – Том 15. – № 2. – С. 100-106. – ISSN 1993-0259.

Аннотация

Действующая система налогообложения в Украине возлагает значительное налоговое бремя на субъектов малого бизнеса. Введение в Украине упрощенной системы уже обеспечило необходимые сдвиги в их развитии. В статье раскрыта сущность понятия «упрощенная система налогообложения». Проведен анализ структуры отечественного предпринимательства. Выделены преимущества и недостатки упрощенного налогообложения. В частности к его недостаткам относится необходимость постоянного контроля объема дохода и численности работников, запрещение некоторых видов деятельности, а также запрещение бартера. Проанализирована динамика количества субъектов малого предпринимательства на 10 тыс. лиц имеющегося населения. Определен состав доходов плательщиков единого налога - юридических и физических лиц. Приведены особенности пребывания на упрощенной системе налогообложения субъектов предпринимательства. В связи с внедрением упрощенной системы налогообложения в Украине выявлены позитивные и негативные изменения действующего законодательства, которые имеют влияние на развитие малого бизнеса. Рассмотрено влияние упрощенной системы налогообложения на стимулирование предпринимательской деятельности. В результате исследования был сделан вывод о том, что современная упрощенная система налогообложения стала гибким механизмом государственной поддержки развития малого бизнеса и привлечения средств в централизованные фонды финансовых ресурсов.

Ключевые слова: *единый налог; ставка единого налога; упрощенная система налогообложения; Налоговый кодекс.*

Андрій Миколайович ХИМЧЕНКО

Катерина Сергіївна ПІСКУНОВА

СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ МАЛОГО БІЗНЕСУ

Анотація

Чинна система оподаткування в Україні створює значне податкове навантаження на суб'єктів малого бізнесу. Введення в Україні спрощеної системи вже забезпечило необхідні зрушення в їх розвитку. У статті розкрито сутність поняття «спрощена система оподаткування». Здійснено аналіз структури вітчизняного підприємництва. Встановлено переваги та недоліки спрощеного оподаткування. Зокрема до недоліків спрощеного оподаткування належить необхідність постійного контролю обсягу доходу та

чисельності працівників, заборона деяких видів діяльності, а також заборона бартеру. Проаналізовано динаміку кількості суб'єктів малого підприємництва на 10 тис. осіб наявного населення. Визначено склад доходів платників єдиного податку - юридичних і фізичних осіб. Наведено особливості перебування на спрощеній системі оподаткування суб'єктів підприємництва. У зв'язку з упровадженням спрощеної системи оподаткування в Україні виявлено позитивні та негативні зміни чинного законодавства, які мають вплив на розвиток малого бізнесу. Розглянуто вплив спрощеної системи оподаткування на стимулювання підприємницької діяльності. У результаті дослідження було зроблено висновок про те, що сучасна спрощена система оподаткування стала гнучким механізмом державної підтримки розвитку малого бізнесу та залучення коштів у централізовані фонди фінансових ресурсів.

Ключові слова: єдиний податок; ставка єдиного податку; спрощена система оподаткування; Податковий кодекс.

Andrii Mykolayovych KHYMCHENKO

PhD in Economics, Associate Professor,
Associate Professor of Department of Economic Theory,
Donetsk National University
Chelyuskintsev str., 198 A, Donetsk, 83086, Ukraine
Phone: +380509215057

Kateryna Sergiivna PISKUNOVA

Donetsk National University
Chelyuskintsev str., 198 A, Donetsk, 83086, Ukraine
E-mail: Katia596@mail.ru
Phone: +380509215057

SIMPLIFIED SYSTEM OF TAXATION OF SMALL BUSINESS ENTERPRISES

Abstract

The current system of taxation in Ukraine creates a significant tax burden on subjects of small business. Introduction of simplified tax system of subjects of small business in Ukraine has already provided the necessary shifts in their development. In the article it has been disclosed the essence of the concept "simplified tax system". The analysis of the structure of the domestic business is carried out. The advantages and disadvantages of simplified taxation are highlighted. In particular to the disadvantages of the simplified taxation belongs the need of constant control of the revenue and number of employees, the prohibition of some activities and the barter prohibition. It has been analyzed the dynamics of the number of small businesses by 10 thousand persons of existing population. It has been determined the revenues of single tax payers - individuals and legal entities. Peculiarities of simplified system of taxation of business entities are revealed. In connection with the introduction of simplified taxation system in Ukraine the positive and negative changes in the applicable legislation that have an impact on small business development are revealed. It has been considered the influence of simplified taxation system at stimulating entrepreneurship. It has been concluded that the modern simplified tax system has become a flexible mechanism for state support developing of small business and raising funds in the central funds of financial resources.

Keywords: united tax; rate of united tax; simplified tax system; the Tax Code.

JEL classification: H21, H25

Вступление

В большинстве стран мира малый бизнес занимает значительное место в общей сумме валового национального продукта, производстве товаров и продуктов, предоставлении услуг. Однако, развитию малого бизнеса препятствует целый ряд экономических и организационных барьеров, где особую роль играет механизм его налогообложения. Действующая система налогообложения в Украине возлагает значительное налоговое бремя на субъектов малого бизнеса. Введение в Украине упрощенной системы уже обеспечило необходимые сдвиги в их развитии.

В настоящее время, является актуальным исследование перспектив дальнейшего развития малого бизнеса в Украине, а также обзор применения упрощенных режимов налогообложения, учета и отчетности малого бизнеса и анализ необходимости их адаптации и применения в Украине.

Особенности упрощенной системы налогообложения субъектов предпринимательской деятельности находят свое отражение во многих научных публикациях. Ученые изучают эволюцию упрощенной системы налогообложения, эффективность и недостатки ее введения, проблемы применения

упрощенной формы. Однако, проблемы в системе налогообложения малого бизнеса требуют решения и последующих исследований, особенно в связи с принятием последних изменений в Налоговом кодексе Украины относительно реформирования упрощенной системы налогообложения.

Изучению этих вопросов посвящены исследования ученых: Гривнак Е., Квасниці А., Орловой В., Покатаевой А., Свечниковой А., Скибинской З., Хомяк Р. и других.

Цель статьи

Целью исследования является изучение современного состояния упрощенной системы налогообложения в Украине.

Изложение основного материала

Самым «молодым» способом налогообложения частных предпринимателей является упрощенная система путем уплаты единого налога. Эта система введена с 1 января 1999 г. Указом Президента Украины «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства» от 03.07.98г. № 727/98. С 19 сентября 1999г. данный Указ действовал в новой редакции – в редакции Указа Президента Украины от 28.06.1999 г. № 746/99, который расширил круг плательщиков, желающих работать по упрощенной системе налогообложения[1].

Введение Налогового кодекса Украины с 01 апреля 2011г. привнесло значительные изменения в деятельность малого бизнеса, в частности субъектов, использующих упрощенную систему налогообложения. Требования к ней описаны в главе 1 раздела XVI НКУ (Налогового кодекса Украины). В связи с этим было приостановлено действие Указа № 727, который до этого регулировал деятельность данной системы налогообложения.

Согласно п. 291. 2НКУ, «упрощенная система налогообложения, учета и отчетности – особый механизм взимания налогов и сборов, устанавливающий замену уплаты отдельных налогов и сборов, установленных пунктом 297. 1 статьи 297 настоящего Кодекса, на уплату единого налога в порядке и на условиях, определенных этой главой, с одновременным ведением упрощенного учета и отчетности» [2].

По данным Госкомстата Украины по состоянию на 01.01.2012 г. в структуре отечественного предпринимательства часть малых предприятий составляла 93,7%, средних – 5,7%, больших – 0,6% (рис. 1). В течение 2010-2013 г. эти показатели существенно не изменились.

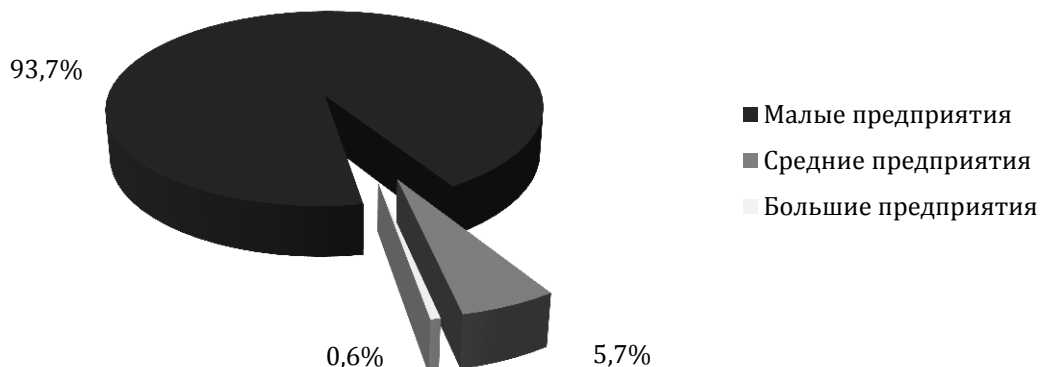


Рис. 1. Количество предприятий по их размерам в процентах к общему количеству предприятий по состоянию на 01.01.2012 г. [3]

Одним из показателей, свидетельствующих о состоянии развития малого предпринимательства, является плотность, которая демонстрирует количество малых предприятий из расчета на 10 тыс. человек населения. Динамика данного показателя приведена на рисунке 2, из которого видно, что в Украине до 2009 г. включительно наблюдалась устойчивая тенденция увеличения количества малых предприятий в расчете на 10 тысяч человек имеющегося населения. В 2010 г. количество уменьшилось до 70 единиц и осталось без изменений в 2011 г. Учитывая, что показатели последних двух лет были ниже показателей 2006 г. (78 единиц на 10 тыс. населения), можно сделать вывод о негативной тенденции развития малого бизнеса.

Уменьшение количества субъектов малого бизнеса произошло под влиянием кризисных явлений в 2008-2009 г. и в связи с внесением изменений в законодательство, в частности налоговое. Ожидание и последующее принятие Налогового кодекса в декабре 2010 г. послужило толчком к процессу массового закрытия и прекращения деятельности субъектов малого бизнеса.

За первое полугодие 2013 г. налогоплательщики, работающие на упрощенной системе налогообложения, уплатили в бюджет 3,1 млрд. грн. По сравнению с прошлым годом поступления

выросли в 1,6 раза. За январь-июнь прошлого года "единщики" направили в бюджет 1,9 млрд. грн.

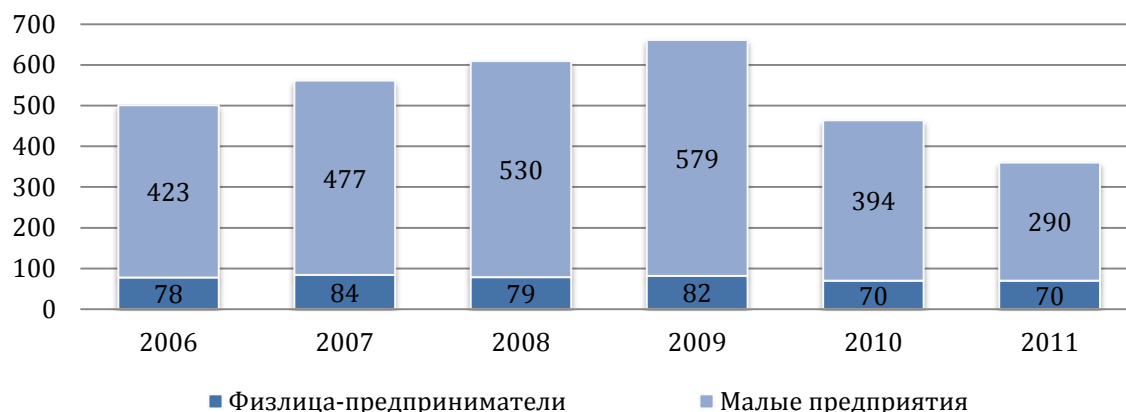


Рис. 2. Динамика количества субъектов малого предпринимательства на 10 тыс. лиц имеющегося населения [3]

Львиная доля суммы оплачена предпринимателями - физическими лицами. От частных предпринимателей бюджет получил почти 2,4 млрд. грн. единого налога. От деятельности упрощенцев - юридических лиц в бюджет поступило 790,2 млн. грн. [4].

Согласно НКУ право работать по упрощенной системе налогообложения имеют физические и юридические лица, которые имеют документально подтвержденное свидетельство плательщика единого налога. Проведение расчетов с плательщиками единого налога осуществляется исключительно в денежной форме, определение доходов осуществляется по кассовому методу. Также с введением НКУ были изменены параметры деятельности для плательщиков единого налога - юридических и физических лиц, которые приведены в таблице 1.

Таблица 1. Параметры деятельности плательщиков единого налога - физические и юридические лица после введения НКУ по группам плательщиков

| Характеристика | Налоговый кодекс Украины (НКУ) | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| | 1 группа | 2 группа | 3 группа | 4 группа | 5 группа | 6 группа |
| Объем дохода за календарный год, который позволяет избрать единый налог, в грн. | 150 тыс. | 1 млн. | 3 млн. | 5 млн. | 20 млн. | 20 млн. |
| Использование труда наемных работников | Не разрешено | Разрешается одновременно не более 10 человек | Разрешается одновременно не более 20 человек | Разрешается одновременно не более 50 человек | Не используют труд наемных работников, количество не превышает 20 человек | Средне-учетная численность работников не превышает 50 человек |
| Основные ставки единого налога | 1-10 % от минимальной заработной платы, установленной на 1 января отчетного года | 2-20 % от минимальной заработной платы, установленной на 1 января отчетного года | 3 % от суммы дохода при условии оплаты НДС; 5% от суммы дохода без оплаты НДС | 3 % от суммы дохода при условии оплаты НДС; 5% от суммы дохода без оплаты НДС | 7 % дохода в случае оплаты НДС; 10 % в случае включения НДС в сумму единого налога | 7 % дохода в случае оплаты НДС; 10 % в случае включения НДС в сумму единого налога |

К 1-3 и 5 группам отнесены физические лица – предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, а к 4 и 6 группам – юридические лица – субъекты ведения хозяйства.

Как свидетельствуют данные таблицы 1, распределение плательщиков налога по группам проведено в зависимости от объемов дохода и количества работников.

Физические лица – предприниматели 1 и 2 групп – считаются плательщиками единого налога с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором выписано Свидетельство, а вновь созданные субъекты ведения хозяйства 3–6 групп – со дня их государственной регистрации [5].

Также с 01.07.2012 г. разрешен свободный переход из одной группы плательщика единого налога в другую, при желании плательщика налога и на основании заявления в зависимости от объемов дохода и количества работников.

По нашему мнению, преимуществом упрощенного налогообложения является низкая ставка единого налога и упрощенный налоговый учет, что проявляется в ряде моментов: в простоте определения суммы единого налога к уплате и простоте учетных регистров для записи информации о доходах.

К минусам упрощенного налогообложения можно отнести необходимость постоянного контроля объема дохода и численности работников (п. 291.4 НКУ); запрещение некоторых видов деятельности (п. 291.5 НКУ); запрещение бартера (п. 291.6 НКУ).

Определение состава доходов плательщиков единого налога – юридических и физических лиц представлено в таблице 2.

Таблица 2. Определение состава доходов плательщиков единого налога

| Состав доходов физических лиц | Состав доходов юридических лиц |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 2 |
| Доход, полученный в течение налогового (отчетного) периода в денежной форме (наличной и/или безналичной) материальной или нематериальной форме. | Любой доход, включая доход представительств филиалов, отделений такого юридического лица, полученный в течение налогового - отчетного периода в денежной форме (наличной и/или безналичной) материальной или нематериальной форме. |
| Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности (3 группа с НДС, 4 и 6 группы). | |
| Стоимость безвозмездно полученных в течение отчетного периода товаров (работ, услуг). | |
| Сумма полученного вознаграждения поверенного (агента) в случае оказания им услуг, выполнения работ по договору поручения, транспортного экспедирования или по агентскому соглашению. | |
| | Доход в виде разницы между суммой средств, полученной от продажи основных средств, и их остаточной балансовой стоимостью. |
| В состав доходов не включается: | |
| Получение таким физическим лицом пассивного дохода в виде процентов, дивидендов, роялти, страховых выплат и компенсаций, а также доход, полученный от продажи недвижимого имущества, которое принадлежит на правах собственности физическому лицу и используется в его хозяйственной деятельности. | Дивиденды, полученные плательщиком единого налога – юридическим лицом от других плательщиков налогов, после уплаты налога в порядке, установленном НКУ. |
| Суммы налогов и сборов, полученных (начисленных) плательщиком единого налога во время осуществления функций налогового агента, а также суммы единого взноса на общегосударственное страхование, начисленные плательщиком единого налога согласно закону. | |
| Суммы налога на добавленную стоимость. | |
| Суммы денежных средств, полученных по внутренним счетам между структурными подразделениями плательщика единого налога. | |
| Суммы финансовой помощи, полученной на возвратной основе, полученной и возвращенной в течение 12 календарных месяцев со дня их получения, а также суммы кредитов. | |
| Суммы денежных средств целевого назначения, которые получены от Пенсионного и других фондов общегосударственного страхования, из бюджетов или государственных целевых фондов, в том числе в пределах государственных или местных программ. | |

Продовження таблиці 2

| 1 | 2 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Суммы денежных средств (аванс, предоплата), которые возвращаются покупателю товара – плательщику единого налога и/или возвращаются плательщиком единого налога покупателю товара (работ, услуг), если такой возврат осуществляется вследствие возврата товара, разрыва договора или по письму - заявлению на возврат денежных средств. | |
| Суммы денежных средств, которые поступили, как оплата товара (работ, услуг), реализованных в период оплаты прочих налогов и сборов, установленных НКУ, стоимость которых была включена в доход юридического лица при исчислении налога на прибыль предприятия или общего налогооблагаемого дохода физического лица – предпринимателя. | |
| Суммы налога на добавленную стоимость, которые поступили в стоимости товаров (выполненных работ, услуг), отгруженных (поставленных) в период оплаты других налогов и сборов, предусмотренных НКУ. | |
| Суммы денежных средств и стоимость имущества, внесенные учредителями или участниками плательщиками единого налога в уставный капитал такого плательщика. | |
| Суммы денежных средств в части сверх уплаченных налогов и сборов, установленных НКУ, и суммы единого взноса на общегосударственное социальное страхование, которые возвращаются плательщику единого налога из бюджета или государственных целевых фондов. | |

Данные таблицы 2 четко отражают все составляющие доходов предпринимателей и субъектов ведения хозяйства, с которых платится единый налог[6].

С 1 января 2012 года Законодательством Украины предусмотрена оплата единого взноса на социальное страхование плательщиками единого налога – физическими лицами.

Базой налогообложения единым налогом является сумма денежных средств, поступающих на текущий счет в банке или в кассу плательщика, потому не является целесообразным рассмотрение состава расходов.

В связи с внедрением упрощенной системы налогообложения в Украине можно отметить позитивные и негативные изменения действующего законодательства, что имеет влияние на развитие малого бизнеса (таблица 3)[6].

Таблица 3. Позитивные и негативные последствия Налогового кодекса для развития малого бизнеса

| Позитивные моменты | Негативные моменты |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Разрешено относить в состав расходов плательщиками налога на прибыль, себестоимость товаров (работ, услуг) «упрощенцев» | 1. Сокращение сферы использования «упрощенцев» |
| 2. Увеличенная сумма годовых доходов, для «упрощенцев» 1 и 2 групп – 150 тыс. грн. и 1 млн. грн., а для 3 и 5 групп для физических лиц до 20 млн. грн., а для юридических лиц до 20 млн. грн. | 2. Лица 1, 2, 3 групп, которые не являются плательщиками НДС, – составляют книгу учета доходов; 3 группы – плательщика НДС – ведут учет доходов и затрат; 4 группы будут вести упрощенный учет доходов и расходов согласно законодательству |
| 3. Введены социальные гарантии для наемных работников – отпуска, больничные | 3. Достаточно много предоставлено права налоговикам, а именно, право налоговиков на аннулирование свидетельств плательщика единого налога и тому подобное |
| 4. Предприниматель, который работает на едином налоге, не обязан платить 50 - процентную надбавку по фиксированной ставке за каждого наемного сотрудника | 4. Среднеучетная численность работников до 10 наемных лиц для физических лиц или без использования наемных работников (не превышает 20 лиц), а для юридических - до 50 лиц |
| | 5. Льготный режим налогообложения установлен с 1 апреля 2011 года до 1 января 2016 года |
| | 6. С 1 января 2012 года платят единый социальный взнос |

Выводы

В условиях постоянных изменений, которые вносятся в Налоговый Кодекс Украины, развитие малого бизнеса происходит хаотически. Работать и прогнозировать результаты деятельности становится все сложнее.

Таким образом, современная упрощенная система налогообложения стала гибким механизмом государственной поддержки развития малого бизнеса и привлечения средств в централизованные фонды финансовых ресурсов.

Список литературы

1. Дмитриченко Л. И. *Малый бизнес в системе предпринимательства* [Текст] : монография / Л. И. Дмитриченко, А. Н. Химченко – Донецк: «Каштан», 2005. – 180 с.
2. *Налоговый кодекс Украины: Кодекс от 2 декабря 2010 года № 2755-VI* [Текст] // Все о бухгалтерском учете: бухгалтерская газета. – 2013. – № 17-18. – 386 с.
3. Аналітичний звіт про стан і перспектив розвитку малого підприємництва України: Державна служба України з питань регуляторної політики та розвитку підприємства: [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://www.dkrp.gov.ua/info/1220>.
4. Надходження від сплати єдиного податку перевищили 3 млрд. гривень [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://minrd.gov.ua/diyalnist-/rezalt/105273.html>.
5. Что нужно знать, чтобы выбрать систему налогообложения? [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://gc.ua/business-news/что-нужно-знать-чтобы-выбрать-систему-налогообложения/>.
6. Порядок определения доходов и их состав [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kodeksy.com.ua/ka/nalogovyi_kodeks_ukraini/statja-292.htm.
7. Роль налогообложения в развитии субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.nalog-forum.ru/php/content.php?id=1312&pr=print>.

References

1. Dmytrychenko, L. I. & Khimchenko, A. N. (2005). *Small business in business system*. Donetsk: Kashtan.
2. Tax code of Ukraine. (2010). rada.gov.ua. Retrieved March 11, 2014, from <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
3. State Service of Ukraine for Regulatory Policy and Entrepreneurship Development. (2013). *Analytical report on the state and development prospects small businesses Ukraine*. Retrieved March 10, 2014, from <http://www.dkrp.gov.ua/info/1220>.
4. Press Service Mindohodiv. (2013). *Proceeds from the single tax payment exceeded 3 billion UAH*, Retrieved March 11, 2014, from <http://minrd.gov.ua/diyalnist-/rezalt/105273.html>.
5. Grechihina, T. (2012). *What you need to know to choose the taxation system?* Retrieved March 12, 2014, from <http://gc.ua/business-news/что-нужно-знать-чтобы-выбрать-систему-налогообложения/>.
6. Chernik, D. (2008) *The role of taxation in development of of small businesses*. Retrieved March 10, 2014, from <http://www.nalog-forum.ru/php/content.php?id=1312&pr=print>.

Стаття надійшла до редакції 21.03.2014 р.