

УДК 658.0

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В УКРАИНЕ:
СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ, ПЕРСПЕКТИВЫ**

И.Б. Майданык, 3 курс

*Научный руководитель - К.Ф. Телюк, ст. преподаватель
Львовский институт банковского дела УБД НБУ*

Сектор малого предпринимательства является необходимым элементом любой развитой хозяйственной системы. Он способствует поддержке конкурентной среды, разрешает проблему занято-

сти и способствует практическому внедрению инноваций. Кроме того, малый бизнес имеет решающее значение и для создания среднего класса. В качестве важной проблемы сегодня выступает вопрос усовершенствования системы налогообложения малых предприятий, решение которой существенно повлияет на наполнение государственного бюджета, развитие предпринимательства, инвестирования отраслей экономики, социальную защиту населения. Ведь недостатки налоговой системы приводят к негативным последствиям в экономике страны и к ее тенизации.

Актуальность темы определяется тем, что в нашем государстве малые предприятия еще не заняли надлежащего места в национальном хозяйстве. В странах ЕС они являются определяющим фактором развития экономики, первоисточником инноваций, занятости населения. В Украине на 1000 лиц населения в 1999 году приходилось около 3,5 предприятий, а часть занятых в сфере малого бизнеса - около 11% работоспособного населения, тогда как в странах ЕС эти показатели составляли соответственно 42 предприятия и 75% работоспособного населения. В конце 2008 года на 1000 лиц приходилось 7,2 предприятий [4]. Важным для Украины является превращения малого бизнеса на мощный сектор экономики путем накопления большого количества субъектов ведения хозяйства. По данным Государственной налоговой администрации Украины, в конце 1999 года на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности перешли 94684 субъекта предпринимательской деятельности, а - на 1 октября 2000 года по всей Украине было зарегистрировано 218499 плательщиков единого налога. Соответственно, на начало IV квартала 2000 года количество плательщиков единого налога увеличилось в 2,3 раза [5]. Часть наемных работников на малых предприятиях в общем количестве наемных работников на предприятиях-субъектах предпринимательства в 2000 году составляла 15,1%, а в 2008 году - 24,3% [4]. Но для создания мощного сектора экономики с помощью формирования малых предприятий нужна надлежащая поддержка со стороны государства.

Больше всего деятельность субъектов малого предпринимательства подавляет налоговый груз, который приводит к спаду деловой активности, оттока национального капитала за границу, тенизации экономики. Это приводит к уменьшению поступлений в бюджет, введению новых налогов государством и увеличению базы существующих, что не дает возможности субъектам малого бизнеса успешно развиваться.

В 1998 году был принят Указ Президента Украины "Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства", который заложил правовые основы ввода упрощенного налогообложения, заменил многочисленные налоги и другие обязательные платежи в государственный и местные бюджеты, бюджетные фонды одним - единым налогом [1]. И уже за первые пять лет количество субъектов уплаты единого налога увеличилось в 6 раз, налоговые поступления в бюджет от них - в 12 раз. Это свидетельствует о том, что эта система широко используется в сфере малого предпринимательства и ее функционирование необходимо продолжать. Она положительно воспринимается субъектами предпринимательской деятельности.

Однако данная система налогообложения имеет как преимущества, так и недостатки. Среди них можно выделить отсутствие единственного закона, в котором были бы освещены все аспекты налогообложения малых предприятий, а также временный характер упрощенной системы налогообложения и непонятные перспективы ее приложения. Выходя из этого, на данном этапе развитие системы налогообложения малого бизнеса в Украине происходит хаотически. Сегодня широко применяются схемы уклонения от налогообложения, когда юридические лица вступают в трудовые отношения с частными предпринимателями - плательщиками единого налога, которые не являются плательщиками налога на добавленную стоимость. Такие юридические лица реализуют для предпринимателей продукцию по себестоимости или по заниженным ценам, формируют у себя налоговый кредит, а частные предприниматели, в дальнейшем, реализуют эту продукцию по рыночным ценам, рассчитываются с юридическим лицом наличными деньгами. Соответственно, у него не возникает налоговых обязательств перед бюджетом [2]. Некоторые предприятия предлагают своим штатным работникам регистрироваться субъектами предпринимательской деятельности - плательщиками единого налога и продолжать выполнять на предприятии те же обязанности, но при этом платить лишь единый налог. Также существуют и проблемы с правом найма у субъектов предпринимательской деятельности - физических лиц.

Одной из самых распространенных форм стимулирования развития сектора малого предпринимательства в развитых странах есть создание для них преференций в налогообложении путем введения специальных налоговых правил (Франция) или применения общих правил с отдельными льготами для малых предприятий (США, Великобритания). Поэтому целесообразно рассмотреть

международную практику применения упрощенных (специальных) режимов налогообложения малого предпринимательства и необходимость ее адаптации и применения в Украине [3].

Важным фактором при разработке эффективной налоговой политики является ориентация нашего государства на сотрудничество с внешним миром. Через неопределенность во внешней политике Украины сложно выбрать, на налоговые механизмы каких стран нам необходимо ориентироваться при разработке своих: то ли на интеграцию в ЕС, то ли на союз с Россией, Беларусью, или другими странами.

Обобщая вышеизложенное, следует отметить, что необходимо разработать и утвердить Закон Украины "Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства". Он должен создать надлежащее законодательное поле для дальнейшего развития малого бизнеса и способствовать решению отмеченных проблем упрощенного налогообложения с учетом интеграционных процессов, а также предупредить возможные злоупотребления субъектов малого предпринимательства относительно использования системы упрощенного налогообложения как способа уменьшения своих налоговых обязательств. Нужно определиться с вектором политической деятельности Украины и использовать опыт развитых стран мира для создания благоприятных условий ведения хозяйства, как субъектам предпринимательской деятельности, так и государству.

Список использованных источников

1. Указ Президента України "Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва" № 727/98 від 03.07.1998 року (зі змінами та доповненнями). // <http://zakon.rada.gov.ua>.
2. Оподаткування малого бізнесу: пріоритет простоти і прозорості. // http://www.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=3199356&cat_id=3185463.
3. Спрощена система оподаткування у сфері малого бізнесу: вітчизняний і зарубіжний досвід. // <http://www.academia.org.ua/?p=351>.
4. <http://www.ukrstat.gov.ua>.
5. <http://sta.gov.ua>.