

*Н. А. КИМ, студентка  
(Межрегиональная Академия управления персоналом, г. Киев)*

## УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ

Наукові праці МАУП, 2003, вип. 8, с. 315–317

Мировой опыт убеждает, что эффективность функционирования экономики существенно зависит от оптимального соотношения в ней малого, среднего и большого бизнеса.

Первым шагом государственной поддержки малого предпринимательства был Указ Президента Украины “Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства” от 03.07.98 № 727 (в редакции от 28.06.99 № 746), внедривший в систему налогообложения доходов физических лиц единый налог и упростивший порядок учета и отчетности субъектов малого предпринимательства.

Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности субъектов предпринимательской деятельности может применяться наряду с действующей системой налогообложения и вводится для следующих субъектов предпринимательской деятельности:

- физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без создания юридического лица и в трудовых отношениях с которыми, включая членов их семей, в течение года состоит не более 10 чел. и годовой объем выручки которых от реализации продукции (товаров, работ, услуг) не превышает 500 тыс. грн;
- юридических лиц — субъектов предпринимательской деятельности любой организационно-правовой формы и формы собственности, в которых за год среднеучетная численность работающих не превышает 50 чел.

Субъекты предпринимательской деятельности — юридические лица, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, не имеют права применять другой способ расчетов за отгруженную продукцию, кроме наличного и безналичного расчетов денежными средствами.

Физические лица — субъекты малого предпринимательства имеют право самостоятельно избирать способ налогообложения доходов по единому налогу путем получения свидетельства об уплате единого налога.

Месячная ставка единого налога для физических лиц устанавливается местными советами по месту их государственной регистрации в зависимости от вида деятельности и не может составлять менее 20 и более 200 грн.

Если физическое лицо осуществляет несколько видов предпринимательской деятельности, для которых установлены различные ставки единого налога, им приобретается одно свидетельство и уплачивается единый налог, не превышающий установленной максимальной ставки.

Если плательщик единого налога осуществляет предпринимательскую деятельность с использованием наемного труда или с участием членов его семьи, ставка единого налога увеличивается на 50 % за каждого человека.

Юридические лица — субъекты предпринимательской деятельности, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, самостоятельно избирают одну из следующих ставок единого налога:

- 6 % суммы выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) без учета акцизного сбора в случае уплаты налога на добавленную стоимость;
- 10 % суммы выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), за исключением акцизного сбора, в случае включения НДС в состав единого налога.

Субъект малого предпринимательства, не уплачивающий единый налог, не является плательщиком следующих видов налогов и сборов:

- налога на добавленную стоимость, кроме случая, когда юридическое лицо избрало способ налогообложения доходов по единому налогу со ставкой 6 %;
- аналога на прибыль предприятий;
- налога на доходы физических лиц (для физических лиц — субъектов малого предпринимательства);
- налога за землю;
- сбора на специальное использование природных ресурсов;
- сбора на обязательное страхование;
- отчислений и сборов на строительство, реконструкцию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Украины;
- коммунального налога;
- налога на промысел;
- сбора на обязательное государственное пенсионное страхование;
- сбора за выдачу разрешения на размещение объектов торговли и сферы услуг;
- взносов в Государственный фонд содействия занятости населения;
- платы за патенты.

Юридические лица — плательщики единого налога — уплачивают такие налоги:

- единый налог по ставке 6 % суммы выручки от реализации продукции, за исключением акцизного сбора, в случае уплаты НДС;
- единый налог по ставке 10 % суммы выручки от реализации продукции, за исключением акцизного сбора, в случае включения НДС в состав единого налога;
- акцизный сбор;
- сбор на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства;
- подоходный налог с граждан, который удерживается с дохода, уплачиваемого работникам;
- отчисления в Пенсионный фонд Украины из доходов работников (по ставке 1 или 5 %);
- отчисления на социальное страхование на случай безработицы из доходов работников (ставка — 0,5 %);
- налог с собственников транспортных средств;
- некоторые местные налоги и сборы;
- сбор за загрязнение окружающей среды;
- арендную плату за землю, находящуюся в государственной и коммунальной собственности.

Физические лица — плательщики единого налога — оплачивают:

- единый налог;
- акцизный сбор;
- сбор на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства;

- подоходный налог с граждан, удерживаемый с доходов, которые уплачиваются работникам;
- налог с собственников транспортных средств;
- некоторые местные налоги и сборы;
- сбор за загрязнение окружающей среды;
- арендную плату за землю, находящуюся в государственной или коммунальной собственности.

Как свидетельствуют статистические данные, численность физических лиц — субъектов предпринимательской деятельности, работающих на условиях упрощенной системы налогообложения, постоянно увеличивается, причем не за счет увеличения численности самих предпринимателей, а за счет перехода их из общей системы налогообложения на упрощенную.

Упрощенная система налогообложения охватывает практически все виды экономической деятельности, однако более распространены среди физических лиц — плательщиков единого налога — торговая, торгово-посредническая деятельность, предоставление бытовых услуг, транспортные перевозки.

По содержанию и способу взимания единый налог соответствует всем признакам прямого налога. По существу, его можно квалифицировать как налог на прибыль с неопределенной ставкой налогообложения, поскольку исчисляется единый налог исходя из оборота от реализации и не зависит от финансового результата.

Необходимо отметить, что частные предприниматели, перешедшие на оплату единого налога, получают некоторые преимущества перед теми, кто работает по общей системе налогообложения.

Физические лица — плательщики единого налога — имеют право:

- не использовать регистраторы расчетных операций;
- самостоятельно принимать решение относительно регистрации как плательщика налога на добавленную стоимость.

При этом они освобождаются от некоторых налогов и обязательных платежей, обязательной подачи декларации о доходах и ведения учета в полном объеме.

Переход малых предприятий на упрощенную форму налогообложения, учета и отчетности дает предпринимателям следующие преимущества:

- упрощает осуществление начисления и ведения учета (в частности, налогового);
- устраняет заинтересованность в фальсификации отчетной информации, в частности относительно занижения финансового результата деятельности;
- позволяет экономить на бюджетных платежах.

При этом, как ни странно, из всех перечисленных преимуществ экономическая выгода является последним фактором, который предприниматели принимают во внимание, прежде чем перейти на упрощенную форму налогообложения.

Решение о переходе на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности независимо от выбранной ставки единого налога — 6 или 10 % можно принимать не больше одного раза за календарный год. Позитивным является то, что предприниматели имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности не только с начала года, но и с начала квартала. Они вправе также выбирать срок уплаты единого налога — ежемесячно либо раз в квартал или год исходя из своих финансовых возможностей.

Упрощено ведение Книги учета доходов и расходов, в которой плательщик единого налога заполняет графы. В графе “Общая сумма выручки и внереализационных доходов” отражаются все поступления, полученные на расчетный счет и в кассу субъекта малого предпринимательства от продажи продукции (товаров, работ, услуг), внереализационные доходы и выручки от другой реализации. В графе “Сумма выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг)” отражаются суммы, полученные от производства и продажи продукции (товаров, работ, услуг). В графе “Сумма выручки от реализации основных фондов” отражается разница между суммой, полученной от реализации этих основных фондов, и их остаточной стоимостью в момент продажи. В графе “Внереализационные доходы и выручка от другой реализации” отражаются суммы, фактически полученные субъектом предпринимательской деятельности на расчетный счет и

в кассу от других операций. В графе “Общая сумма расходов, осуществленных в связи с ведением хозяйственной деятельности” отражается фактическая сумма расходов, проведенных с расчетного счета и кассы предприятия, в связи с продажей продукции (товаров, работ, услуг), осуществлением финансовых операций, а также от других видов деятельности.

В случае простоя деятельности вследствие экономических трудностей, либо по каким-то другим причинам упрощенная система налогообложения не предусматривает неуплату единого налога. Это является одним из недостатков упрощенной системы налогообложения.

Если на протяжении срока действия Свидетельства об уплате единого налога местным советом увеличиваются или уменьшаются ставки единого налога, то перерасчет сумм платежей за период, за который осуществлена уплата, не осуществляется.

Одним из серьезных ограничений для плательщиков единого налога является ограничение по осуществлению бартерных операций, а это ограничивает круг деятельности малых предприятий, перешедших на упрощенную систему налогообложения.

Усовершенствование упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности путем инициирования изменений в законодательном поле в совокупности с расширением направлений поддержки малого предпринимательства позволит создать не только независимые условия для развития малого предпринимательства, но и преодолеть негативные процессы, наблюдающиеся при использовании упрощенной системы налогообложения.