

7. European Commission. National / Regional Innovation Strategies for Smart Specialisation (RIS3). Cohesion Policy 2014-2020: The new rules and legislation governing the next round of EU Cohesion Policy investment for 2014-2020 have been formally endorsed by the Council of the European Union in December 2013. – 2014. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docgener/informat/2014/smart_specialisation_en.pdf
8. Foray D. Guide to research and innovation strategies for smart specialisation (RIS3) / Dominique Foray, John Goddard, Xabier Goenaga Beldarrain, Mikel Landabaso, and others. – Brussels: European Commission, 2012. – 116 pp.
9. Foray D. The Goals of Smart Specialisation / Dominique Foray and Xabier Goenaga // Institute for Prospective Technological Studies: S3 Policy Brief Series No 01/2013. – Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2013. – 14 pp.
10. Лях А. В. Промышленная политика в условиях децентрализации государственного управления: стратегия разумной специализации / А. В. Лях // Экономика промышленности. – 2016. – №2. – с. 74 – 90.
11. The Smart Specialisation Platform [Електронний ресурс]. – 2015. – Режим доступу: <http://s3platform.jrc.ec.europa.eu/home>
12. European Commission. Guide to research and innovation strategies for smart specialisation (RIS3). – 2012. – Brussels, 116 p.
13. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони. – 2015. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/984_011/page.

Бессонова Г. П.⁷⁷

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА РАЗВИТИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА

В Украине параллельно существует две системы налогообложения:

1. Общая система.

2. Упрощенная система налогообложения. Общая система строится на базовом понятии налогооблагаемой базы - т.е. величине, которая получается в результате вычитания суммы расходов из суммы доходов. Что касается упрощенной системы, то тут единый налог платится со всей суммы дохода, т.е. базой налогообложения единым налогом является выручка предприятия. Анализ изменений правил налогообложения показывает отсутствие кардинальных изменений порядка регулирования упрощенной системы налогообложения.

К новшествам уплаты единого налога в 2017 году можно отнести:

- увеличение минимальной зарплаты в Украине, и, как следствие, увеличение размера единого налога 2-ой группы - 640 грн.

- изменение привязки ставки единого налога для плательщиков 1-ой группы - отныне ставка единого налога составляет до 10% от размера прожиточного минимума.

Как и прежде, среди главных особенностей упрощенной системы налогообложения можно выделить:

- максимально допустимый порог суммы годового дохода для единогоналожников 3-ей группы - 5 млн. грн.;

- размер единого налога, уплачиваемого плательщиками 3-ей группы - 3% (для плательщиков НДС), 5% (для неплательщиков НДС);

⁷⁷ доцент кафедры учета и аудита, ГВУЗ «Приазовский государственный технический университет»

- унифицированный размер ЕСВ с фонда оплаты труда составляет 22%, ЕСВ удерживаемый из зарплат отменен. Размер ЕСВ от дохода единоналожника-физлица остался на прежнем уровне.

Ставки единого налога в 2017 году устанавливаются на уровне:

- для первой группы - до 10% от размера прожиточного уровня в Украине;
- для второй группы - до 20% от минимальной зарплаты (точный размер ставки для 1 и 2 групп ежегодно устанавливаются местными советами);
- для третьей группы (неплательщиков НДС) - 5% от дохода;
- для третьей группы (плательщиков НДС) - 3% от дохода;
- для третьей группы СПД-ювелирщиков ставка налога составляет 5%;
- для четвертой группы ставка налога устанавливается от количества используемой земли.

Прежде всего, стоит отметить, что для единоналожников 1 и 2 групп ставка единого налога – фиксированная, и не зависит от дохода СПД.

Что касается других групп, то базой налогообложения является весь доход от предпринимательской деятельности, а именно:

- выручка от реализации;
 - бесплатно полученное (т.е. полученное без какой-либо денежной либо другой компенсации стоимости полученного. Также бесплатно полученным будет рассматриваться товар, полученный в рамках договора ответственного хранения и использованный таким единоналожником);
 - кредиторская задолженность, по которой прошел срок исковой давности (три года).
- Эта норма действует для единоналожников-плательщиков НДС групп.

Особые нормы при определении дохода единоналожника:

- пассивные доходы такие как: проценты, дивиденды, роялти, страховые выплаты и возмещения, доходы от продажи имущества – такие доходы не включаются в базу налогообложения физлиц-предпринимателей;
- в случае продажи основных средств юрлицом-единоналожником, налогооблагаемым доходом будет вся сумма полученных за продажу средств, если же основные средства продаются после истечения 12 мес. с момента их покупки - доходом будет разница между ценой продажи и остаточной балансовой стоимостью;
- транзитные суммы, т.е. суммы полученные в рамках договора поручения, комиссии и агентских договоров, не включаются в доход. Стоит обратить особое внимание на понятие агентского договора и договора поручения: согласно Налоговому кодексу агентский договор – это договор, по которому единоналожник выступает не от своего имени, а от имени уполномочивающего лица;
- выручка в иностранной валюте пересчитывается в гривну по официальному курсу НБУ на день получения.

Что не включается в доход, подлежащий налогообложению единым налогом: НДС; перемещение средств в филиальной сети; суммы финпомощи, возвращенной в течение 12 мес; суммы кредитов; суммы средств целевого назначения, полученные от ПФУ и фондов соцстраха; суммы, которые возвращаются покупателю – единоналожнику или возвращаются единоналожником вследствие возврата товара, расторжения договора или на основании письма о возврате средств; взносы в уставный фонд; суммы полученных дивидендов (при выплате дивидендов учредителям единоналожника действуют общие правила налогообложения).

Плательщики единого налога освобождаются от уплаты следующих налогов: налог на прибыль; подоходный налог (в части полученных предпринимателем доходов); НДС (кроме групп единоналожников, предусматривающих оплату НДС).

Также стоит обратить внимание, что при импорте товаров уплачиваются все налоги (в т.ч. НДС), сборы (в т.ч. таможенный): налог на землю (если земля используется в предпринимательских целях); ренту за специпользование воды (только 4 группа).

Единый налог берет свое начало еще с 1997 года - когда был принят Указ Президента про введение упрощенной системы налогообложения ООО. Ключевым моментом в развитии единого налога в Украине стал 1999 год, когда нормы налогообложения претерпели значительные изменения. С тех пор в Украине начался расцвет единого налога. Предприятия выстраивали схемы оптимизации налогов массово регистрируя своих сотрудников предпринимателями - плательщиками единого налога. Вследствие недоработки законодательства в сфере регулирования уплаты единого налога, тот период запомнился нестабильностью налоговых схем с использованием единого налогоплательщика - все регулировалось письмами и разъяснениями налоговой службы, которые менялись ежемесячно, то что было законно в прошлом месяце, в следующем уже было вне закона.

На протяжении 2011 -2014 годов упрощенная система налогообложения претерпела значительные изменения. Так, количество групп плательщиков единого налога увеличилось до 6, ограничение на выручку поднялось до 20 млн. грн.

В 2015 году вступили в силу новые нормы уплаты единого налога в Украине.

Для физлиц-предпринимателей Налоговый кодекс предусмотрел три группы плательщиков единого налога, а для предприятий - две группы, одна из которых (4-ая) назначается исключительно сельхозпроизводителям. Критерии стали более либеральными, а порядок уплаты единого налога стал более прозрачным.

Как и ранее осталось требование уплаты минимального страхового взноса ЕСВ. В целом, стоит отметить позитивность нового упрощенного налогообложения в части уплаты единого налога.

С 2015 года упрощенная система налогообложения снова видоизменилась. Из главных изменений стоит отметить:

- уменьшение количества групп плательщиков единого налога до 4-х, при этом четвертая группа единого налогоплательщика стала следствием трансформирования фиксированного сельхозналога;

- уменьшились ставка единого налога для плательщиков 3-ей группы: 2% - для плательщиков НДС, 4% - для других;

- увеличился порог выручки для первой и второй групп: со 150 тыс. до 300 тыс. - для первой группы, с 1 млн. до 1,5 млн. - для второй;

- ужесточен порядок отнесения к доходам:

1. суммы от продажи основных фондов (для 1-3 групп);

2. кредиторской задолженности по которой истек срок исковой давности (для плательщиков НДС).

Плательщики единого налога 3-6 групп автоматически считаются плательщиками группы 3.

Для подъема национальной экономики актуальным является развитие малого и среднего бизнеса. Однако, для этого необходима политическая воля и профессиональные решения, свободные от политической борьбы. Пока все ветви власти не будут работать слаженно и в рамках закона, малый и средний бизнес так и будет нести на себе тяжкое бремя государственной политики.

Список использованных источников:

1. http://www.juridicheskij-supermarket.ua/page_ltd-taxtion.html
2. Державний комітет статистики України: офіційний сайт [електронний ресурс] <http://ukrstat.gov.ua>