

Актуальные вопросы развития малого бизнеса Украины в условиях улучшенного налогового сервиса

Dr. Valentina Orlova (Donetsk National University of Economics and Trade, Ukraine)

Topical Problems of Small Business Development in Ukraine under Conditions of Improved Tax Service

Abstract

Small business as a form of business activity is phenomenon of present-day market economy. This is an independent sector of economy that makes goods, services, provides revenue receipts to budgets of all levels. The problem of business development is a pressing challenge for Ukraine as for all countries with market economy. In conditions of implementing Tax Code of Ukraine the topicality of small business development increases, because for stable pumping up of national and local budgets creation of conceptually new system of tax administration (taxes paid by small business) is needed that would provide gradual transition from fiscal pressure to simplified administration procedures using modern methods of information analysis. The article reviews dynamics of budget receipts. Factors reducing fiscal on small business are studied and measures for improvement of tax service for small economic entities - good faith taxpayers are proposed.

JEL codes: G28, H21, O23

1 Введение

Проблема развития малого бизнеса является актуальной для всех стран с рыночной экономикой, независимо от уровня их экономического развития, что связано с модернизацией существующих моделей экономических систем, а также с необходимостью преодоления последствий глобального экономического кризиса. Малый бизнес принято считать локомотивом всех положительных процессов происходящих в экономике развитых стран. Экономика современных государств не может успешно развиваться без оптимального сочетания крупного, среднего и малого бизнеса. Об этом свидетельствуют факты из истории социально-экономического развития ведущих стран мира. Так, в США на малых предприятиях работает 54% всего занятого населения, а также приходится 35% чистого дохода, полученного в экономике государства. В странах ЕС на малых предприятиях занятость свыше 70% занятого населения. В Японии хозяйствующие субъекты с численностью работающих до 300 человек составляют 95% всех предприятий. Всего на таких предприятиях работает свыше 78% занятого населения страны. Следует отметить, что доля малых субъектов хозяйствования в ВВП США составляет 52%, в странах ЕС - 67%, в Японии 55%. В Российской Федерации на малых предприятиях трудится 15,5% общего количества занятых в экономике, доля малых предприятий в ВВП страны составляет 11% (SME Performance Review, 2012). В Украине по данным Государственного комитета статистики на малых и средних предприятиях занято 58,1% от общего количества занятого населения страны, при том, что доля малых и средних предприятий в общем количестве предприятий в стране составляет более 90%, и работают на этих предприятиях более 57% от общего количества занятых работников (Державна служба статистики України, 2010).

В Украине становление и развитие малого бизнеса является одной из приоритетных задач и требований развития экономики. Вместе с тем, несмотря на приоритетность данной задачи и ее актуальности, современные украинские реалии фиксируют ряд проблем, которые препятствуют как развитию предпринимательства в целом, так и восприятию его как источника долговременного экономического роста и развития, поскольку предпринимательство в Украине, как и у большинства развивающихся стран, принимает форму, в подавляющем большинстве случаев, «вынужденного предпринимательства», которое в отличие от «возможного предпринимательства» является не способным в долгосрочном периоде, выступать катализатором инновационных процессов, дальнейших структурных изменений в экономике, поскольку ориентирован на получение только быстрых доходов, а также не обеспечивает достаточного уровня реинвестирования капитала (официальный сайт проекта Global Entrepreneurship Monitor, 2012).

Проблемы развития малого бизнеса рассматривались в научных исследованиях отечественных и зарубежных ученых финансистов: Вишневого В.П., Иванова Ю.Б., Данилова А.Д., Крысоватого А.И., Май бурова И.А., Погорлецкого А.И., Юткиной Т.Ф. Вместе с тем, вопросы развития малого бизнеса в условиях совершенствования налоговой системы и улучшения обслуживания плательщиков налогов остаются важными и очень актуальными.

Целью статьи, учитывая выше изложенное, является определение стратегических целей по превращению фискального государственного налогового органа в сервисную службу.

2 Основные тенденции развития малого бизнеса

Украина по своему цивилизационному потенциалу принадлежит к пограничной модели цивилизации, располагает системой ценностей, имеющих больше общих признаков с моделью западной цивилизации, чем с восточной, что позволяет утверждать, что страна имеет значительный цивилизационный потенциал развития предпринимательства. Вместе с тем, пребывание в неустойчивом экономическом состоянии, отсутствие убежденности собственной принадлежности к определенному сообществу, а также длительный период развития Украины в составе бывшего СССР, не позволяет реализовать цивилизационный потенциал в полной мере. Как результат, несмотря на значительный цивилизационный потенциал развития предпринимательства, в Украине:

- сформирована не способствующая развитию бизнеса среда. По оценкам Всемирного банка и Международной финансовой корпорации (Официальный сайт Всемирного банка, 2012), Украина входит в состав 100 стран, наименее способствующих развитию малого бизнеса. Например, Украина в 2006 году занимала 124 место по уровню «легкости осуществления бизнеса» среди 175 стран, по которым осуществлялся анализ, а в 2012 году Украина заняла 152 место среди 183 стран;
- население Украины после 20 лет социально-экономических трансформаций до сих пор демонстрирует противоречивое отношение к предпринимательству. Согласно результатов исследований Института социологии НАН Украины (Воронин В., Шульга М. «Украинское общество 1992-2010. Социологический мониторинг, 2010) большинство населения, т.е. 42,9% респондентов - желают работать на частных малых предприятиях; доверяют руководителям частных предприятий 42,9%; имеют желание открыть собственное частное дело 46,1% респондентов.

Учитывая выше изложенное считаем, что успешная реализация цивилизационного потенциала малого бизнеса возможна при условии создания в стране благоприятных условий, в том числе и налоговых. Таким образом, развитие малого бизнеса находится в прямой зависимости от уровня государственной поддержки.

В мировой практике на субъектов малого предпринимательства распространяются меры государственной поддержки в виде создания для них более выгодных по сравнению с другими субъектами хозяйствования условий налогообложения.

Основными законодательными актами, регламентирующими отнесение субъектов хозяйствования к малому и среднему бизнесу являются Налоговый кодекс Украины и Закон Украины «О развитии и государственной поддержке малого и среднего предпринимательства в Украине» (Официальный веб-сайт Верховной Рады Украины, 2012), вступивший в силу в январе 2012 года. Согласно этих законодательных актов деление субъектов предпринимательства на малые, средние и крупные осуществляются с учетом критериев, отраженных в таблице 1.

Категория предпринимательства	Субъекты хозяйствования	Среднеуčetная численность работающих за отчетный год, чел	Объем валового дохода от реализации продукции (работ, услуг) за отчетный год
Микро	ФЛП и юридические лица	Не более 10	Не более 1 млн.грн.
Малое		Не более 50	Более 10 млн.грн.
Среднее	Юридические лица	От 51 до 250	Свыше 10 млн.грн. и до 50 млн.грн.
Крупное		Более 250	Более 50 млн.грн.

Таблица 1. Критерии отнесения субъектов малого бизнеса к микро, малым, средним и крупным с 2012

Таким образом, в настоящее время в Украине для отнесения предприятий к малому бизнесу используются следующие критерии:

- средняя численность работающих за отчетный (финансовый) год;
- объем валового дохода от реализации продукции (работ, услуг) за отчетный год.

В условиях действия Налогового Кодекса претерпели изменения механизмы налогового стимулирования малого бизнеса в Украине. Следует отметить, что в Украине, начиная с 1989 года действовала система упрощенного налогообложения, учета и отчетности. Однако под воздействием данной системы налогообложения, учета и отчетности активного развития малого бизнеса в Украине не произошло, поскольку упрощенный механизм налогообложения с уплатой единого налога не явился значительным стимулом.

В соответствии с действующим законодательством Украины в настоящее время существует несколько подходов к налогообложению субъектов малого бизнеса:

- Применение общей системы налогообложения с уплатой налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога с доходов физических лиц, единого социального взноса;
- Применение обновленной упрощенной системы налогообложения с уплатой единого налога по ставке 5% и 3%, с уплатой единого социального взноса и налога с доходов физических лиц. Субъекты малого бизнеса, избравшие упрощенную систему налогообложения с уплатой единого налога по ставке 3%, выступают также плательщиками налога на добавленную стоимость (Вареник Н. Обновленная упрощенка, 2012).

Очевидно, что ни один из обновленных подходов к налогообложению субъектов малого бизнеса не имеет однозначного преимущества над другими. Кроме того, по мнению представителей малого бизнеса, с введением в действие обновленной системы упрощенного налогообложения практически мало, что изменилось. Если учесть все обязательные платежи, включая единый социальный взнос по ставке 37% от фонда оплаты труда, налоговая нагрузка становится неадекватной для малого бизнеса, как очень важного сектора экономики. Кроме того, подсчеты специалистов относительно затрат времени, необходимого субъекту предпринимательства для составления деклараций расчетов по налогам и взносам, а также для уплаты их в бюджеты в установленные законодательством сроки, свидетельствуют, что требуется около 650 часов в год.

Следует отметить, что достаточно обременительным с точки зрения удельного веса в совокупном объеме налоговых отчислений субъектами малого бизнеса, работающими и обновленной упрощенной системе налогообложения является налог на добавленную стоимость. При отчислении и уплате НДС каждый налогоплательщик обязан вести налоговый и бухгалтерский учет, что в свою очередь требует оформления книг покупок, книг продаж, журналов учета выданных и полученных налоговых накладных, полученных и выставленных счет-фактур и др. Кроме того, законодательством по этому налогу предусмотрен ряд льгот и право на возмещение НДС из бюджета. С другой стороны, для осуществления эффективного администрирования НДС на корпоративном уровне субъекту малого бизнеса необходимы хорошо подготовленные специалисты в сфере налогообложения.

3 Заключение

Очевидно, что в налоговой сфере есть огромное количество нерешенных проблем. Поэтому государству целесообразно после принятия Налогового Кодекса - важнейшего законодательного акта, регулирующего отношения, возникающие в сфере налогообложения между государством в лице органов государственной налоговой службы и плательщиками налогов, превратить фискальный государственный налоговый орган в сервисную службу. То есть необходима новая концепция работы Государственной налоговой службы, которая включала бы следующие стратегические цели:

- Внедрение электронных телекоммуникационных услуг для усовершенствования работы налогоплательщиков;
- Внедрение электронных сервисных центров для обслуживания как крупных так и малых субъектов хозяйствования с применением новых моделей сопровождения плательщиков налогов;
- Обеспечение уплаты налогов всеми плательщиками налогов в объеме и в сроки, предусмотренные законодательством;
- Внедрение механизма внесения изменений в налоговое законодательство, с целью обеспечения снижения изменения административной нагрузки на плательщиков налогов, а также согласование их интересов и интересов бюджетов всех уровней;
- С целью повышения уровня налоговой культуры и ее пропаганды среди всех участников налогового процесса, осуществить внедрение эффективных и инновационных инструментов коммуникации с налогоплательщиками.

Все это будет способствовать дальнейшей инновационной эволюции Государственной налоговой службы и одной из важнейших сфер экономики - малого бизнеса.

Литература

- SME Performance Review [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://ec.europa.eu/enterprise/policies/sme/facts-figures-analysis/performance-Review/>.
- Державна служба статистики України, 2011. статистичний щорічник України, м. Київ.
- Официальный сайт проекта Global Entrepreneurship Monitor [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.gemconsatium.org/>.
- Официальный сайт Всемирного банка [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.worldbank.org>.
- Воронин В., Шульга М. «Украинское общество 1992-2010». Социологический мониторинг/ К.: Институт социологии НАН Украины, 2010.
- Официальный сайт Верховной Рады Украины [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.rada.gov.ua>.
- Вареник Н. Обновленная упрощенка// Зеркало недели. - №5. - 2012 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://zn.ua/economics/obnovlennaya_uproschenka_vector_pereraspredeleniya_rynka_razvernulsya_na_vostok-97121.html