

электросталеплавильный, переход к использованию более качественного сырья для производства стали и к машинам непрерывного литья заготовок.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Иванова В.В. Тенденции развития горно-металлургического комплекса Украины [Электронный ресурс] / В.В. Иванова / Режим доступа: [http://www.rusnauka.com/24\\_PNR\\_2009/Economics/50869.doc.htm](http://www.rusnauka.com/24_PNR_2009/Economics/50869.doc.htm)
2. Что мешает внедрению энергосберегающих технологий в промышленности [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.uaenergy.com.ua/site.nsf/print/645b91b06fa07892c22577430053102f>
3. Энергосбережение в металлургии [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.uaenergy.com.ua/site.nsf/print/61e3d82e19089bafc22576710050647f>
4. Модернизация в украинском ГМК-2012 ч.2 [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://mhh.com.ua/articles/1-articles/153-modernizacija-v-ukrainskom-gmk-2012-ch2.html>
5. Харахулах В.С. Состояние сталеплавильного производства на предприятиях объединения «Металлургпром» и перспектива его развития до 2015 года / В.С. Харахулах, В.В. Лессовой, В.М. Мельник // Металл и литье Украины. – 2010. – № 8. – С.4-7.
6. Аптекарь С.С. Современные энергетические проблемы ГМК Украины и возможные пути их решения [Электронный ресурс] / С.С. Аптекарь / Режим доступа: [http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc\\_gum/venu/2010\\_1/2.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/venu/2010_1/2.pdf)
7. Музыченко А.Г. Инновационная составляющая конкурентной политики металлургического комплекса Украины // Вісник донецького університету, сер. В: економіка і право, спецвип., т.2, – 2011. – С.69-72.
8. Харламов П. В борьбе за эффективность // Эксперт Украина. – 2012– № 15-16 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.expert.ua/articles/25/0/10140/>

УДК 336.225-022.51(477):658.114

### СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

*В.В. Симиненко, Т.В. Мироненко*

*Резюме.* В данном исследовании изучена система основных аспектов системы налогообложения малого предпринимательства. Разработаны рекомендации по её совершенствованию для эффективного развития данного сектора экономики.

*Ключевые слова:* налогообложение, малое предпринимательство, единый налог.

**Введение.** Необходимым условием для эффективного функционирования рыночной экономики является формирование конкурентной среды путем развития сферы малого предпринимательства. В настоящее время малый бизнес стал основой экономики наиболее развитых стран. В укреплении экономической позиции государства система налогообложения играет важнейшую роль: она является одним из существенных экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику. Стабильность системы налогообложения позволяет субъектам предпринимательства уверенно развиваться.

Теоретические и практические аспекты функционирования малого бизнеса вообще и влияние на его функционирования системы налогообложения рассматривали такие ученые, как: Бурда А. Ю., Буряк П.Ю., Варналий З.С., Герчикова И.Н., Демченко Т. М., Дмитриченко Л.И., Кужель А.В., Майстренко О. В., Ярошенко Ф. О. и другие. Однако в связи с введением Налогового кодекса Украины, и постоянного внесения поправок в него, вопросы, касающиеся налогового регулирования субъектов малого предпринимательства, остаются недостаточно раскрытыми.

**Целью** данной статьи является исследование основных аспектов системы налогообложения малого предпринимательства и разработка рекомендаций по её совершенствованию для эффективного развития данного сектора экономики.

**Основная часть.** Согласно ч. 291.2 ст. 291 Налогового кодекса Украины упрощенная система налогообложения, учета и отчетности - это особый механизм взимания налогов и сборов, устанавливающий замену уплаты отдельных налогов и сборов, установленных пунктом 297.1 статьи 297 Налогового кодекса Украины, на уплату единого налога в порядке и на условиях, определенных настоящей главой, с одновременным ведением упрощенного учета и отчетности. Плательщики единого налога освобождаются от обязанности начисления, уплаты и представления налоговой отчетности по таким налогам и сборам: налога на прибыль предприятий; налога на доходы физических лиц в части доходов (объекта налогообложения), полученных в результате хозяйственной деятельности физического лица и обложены налогами; 3) налога на добавленную стоимость по операциям по поставке товаров, работ и услуг, место поставки которых находится на таможенной территории Украины, кроме налога на добавленную стоимость, который уплачивается физическими лицами и юридическими лицами, избравшими ставку единого налога; 4) земельного налога, кроме земельного налога за земельные участки, не используемые ими для осуществления хозяйственной деятельности; 5) сбора за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности; 6) сбора на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства.

Единый налог – это упрощенная система отчетности и налогообложения, которая может применяться субъектами предпринимательской деятельности – физическими и юридическими лицами, которые перешли на упрощенную систему налогообложения. В настоящее время единый налог платится только в местный бюджет, а остальные отчисления включены в единый социальный взнос.

С момента своего появления в 1999 году единый налог для физических лиц – предпринимателей был фиксированным налогом в размере от 20 грн. до 200 грн. Конкретная ставка ЕН устанавливалась местными органами управления и зависела от видов деятельности. Юридические лица на упрощенной системе платили 6% и 10% от дохода за отчетный период в зависимости от того, являлись ли они плательщиками НДС.

1 января 2012 года вступил в силу Закон Украины от 04.11.2011г. № 4014-VI «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые другие законодательные акты Украины относительно упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности» (далее – Закон № 4014). Указанный документ кардинально реформировал упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства. Единый налог перестал быть фиксированным отчислением, определяется в процентном соотношении и зависит от группы плательщика ЕН. С этого же момента была отменена 50% доплата ЕН за каждого наемного работника.

Новая упрощенная система налогообложения (с учетом изменений, вступивших в силу согласно Закону № 5083-VI от 05.07.2012г.) делит ее субъектов на 6 групп, из которых первая, вторая, третья и пятая предусматривают условия работы для разных категорий физических лиц - предпринимателей, а четвертая и шестая группы – это юридические лица на упрощенной системе налогообложения (Табл. 1).

Таблица 1

Группы плательщиков единого налога				
Группа плательщиков	Плательщики	Количество наёмных работников	Годовой доход	Ставка ЕН
1 группа	Физические лица	-	До 150 тыс. грн.	от 1% до 10% минимальной заработной платы
2 группа	Физические лица	10 человек	До 1 млн. грн.	от 2% до 20% минимальной заработной платы

Группа плательщиков	Плательщики	Количество наёмных работников	Годовой доход	Ставка ЕН
3 группа	Физические лица	20 человек	До 3 млн. грн.	3% от полученного дохода при условии уплаты НДС или 5% без НДС
4 группа	Юридические лица	50 человек	До 5 млн. грн.	3% от полученного дохода при условии уплаты НДС или 5% без НДС
5 группа	Физические лица	20 человек	До 20 млн. грн.	7% от дохода при условии уплаты НДС или 10% от дохода - для неплательщиков НДС
6 группа	Юридические лица	50 человек	До 20 млн. грн.	7% от дохода при условии уплаты НДС или 10% от дохода - для неплательщиков НДС

Для плательщиков единого налога Законом № 4014 предусмотрено осуществление расчетов за товары, работы, услуги исключительно в денежной форме (наличной или безналичной) (пп. 291.6 НКУ). За нарушение указанной нормы и использование иной формы расчетов предусмотрены последствия в виде уплаты двойной ставки единого налога на сумму такого расчета для юридических лиц (пп.293.5 НКУ), и уплаты ставки единого налога в размере 15% для физических лиц-предпринимателей плательщиков единого налога 1-й, 2-й и 3-й групп. Кроме того, указанное нарушение является основанием для аннулирования свидетельства плательщика единого налога (пп.299.15 НКУ).

Единый налог, который уплачивается физическими лицами-предпринимателями, а также юридическими лицами, больше не будет уменьшать сумму единого социального взноса, который начисляется на заработную плату наемных работников, а также в качестве обязательного взноса для предпринимателей. Эти взносы уплачиваются отдельно.

**К первой группе** относятся предприниматели, которые не используют труд наемных лиц и осуществляют исключительно розничную продажу товаров с торговых мест на рынках и/или хозяйственную деятельность по предоставлению бытовых услуг населению, с объемом доходов в течение календарного года не выше 150 тыс. грн. Для данных лиц ставка налога устанавливается в пределах от 1% до 10% минимальной заработной платы.

**Вторая группа** - это предприниматели, в течение календарного года использующие труд не более 10 наемных лиц, с объемом дохода не более 1 млн. грн., которые осуществляют хозяйственную деятельность по предоставлению услуг, в том числе бытовых, плательщикам единого налога и/или населению, производство и/или продажу товаров, деятельность в сфере ресторанного хозяйства. Ставка налога для них - от 2% до 20% минимальной заработной платы.

Для налогоплательщиков первой и второй групп фиксированные ставки единого налога устанавливаются соответствующими органами местного самоуправления, в зависимости от вида хозяйственной деятельности, из расчета на календарный месяц. При осуществлении плательщиками единого налога первой и второй групп нескольких видов хозяйственной деятельности применяется максимальный размер фиксированной ставки. Если хозяйственная деятельность осуществляется на территориях более одного сельского, поселкового или городского совета, применяется максимальный размер ставки для соответствующей группы.

**Третья группа** - это предприниматели, имеющие не более 20 наемных лиц и объем дохода не более 3 млн. грн. Ставка налога для третьей группы плательщиков

единого налога составляет 3% от полученного дохода при условии уплаты НДС или 5% без НДС. При этом для предпринимателей третьей группы, а также для юридических лиц существуют только ограничения, предусмотренные в целом для всех субъектов хозяйствования, которые переходят на упрощенную систему налогообложения. То есть они могут оказывать услуги предприятиям-плательщикам налога на прибыль на общих основаниях, нерезидентам, равно как и всем прочим субъектам.

**Четвертая группа** - это юридические лица с доходом до 5 млн. грн. и количеством сотрудников до 50 человек. Ставка налога для четвертой группы плательщиков единого налога составляет 3% от полученного дохода при условии уплаты НДС или 5% без НДС.

**Пятая группа** - физические лица - предприниматели, у которых в течение календарного года количество работников одновременно не превышает 20 человек, а объем дохода составляет не более 20 млн. гривен. Ставка единого налога для этой группы составляет 7% от дохода при условии уплаты НДС или 10% от дохода - для неплательщиков НДС.

**Шестая группа** - это юридические лица с доходом в течение календарного года до 20 млн. гривен и численностью наемных лиц до 50 человек. Ставка единого налога для этой группы составляет 7% от дохода при условии уплаты НДС или 10% от дохода - для неплательщиков НДС.

Налоговым (отчетным) периодом для первой группы является календарный год, для остальных - календарный квартал. Нормы Кодекса в части невозможности применения упрощенной системы налогообложения для отдельных видов хозяйственной деятельности, указанных в пункте 291.5 статьи 291 НК, сохраняют свое действие, за исключением нескольких изменений.

Согласно Закону № 4834-IV «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно усовершенствования некоторых налоговых норм», были сняты ограничения для применения упрощенной системы налогообложения субъектами хозяйствования, которые осуществляют деятельность по реализации полезных ископаемых местного значения, а также курьерскую деятельность и деятельность связи, не подлежащую лицензированию (соответствующие изменения были внесены в подпункт 291.5.1 пункта 291.5 статьи 291 НК).

Кроме того, был расширен круг физических лиц - предпринимателей, на которых не распространяется действие подпункта 2 подпункта 291 ст. 291 НК (относительно требований ко второй группе налогоплательщиков). На сегодня, кроме СПД, которые предоставляют посреднические услуги по покупке, продаже, аренде и оценке недвижимого имущества, не могут принадлежать ко второй группе плательщиков единого налога также СПД, осуществляющие деятельность по производству, поставке, продаже (реализации) ювелирных и бытовых изделий из драгоценных металлов, драгоценных камней, драгоценных камней органогенного образования и полудрагоценных камней. Такие физические лица могут принадлежать исключительно к третьей группе, если соответствуют установленным для этого требованиям, со ставкой налога в размере 5 % дохода. А в случае вступления в силу изменений, согласно с вновь принятым Законом, - к третьей или пятой группе. Такие предприниматели смогут применять ставку единого налога 5% или 10% соответственно.

Переход на упрощенную систему налогообложения допускается только 1 раз за календарный год (пп.298.1.4 НКУ), при условии, если в течение календарного года не превышен объем дохода, установленный для соответствующей группы.

При этом если в течение календарного года плательщики первой и второй групп (в редакции вновь принятого Закона - первой-третьей групп) использовали право на применение иной ставки единого налога в связи с превышением объема дохода,

установленного для их группы, они имеют право на применение упрощенной системы налогообложения в следующем календарном году при условии не превышения ими в течение календарного года объема дохода более 3 млн. гривен (20 млн. гривен - согласно с изменениями, предусмотренными вновьпринятым Законом).

Обязанность зарегистрироваться плательщиком НДС наступает только в случае превышения «единщиком» предельного объема дохода, предоставляющего ему право находиться на упрощенной системе налогообложения. В таком случае с 1 числа месяца, следующего за кварталом, в котором произошло превышение предельного размера дохода, плательщик единого налога должен перейти на общую систему налогообложения, а также зарегистрироваться плательщиком НДС в установленном порядке.

Для первой - третьей групп, в случае превышения предусмотренного объема доходов, а также получения дохода от деятельности, не указанной в свидетельстве, либо от деятельности, которая не дает права применять упрощенную систему налогообложения, применения другого способа расчетов, устанавливается ставка единого налога в размере 15% на сумму такого превышения или сумму дохода соответственно. Согласно с вновьпринятым Законом, подобные требования установлены также и для плательщиков единого налога пятой группы.

Для плательщиков четвертой группы (а также шестой - в редакции вновьпринятого Закона) в этих же случаях (кроме получения дохода от деятельности, не указанной в свидетельстве) ставки единого налога устанавливаются в двойном размере ставок налога для такой группы.

Сроки уплаты единого налога для первой и второй групп - авансом не позднее 20 числа (включительно) текущего месяца. Такие плательщики единого налога могут осуществить уплату единого налога авансовым взносом за весь налоговый (отчетный) период (квартал, год), но не более чем до конца текущего отчетного года. Для налогоплательщиков всех других групп единый налог должен быть уплачен в течение 10 календарных дней после предельного срока представления налоговой декларации за налоговый (отчетный) квартал.

Вновьсозданные субъекты хозяйствования, подавшие заявление на вступление в ту или иную группу плательщиков единого налога, до окончания месяца, в котором состоялась их государственная регистрация (в течение 10 дней со дня государственной регистрации - в редакции вновьпринятого Закона), считаются плательщиками единого налога со дня их государственной регистрации.

В свою очередь определено право налогоплательщика, при условии соблюдения им установленных для выбранной группы требований, самостоятельно перейти на уплату единого налога другой группы путем подачи заявления в орган Государственной налоговой службы не позднее, чем за 15 дней до начала следующего квартала. При этом у плательщика единого налога третьей и пятой групп, которые являются плательщиками НДС, аннулируется свидетельство плательщика НДС в порядке, установленном НК.

Государственная налоговая служба письмом от 12.08.2012 г. № 21000/7/17-12/7 разъяснила порядок применения административной и финансовой ответственности к плательщикам единого налога - физлицам. Письмо было издано в связи с тем, что 12.08.2012 г. вступил в силу Закон № 4834-VI «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно усовершенствования некоторых налоговых норм» в части вопроса введения моратория на применение отдельных видов финансовой и административной ответственности к физическим лицам - предпринимателям - плательщикам единого налога в 2012 г. Было введено положением о том, что к плательщикам единого налога за нарушение в 2012 г. порядка начисления, правильности заполнения налоговых деклараций и полноты уплаты сумм единого

налога штрафные санкции не применяются, как и административные штрафы за неправильность заполнения книги учета доходов и книги учета доходов и расходов.

Государственная налоговая служба совместно с Министерством финансов подготовили законопроект Украины № 11285 от 02.10.2012 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно дальнейшего усовершенствования администрирования налогов и сборов». В законопроекте предусмотрено снижение ставок для малых и средних предприятий: предполагается, что плательщики единого налога 5 и 6 групп будут платить не 7% от дохода при условии уплаты НДС и 10% от дохода - для неплательщиков НДС, а 5 и 7% соответственно. Кроме того, для этих категорий предпринимателей собираются отменить ограничения по количеству наемных работников.

К тому же плательщики второй группы будут отчитываться перед ГНС раз в год, а не ежеквартально, как сейчас. В законопроекте также предусмотрено введение электронной формы заполнения заявления о переходе на упрощенную систему налогообложения. Законопроектом предложено обязательное применение регистраторов расчетных операций касаться исключительно налогоплательщиков, находящихся на 3-6 группе единого налога. Эти предприятия уже работают с применением кассовых аппаратов. Законопроект направлен на установление более жестких требований к применению РРО предприятиями группы «luxury» (а именно реализаторов ценных часов, ювелирных изделий, ценной бытовой техники и т.д. Вместе с тем, представителей микробизнеса, работающих на 1-2 й группе (а это - 81% от всех упрощенцев), например, предпринимателей, работающих на рынках, норма не коснется.

Система налогообложения малого предпринимательства имеет ряд недостатков, таких как: нарушение целостной налоговой системы государства; уменьшение налоговых поступлений в бюджет в связи со снижением налоговой нагрузки на субъекты малого предпринимательства, выбравших упрощенную систему налогообложения; в составе единого налога отсутствуют инструменты налогового стимулирования эффективной занятости, что входит в противоречие с целью упрощенной системы налогообложения; налоговая нагрузка увеличивается как за счет увеличения ставок, так и за счет расширения базы налогообложения.

В связи с этим предложены следующие рекомендации по её совершенствованию для эффективного развития сектора малого бизнеса: использование налоговых льгот для поощрения развития малого предпринимательства, при минимизации возможности уклонения от уплаты налогов; сближение систем бухгалтерского и налогового учёта; введение поправок и дополнений в Налоговый кодекс Украины, только после проведения общественных обсуждений и утверждения их большинством предпринимательской среды; создание сети государственных и частных учебно-консультационных центров по вопросам обучения основам налогообложения предпринимателей; обеспечение равноправия для всех субъектов предпринимательской деятельности, а также оптимизация налоговой нагрузки на разные группы плательщиков единого налога, в частности снижение ставок налогообложения для третьей группы плательщиков единого налога, а также минимизация платежей по единому социальному взносу, особенно для плательщиков первой группы; предотвращения злоупотреблений, дискредитирующие упрощенную систему; обеспечения максимального учета экономических процессов с налогового администрирования, в частности применение индексации предельных объемов дохода, установленных Законом об упрощенной системе с учетом темпов инфляции.

**Вывод.** Таким образом, упрощенная система налогообложения малого предпринимательства Украины является благоприятной основой для развития малого бизнеса. Однако имеется ряд нерешенных проблем и недостатков, которые требуют

дальнейшего исследования и совершенствования этой системы, путём применения приведённых рекомендаций.

#### СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Податковий кодекс України: станом на 15 серп. 2012 р. / Верховна Рада України. - Офіц. Вид. – К. : Парлам. Вид-во, 2012. – 350 с. - (Бібліотека офіційних видань).
2. Закон України «Про внесення змін до податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо спрощення системи оподаткування, обліку та звітності» – Х.:Одіссей, 2011. – 32 с.
3. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08.07.2010 № 2464-VI [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>
4. Про державну підтримку малого підприємництва : Закон України від 19 жовтня 2000 р. № 2063 – III // Урядовий кур'єр. – 2000. – 22 листопада.
5. Верховна Рада України: [Електронний ресурс] / Офіційний сайт. - Режим доступу: <http://portal.rada.gov.ua/>
6. Державна служба статистики України: [Електронний ресурс] / Офіційний сайт. - Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
7. Законодавство України. [Електронний ресурс] / Офіційний сайт. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/>
8. Міністерство фінансів України: [Електронний ресурс] / Офіційний сайт. - Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>
9. Экономические новости: [Електронний ресурс] // Режим доступу:: <http://www.economic-ua.com/>
10. Гривнак Е. Упрощенная система налогообложения для юридических лиц / Е. Гривнак // Вестник налоговой службы. – 2012. – №1. – С. 60-63.
11. Коваль Л.П. Зміни у спрощеній системі оподаткування та їх вплив на фінансову безпеку малого бізнесу / Л.П. Коваль // Науковий вісник НЛТУ України. – 2012. – Вип. 22.1. – С. 244-249.
12. Комисова М. М., Долженкова К. А. Нововведения в Налоговом кодексе Украины для субъектов предпринимательской деятельности / М. М. Комисова, К. А. Долженкова// Економічний вісник Донбасу. – 2012. – №2. – С. 66-71.
13. Орлова В.О. Вплив спрощеної системи оподаткування на подальший розвиток малого бізнесу / В.О. Орлова // Сталій розвиток економіки. – 2012. – №3. – С. 78-81.
14. Юшко С.В. Спрощена система оподаткування фізичних осіб-підприємців: історія й перспективи застосування / С.В. Юшко // Фінанси України. – 2012. – №4. – С. 38-40.

УДК: 331.548(477):303.092.7

### МОДЕЛЬ СИСТЕМИ ПРОФЕСІЙНОЇ ОРІЄНТАЦІЇ НАСЕЛЕННЯ УКРАЇНИ

*В.В. Симиненко, М.О. Кримова*

*Резюме.* У цьому дослідженні наведена сучасна, ефективна система професійної орієнтації, створена на основі дослідження передового, закордонного та вітчизняного досвіду в цій сфері. Виділені групи професійної орієнтації, введені критерії ефективності проведеної роботи.

*Ключові слова:* система професійної орієнтації, центр зайнятості.

**Вступ.** В умовах сучасної ринкової економіки, на ринку праці складаються несприятливі умови для реалізації професійних цілей індивіда. Трудонадлишкова кон'юнктура на ринку праці, високий рівень безробіття, загальна незадоволеність населення обраною професією, неефективна зайнятість населення та підвищення вимог до якості трудового потенціалу стали головними рисами сьогодення, а неефективна професійна орієнтація, яка не охоплює усієї траєкторії професійного становлення людини, лише погіршує це становище. Саме тому, створення нової, покращеної