

Аблязова С.А., Джелялова Н.Б.

УДК 336.22

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: НОВОЕ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Постановка проблемы. Одним из показателей развития экономики любого государства является малый бизнес, который существенно отличается от прочих видов экономической деятельности и имеет специфические особенности. В современных условиях особенно остро стоит проблема налогообложения субъектов малого предпринимательства (СМП).

Анализ литературы. Исследования по данному вопросу проводят С. Голов, О. Рура, З. Скибинская, Т. Токарева, В. Мякота и другие ученые. Большинство экономистов выделяют такое благоприятное условие развития и поддержки малого бизнеса как внедрение и использование упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности. Но при этом, как отмечает И. Колупаева [1], реформирование упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности сегодня является одним из дискуссионных и одновременно важных направлений налоговой реформы. Принятый Налоговый кодекс Украины не решил проблемы налогообложения, учета и отчетности СМП, поэтому актуальным остаются вопросы усовершенствования элементов данной системы.

Целью статьи является проведение выделение основных элементов упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности СМП Украины и определение его отличительных особенностей с учетом возможных изменений в Налоговый кодекс Украины с 1 января 2012 года.

Результаты исследования. Для решения поставленной проблемы необходимо, прежде всего, определиться с критериями отнесения к малым предприятиям, СМП и категорией предприятий, которые имеют право применять упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности.

Понятие «малого предприятия» раскрыто в статье 63 Хозяйственного кодекса Украины в следующей формулировке: «Малыми (независимо от формы собственности) признаются предприятия, в которых среднеучетная численность работающих за отчетный (финансовый) год не превышает пятьдесят лиц, а объем валового дохода от реализации продукции (работ, услуг) за этот период не превышает семьдесят миллионов гривен» [5]. Однако, в соответствии со ст. 1 Закона Украины «О государственной поддержке малого предпринимательства» к СМП относят не только юридических лиц – СМП, но и физических лиц, зарегистрированных в установленном законом порядке как субъекты предпринимательской деятельности [2]. Кроме этого, согласно Методических рекомендаций по применению регистров бухгалтерского учета малыми предприятиями № 720 [3], право вести упрощенный учет расходов и доходов имеют СМП – юридические лица, которые отвечают критериям, определенные п. 154.6 Налогового кодекса Украины и не зарегистрированы плательщиками НДС, а именно:

- образованные в установленном законом порядке после 01.04.2011 года;
- действующие, у которых в течение трех последовательных предыдущих лет (или в течение всех предыдущих периодов, если с момента их создания прошло менее трех лет), ежегодный объем доходов задекларирован в сумме, который не превышает три миллиона гривен и среднеучетная численность работников в течение этого периода не превышало 20 лиц;
- зарегистрированные плательщиками единого налога и у которых за последний календарный год объем выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) составлял до одного миллиона гривен и среднеучетная численность работников составляла до 50 лиц [6].

Значительную долю СМП в Украине занимают субъекты предпринимательской деятельности - физические лица, которым после взятия на налоговый учет в органах государственной налоговой службы по месту проживания необходимо выбрать общую или упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Общая система налогообложения граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность, регулируется ст. 177 Налогового кодекса Украины [6]. К упрощенным системам налогообложения принадлежат предпринимательская деятельность по единому налогу и по фиксированному налогу.

Однако, в настоящее время в Верховной Раде Украины обсуждается законопроект № 8521 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторых других законодательных актов Украины относительно упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности» [4], принятие которого отменит действующий механизм налогообложения физических лиц – предпринимателей с 01.01.2012 года, но при этом будет введена в действие глава 1 «Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности» раздела XIV Налогового кодекса Украины.

С целью критического анализа и наглядности обобщим предлагаемые законопроектом элементы упрощенной системы налогообложения в табл. 1.

Таблица 1. Элементы упрощенной системы налогообложения [4]

Элементы налогообложения	Группы плательщиков единого налога			
	1 группа	2 группа	3 группа	4 группа
Субъекты налогообложения	физические лица - предприниматели, которые не используют труд наемных лиц, осуществляют исключительно розничную продажу товаров из торговых мест на рынках и/или осуществляют хозяйственную деятельность из предоставлению бытовых услуг населению, и объем дохода которых в течение календарного года не превышает 150 000 гривен.	физические лица - предприниматели, 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 при условиях, которые на протяжении календарного года отвечают совокупности следующим критериям: не используют труд наемных лиц или количество лиц, которые находятся с ними в трудовых отношениях, одновременно не превышает 10 лиц; объем дохода не превышает 1 000 000 гривен.	физические лица - предприниматели, которые в течение календарного года отвечают совокупности следующих критерий: не используют труд наемных лиц или количество лиц, которые находятся с ними в трудовых отношениях, одновременно не превышает 10 лиц; объем дохода не превышает 3 000 000 гривен; а также физические лица - предприниматели, которые предоставляют посреднические услуги по покупке, продаже, аренде и оценке недвижимого имущества.	юридические лица – субъекты ведения хозяйства любой организационно-правовой формы, которые в течение календарного года отвечают совокупности следующих критерий: среднее количество работников не превышает 50 лиц; объем дохода не превышает 5 000 000 гривен.
Ограничения налогообложения	<p>не могут быть плательщиками единого налога:</p> <ul style="list-style-type: none"> - субъекты ведения хозяйства (юридические лица и физические лица - предприниматели), которые осуществляют: 1) деятельность из организации, проведения азартных игр; 2) обмен иностранной валюты; 3) производство, экспорт, импорт, продажа подакцизных товаров (кроме розничной продажи горюче-смазочных материалов в емкостях до 20 литров и деятельности физических лиц, связанной с розничной продажей пива и столовых вин); 4) добычу, производство, реализацию драгоценных металлов и драгоценных камней, в том числе органического образования; 5) добычу, реализацию полезных ископаемых; 6) деятельность в сфере финансового посредничества, кроме деятельности в сфере страхования, которая осуществляется страховыми агентами, определенными Законом Украины “О страховании”, сюрвейерами, аварийными комиссарами и аджастерами, определенными Налоговым Кодексом Украины; 7) деятельность по управлению предприятиями; 8) деятельность по предоставлению услуг почты и связи; 9) деятельность по продаже предметов искусства и антиквариата, деятельность из организации торгов (аукционов) изделиями искусства, предметами коллекционирования или антиквариата; 10) деятельность из организации, проведения гастрольных мероприятий; - физические лица - предприниматели, которые осуществляют технические испытания и исследования, деятельность в сфере аудита; - физические лица - предприниматели, которые предоставляют в аренду земельные участки, общая площадь которых превышает 0,2 гектара, жилищные помещения, общая площадь которых превышает 100 квадратных метров, нежилые помещения (сооружения, здания) и/или их части, общая площадь которых превышает 300 квадратных метров; - страховые брокеры, банки, кредитные союзы, ломбарды, лизинговые компании, доверительные общества, страховые компании, учреждения накопительного пенсионного обеспечения, инвестиционные фонды и компании, другие финансовые учреждения, определенные законом; регистраторы ценных бумаг; - субъекты ведения хозяйства, в уставном капитале которых совокупность долей, которые принадлежат юридическим лицам, не являющиеся плательщиками единого налога, равняется или превышает 25 процентов; - представительства, филиалы, отделения и другие отделены подразделения юридического лица, которое не является плательщиком единого налога; - физические и юридические лица - нерезиденты; - субъекты ведения хозяйства, которые на день представления заявления о регистрации плательщиком единого налога имеют налоговый долг, кроме безнадежного налогового долга, который возник в результате действия обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажорных обстоятельств). 			
Объект налогообложения	полученный в результате осуществления предпринимательской деятельности доход.			
База налогообложения	для физического лица - предпринимателя - доход, полученный в течение налогового (отчетного) периода в денежной форме (наличной и/или безналичной); материальной или нематериальной формах. При этом в доход не включаются полученные физическим лицом пассивные доходы в виде процентов, дивидендов, роялти, страховые выплаты и возмещения, а также доходы, полученные от продажи движимого и недвижимого имущества, которое принадлежит на праве собственности физическому лицу и используется в его хозяйственной деятельности.			для юридического лица – любой доход, включая доход представительств, филиалов, отделений такого юридического лица, полученный в течение налогового (отчетного) периода в денежной форме (наличной и/или безналичной); материальной или нематериальной формах.
Ставка налога	в пределах от 1 до 10 % размера минимальной заработной платы.	в пределах от 2 до 20 процентов размера минимальной заработной платы.	1) 3 процента от дохода – в случае уплаты налога на добавленную стоимость согласно НКУ; 2) 5 процентов от дохода – в случае включения налога на добавленную стоимость в состав единого налога.	
	В случае осуществления нескольких видов хозяйственной деятельности применяется максимальный размер ставки единого налога, установленный для таких видов хозяйственной деятельности или на территориях более чем одного сельского, поселкового или городского совета применяется максимальный размер ставки единого налога.			

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: НОВОЕ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Элементы налогообложения	Группы плательщиков единого налога			
	1 группа	2 группа	3 группа	4 группа
	<p>Особенности применения установленных ставок:</p> <p><i>в размере 15 процентов:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - к доходу, полученному от осуществления деятельности, не отмеченной в свидетельстве плательщика единого налога, отнесенного к первой или второй группам; - к доходу, полученному при применении иного способа расчета суммы дохода; - к доходу, полученному от осуществления видов деятельности, которые не дают право применять упрощенную систему налогообложения. <p><i>в двойном размере ставок:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - к доходу, полученному субъектами 4 группы, при применении другого способа расчетов; - к доходу, полученному субъектами 4 группы, полученному от осуществления видов деятельности, которые не дают право применять упрощенную систему налогообложения. <p>При превышении объемов доходов, согласно определенных НКУ условий 1-3 групп, применяется ставка 15 % на суммы превышения доходов. Плательщики единого налога четвертой группы – в двойном размере ставок, а также обязанные в порядке, установленном этой главой, перейти в уплату других налогов и сборов, установленных НКУ. Заявление подается не позже 20 числа месяца, следующего за календарным кварталом, в котором допущено превышение объема дохода.</p> <p>Ставка единого налога в 3 %:</p> <ul style="list-style-type: none"> - для субъектов 3 и 4 групп применяется в случае, если субъект зарегистрирован плательщиком НДС при переходе на упрощенную систему налогообложения и наоборот не позднее 15 календарных дней до начала следующего календарного квартала, в котором будет применяться новая ставка. - при реализации работ (услуг) плательщикам единого налога по ставке 5% и объем которых за последние 12 месяцев совокупно превышает 300 000 грн. <p>В случае аннулирования регистрации субъекта как плательщика НДС – требуется переход на оплату единого налога по ставке 5% или отказ от применения упрощенной системы налогообложения.</p>			
Налоговый период	календарный год		календарный квартал	
	налоговый (отчетный) период начинается с первого числа первого месяца налогового (отчетного) периода и заканчивается последним календарным днем последнего месяца налогового (отчетного) периода.			
Порядок начисления и сроки оплаты	оплачивается путем осуществления авансового взноса не позже 20 числа (включительно) текущего месяца. Такие плательщики единого налога могут осуществить оплату налога авансовым взносом за весь налоговый (отчетный) период (квартал, год), но не более как до конца текущего отчетного года.		оплачивается в течение десяти календарных дней после предельного срока представления налоговой декларации за налоговый (отчетный) квартал.	
Налоговые льготы	<p>плательщики единого налога освобождаются от обязанности начисления, уплаты и представления налоговой отчетности по таким налогам и сборам:</p> <p>1) налог на прибыль предприятий; 2) налог на доходы физических лиц в части доходов (объекта налогообложения), которые получены в результате хозяйственной деятельности физического лица и подлежат налогообложению по упрощенной системе; 3) налог на добавленную стоимость по операциям снабжения товаров, работ и услуг, место снабжения которых расположено на таможенной территории Украины, кроме налога на добавленную стоимость, который уплачивается физическими лицами и юридическими лицами, которые избрали ставку единого налога; 4) земельный налог, кроме земельного налога за земельные участки, которые не используются ими для осуществления хозяйственной деятельности; 5) сбор за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности; 6) сбор на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства.</p>			
Налоговая отчетность	Налоговая декларация, которая предоставляется 1 раз в календарный год		Налоговая декларация, которая предоставляется 1 раз в календарный квартал	
Штрафные санкции	50% от ставки единого налога, а также штрафные санкции предусмотренные главой 11 НКУ			

Выводы. Критический анализ предложенного законопроекта позволяет выделить следующие отличительные особенности упрощенной системы налогообложения:

- распределение плательщиков единого налога на 4 группы, три из которых включают предпринимательскую деятельность физических лиц и только одна – юридических лиц;
- при расчете общего количества лиц, которые находятся в трудовых отношениях с плательщиком единого налога – физическим лицом, не учитываются наемные работники, которые находятся в отпуске в связи с беременностью и родами и в отпуске по уходу за ребенком к достижению ею предусмотренного законодательством возраста;
- предлагается перечень бытовых услуг населению, осуществляемых физическими лицами – предпринимателями 1 и 2 групп, к которым относят: изготовление обуви за индивидуальным заказом; услуги по ремонту обуви; изготовление швейных изделий за индивидуальным заказом; техническое обслуживание и ремонт автомобилей, мотоциклов, мотороллеров и мопедов за индивидуальным заказом и др.
- фиксированные ставки единого налога устанавливаются сельскими, поселковыми и городскими советами для физических лиц – предпринимателей, которые осуществляют хозяйственную деятельность в зависимости от вида деятельности, в расчете на календарный месяц;
- применение упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности по самостоятельному выбору физического лица – предпринимателя или юридического лица, соответствующие определенным критериям;
- документом, подтверждающим выбор упрощенной системы налогообложения является Свидетельство плательщика единого налога, которое выдается бессрочно, исключительно субъекту хозяйствования или уполномоченному им лицу и не может передаваться другим лицам;
- плательщики единого налога должны осуществлять расчеты за отгруженные товары (выполненные работы, предоставленные услуги) исключительно в денежной форме (наличной и/или безналичной).

Мировой опыт свидетельствует, что налоговое законодательство постоянно изменяется, совершенствуется, приспособляется к воспроизводственным процессам, рынку. Главным недостатком упрощенной системы налогообложения Украины является ее нестабильность. На наш взгляд, стабилизация налоговой системы позволит повысить эффективность функционирования СМП.

Источники и литература:

1. Колупаева І. Аналіз податкового навантаження платників єдиного податку / І. Колупаєва // Галицький економічний вісник. – 2011. – № 2 (31). – С. 130-135.
2. Закон України «Про державну підтримку малого підприємництва» від 19.10.2000 р. № 2063-III : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>
3. Методичні рекомендації із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 15.06.2011 № 720 : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>
4. Законопроект України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності» : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.profiwins.com.ua/ru/legislation/project/1941.html>
5. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>
6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>

Башта А.И., Донской Д.В.

УДК 332.122:379.84

ПРИМЕНЕНИЕ ЭКСПЕРТНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СИСТЕМ ДЛЯ ВЫБОРА ЭКОЛОГИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ И ЭНЕРГОСБЕРЕГАЮЩИХ ТЕХНОЛОГИЙ ПРИ ПРОЕКТИРОВАНИИ И РАЗВИТИИ РЕКРЕАЦИОННЫХ КОМПЛЕКСОВ

Введение.

Применение энергосберегающих технологий на предприятиях рекреационного обслуживания обязательно должно производиться с учетом экологического эффекта. Имеются в виду как положительные, так и отрицательные факторы экологического воздействия при введении в эксплуатацию энергосберегающих установок, систем, методов.

Постановка проблемы. В настоящей статье ставится проблема обоснования применения экспертных систем и моделей, основанных на экспертных знаниях, в задачах выбора экологических мероприятий и энергосберегающих технологий в рекреационных системах. Экспертные системы в области энергосбережения и экологического контроля представляют большой интерес для специалистов в области разработки и оптимизации рекреационных систем, что определяет *актуальность* научного исследования, проведенного в настоящей статье.

Анализ последних достижений и публикаций. Характеризуя состояние исследуемой проблемы, можно отметить следующее. Нерешенными остаются вопросы обоснования методов выработки решений на основе экспертных знаний и обоснование выбора структуры экспертных систем, предназначенных для применения в задачах экологического и энергосберегающего проектирования и оценивания рекреационных предприятий и систем.

Целью работы является разработка и обоснование структуры экономических экспертных систем и выбора методов выработки решений в трудноформализуемых задачах экологического и энергосберегающего проектирования и оценивания.

В работе [6] предложена достаточно простая экспертная система (рис. 1), в основе которой лежат три модуля:

- планирования использования теряемого тепла,
- энергосберегающего управления обогревателями и
- экономного использования систем охлаждения и кондиционирования.

Экспертная система, представленная в работах [7, 8], предназначена только для экологического оценивания. Авторы этих работ описывают экспертную систему, основанную на знаниях типа "Если-то" и дают в приложении фрагмент программного кода заполнения базы знаний.

В работах [2,4,5] рассуждения относительно применения экспертных систем в рассматриваемой области носят поверхностный характер.

Основные результаты. Быстрый рост расходов на топливо, нестабильность его поставок и сложность их прогнозирования, возрастающая требовательность рекреантов к состоянию экологии внешней среды – заставляют переосмыслить схемы потребления энергии с особым акцентом на энергосбережение. Для рекреационных предприятий, в частности, в этом плане можно говорить о системах отопления, подачи и нагрева воды, вентиляции, кондиционирования воздуха, освещения и обеспечения работы вспомогательного оборудования. Естественно, выбор подходов к использованию тех или иных энергосберегающих технологий – сложная технико-экономическая и даже экологическая задача. И даже