

УДК 65.011.46

Цёхла С.Ю., Данченко Н.А

ЭФФЕКТИВНОСТЬ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Правовое регулирование предпринимательства в Украине, как и в большинстве стран СНГ отражает стремление к созданию оптимальной ее модели. Оно должно способствовать подъему экономики Украины, учитывая экономические, социальные и политические реалии украинского общества. Неоправданно затянувшийся переход экономики Украины от распределительного к рыночному механизму требует определенных изменений в отношении собственности, реального закрепления приоритета человека и переориентации на это внутреннего законодательства государства.

АКТУАЛЬНОСТЬ ИССЛЕДОВАНИЯ ПРОБЛЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ БИЗНЕСА

Вопросам совершенствования условий хозяйствования посвящено большое количество исследований, в частности, налогообложению осуществляемой деятельности. Но рассмотрение проблем оптимизации и выбора системы налогообложения субъектов хозяйствования по критерию его эффективности на региональном уровне не проводилось.

Конечно, каждый налогоплательщик определяет сумму платежей в бюджет и остаток средств, используемых на развитие. Но возникает вопрос: какова результативность таких платежей как на микро-, так и макроуровне?

Целью авторского исследования выступает оценка эффективности налогообложения субъектов малого бизнеса и определение сложившихся предпочтений плательщиков при выборе альтернатив обязательных платежей.

Рассмотрим условия, в которых происходит становление предпринимательства в нашей стране. Украина, выполняя функции правового государства, стремится получить своеобразную ренту от предпринимательства в виде налогов и сборов. При этом оно должно установить границы и средства осуществления права на предпринимательство, обеспечивая при этом надежный и действенный контроль, за соблюдением законности при его осуществлении.

Формализация предпринимательства в действующем законодательстве Украины проводится с учетом опыта передовых стран, достижений юридической науки и практики, и в таком качестве является залогом сохранения единого подхода к регулированию предпринимательских правоотношений и предпосылкой участия в них разных по правовым положениям и личным качествам субъектов. Легальное определение предпринимательства отражает определенный этап развития украинского общества, состояния экономики и ориентацию на вовлечение в такую деятельность широких слоев населения. Одновременно в правовом механизме предпринимательства прослеживается ориентация на объединение товаропроизводителя – человека, обеспеченного средствами производства, т. е. признании частной собственности, уравнении всех форм собственности, а значит и собственников, снятия преград

относительно количества и стоимости. Предпринимательство осуществляется лишь определенной категорией субъектов права – предпринимателями, которые имеют четко определенные юридические права и обязанности в области предпринимательства.

Развитие предпринимательства в Украине имеет ряд особенностей. Украина, как и другие страны Восточной Европы, стала на путь рыночных преобразований тогда, когда уже было завершено распределение рынков сбыта товара и в основном сформирован цивилизованный облик этого товара. Сложилась стандарты потребительских свойств товара, его внешнего вида, упаковки, способов продвижения на рынки, к чему украинские предприниматели не были готовы и должны были быстро этому учиться. Проникновение на эти рынки связано с конкурентной борьбой, со всеми вытекающими последствиями. Поэтому развитие и регулирование предпринимательства должно проводиться с учетом этих факторов.

В этом контексте Указ Президента Украины от 03.07.1998 г. №727 «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства» стал настоящей поддержкой малого бизнеса. Изменения Указа от 28.06.1999 г. №746 [1] еще больше расширили диапазон «упрощенцев» и дали возможность выбора ставки обложения [2]. И можно полностью согласиться с Лиманской Р. Г. о том, что единый налог стал подарком Президента Украины малому бизнесу [3]. Ведь результаты не замедлили сказаться.

Рост численности предпринимателей

В первую очередь это отразилось на росте количества частных предпринимателей (ЧП), работающих без статуса юридического лица. Анализ динамики численности за 2000 – 2001 годы с учетом вида налогообложения по г. Симферополю представлен в таблице 1 и на рисунке 1.

Данные таблицы 1 свидетельствует о росте численности частных предпринимателей – физических лиц из года в год. Если в 1999г. их по г. Симферополю было зарегистрировано 8892 человека, то к концу года число ЧП возрастает на 7,5% и становится равным 9652, а к концу 2001г. – это уже 13674 человека. Т.о. темпы прироста численности ЧП на 01.01.02г по отношению к 01.01.01г. составил 52,2%, а по отношению к 01.01.01 соответственно- 41,7%.

Таблица 1

Динамика численности ЧП по г. Симферополю

Наименование ЧП по видам налогов	ТЕМПЫ РОСТА								
	01.01.00	01.01.01	01.01.02	2001/2000г.		2002/2001г.		отклонения	
	кол-во (чел)	кол-во (чел)	кол-во (чел)	Базис- ные	цепные	Базис- ные	цепные	по базис.	по цепным
Фиксирован- ный налог	2119,00	2657,00	4028,00	125,39	125,39	190,09	151,60	64,70	26,21
Торговый патент	279,00	202,00	242,00	72,40	72,40	86,74	119,80	14,34	47,40
Единый налог	1676,00	1825,00	3643,00	108,89	108,89	217,36	199,62	108,47	90,73
Другие налоги	4908,00	4968,00	5761,00	101,22	101,22	117,38	115,96	16,16	14,74
Кол-во субъек- тов ЧП (всего)	8982,00	9652,00	13674,00	107,46	107,46	152,24	141,67	44,78	34,21

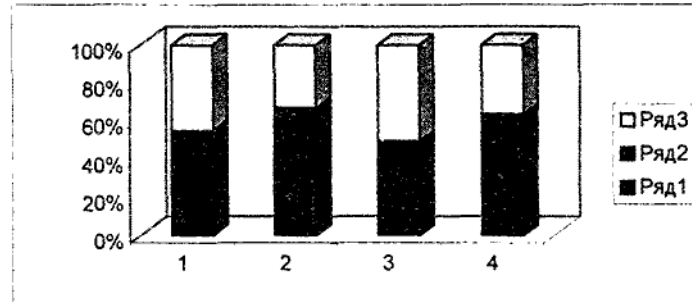


Рис. 1. Динамика численности ЧП по видам налогообложения

Структура налогов малого бизнеса

Однако меняется не только численность предпринимателей, но и их качественный состав в зависимости от вида налогообложения. Анализ таких изменений по г. Симферополю представлен в таблице 2.

Таблица 2

Динамика структуры численности предпринимателей - физических лиц, в зависимости от вида налогообложения по г. Симферополю

Наименование ЧП по видам налогов	01.01.2000		01.01.2001		01.01.2002		отклонение по численности		отклонение по уд.весам	
	кол-во (чел)	уд.вес %	кол-во (чел)	уд.вес %	кол-во (чел)	уд.вес %	00-01	02-01	00-01	02-01
Фиксированный налог	2119,0	23,6	2657,0	27,5	4028,0	29,5	538,0	1371,0	3,9	1,9
Торговый патент	279,0	3,1	202,0	2,1	242,0	1,8	-77,0	40,0	-1,0	-0,3
Единый налог	1676,0	18,7	1825,0	18,9	3643,0	26,6	149,0	1818,0	0,2	7,7
Другие налоги	4908,0	54,6	4968,0	51,5	5761,0	42,1	60,0	793,0	-3,2	-9,3
Кол-во субъектов ЧП(всего)	8982,0	100,0	9652,0	100,0	13674,0	100,0	670,0	4022,0	0,0	0,0

Таблица составлена автором по данным ГНИ г. Симферополя.

Данные, приведенные в таблице № 2, свидетельствуют о росте количества предпринимателей, работающих на фиксированном и едином налогах. Если удельный вес ЧП, работающих по фиксированному налогу в 1999г. составлял в общей структуре упрощенного налогообложения 23,6 % , то в 2000г.и в 2001г. наблюдается их рост : соответственно на 3,9% и 1,9%, а их удельный вес в общей структуре соответственно составил 27,5% и 29,5%.

Аналогичные тенденции прослеживаются и у ЧП, работающих по единому налогу. Только здесь своя картина: в 1999г. их удельный вес в общей структуре составлял 18,7% и в 2000г. практически не изменился и составил 18,9%, то в 2001г. мы наблюдаем его рост на 7,7%, т.е. удельный вес ЧП, работающих на едином налоге уже составляет 26,6%. А вот количество и удельный вес ЧП, работающих на

торговом патенте уменьшается из года в год. Если в 1999г. ЧП работающих по торговому патенту в г. Симферополе было 279 человек, и их удельный вес в общей структуре составлял 3,1%, то в 2000г. их становится 202 человека и удельный вес уменьшается до 2,1%. И несмотря на то, что в 2001 г. количество ЧП, работающих по торговому патенту увеличивается до 242 человек, удельный вес их в общем количестве ЧП снижается до 1,8%.

Вышеприведенные данные дают возможность охарактеризовать изменения в структуре и предпочтениях предпринимателей-налогоплательщиков.

Вместе с ростом предпринимательства происходит его реструктуризация, причем ЧП, которые осуществляют несколько видов деятельности ориентируются на самую простую и удобную правовую базу, а именно – единый налог. Осуществление нескольких видов деятельности диктуется реалиями современного рынка. Проще говоря, не выгодно только производить товар и ли только его реализовывать. Выгодно это совмещать. И правовая база единого налога в этом отношении самая простая, адаптированная к нескольким видам деятельности, самая отработанная. Подтверждением этому является рост частных предпринимателей, предпочитающих данный способ налогообложения.

РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРОБЛЕМ И ПОДДЕРЖКА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ-ЧАСТНИКОВ

Однако налоговый учет по единому налогу имеет ряд существенных недостатков:

1. Книга доходов и расходов, как первичный документ учета разработана для торговли, а не для производства;
2. Отсутствуют унифицированные формы учета затрат при производстве;
3. Ряд правовых положений при определении доходов не имеет четких формулировок и дает возможность трактовать закон в каждом отдельном случае по-разному, что совершенно недопустимо.

В последнее время у частных предпринимателей четко прослеживается стремление к правильному отражению результатов своей деятельности, своевременной сдаче отчетности и четкой уплате налогов. Однако ведение учета и отчетность все время усложняются [4]. Если говорить об отчетах в фонды социального страхования и в Пенсионный фонд, то они требуют определенного уровня экономической подготовки или хотя бы квалифицированных консультаций. Однако не органы ГНИ и вышеуказанные фонды таких консультаций не оказывают. Причем помощь, не входит в обязанность инспектора ГНИ. Да и о чем можно говорить, если на одного инспектора ГНИ г.Симферополя в среднем приходится от 600 до 800 человек плательщиков. А если и оказывают, то эта работа проводится в недостаточном объеме. Например, при ГНА г. Симферополя недавно организован отдел общественных связей и массово-разъяснительной работы. Этот отдел имеет 120 функций. И лишь одна из них – это работа с «упрощенцами», которая осуществляется два раза в неделю двумя инспекторами, очередь к которым в приемные дни стоит несчетная. И это на девять тысяч частных предпринимателей г. Симферополя.

Необходимо также сказать и о недостаточном информационном обеспечении ЧП. Журналы «Баланс», «Все о бухучете» и прочие специализированные издания, достаточно дороги и при использовании требуют определенной подготовки. Пришло время решать все вышеуказанные проблемы, потому что, несмотря ни на что, упрощенная система налогообложения действительно стимулирует рост предпринимательства, который в свою очередь способствует росту занятости населения, увеличению количества отечественных товаропроизводителей, насыщению рынка собственными, товарами и услугами востребованными потребителями.

Известен и более прогрессивный отечественный опыт оказания помощи предпринимателям. Чтобы облегчить их вхождение в бизнес и его правильное ведение в областном центре г. Запорожья создано коммунальное предприятие, которое занимается оформлением разрешительных документов для субъектов хозяйствования [5]. Такие службы, в том числе консультационного характера, могут создаваться и в нашем регионе. Их функционирование, бесспорно, целесообразно: есть спрос на такие услуги, есть экономическая выгода, как для заказчиков, так и для исполнителей. Причем организовывать их можно и при учебных заведениях для повышения специального экономического уровня предпринимателей, при Центре занятости населения как помощь в обеспечении самозанятости, так и для коммерческих структур это может быть эффективным направлением их работы при достаточно квалифицированном обеспечении.

ФИСКАЛЬНЫЙ ЭФФЕКТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Рост предпринимательства способствует увеличению поступлений денежных средств в бюджет. Это подтверждают данные таблицы 3.

Таблица 3

Анализ поступления денежных средств в бюджет
в зависимости от вида налогообложения частных предпринимателей

№ пп	Вид налогообложения	Кол-во человек	Сумма уплаченного налога, тыс.грн	Удельный вес по кол-ву %	Удельный вес по сумме
1	Патентные платежи (всего)	242	517,8	3,0	5,8
	-торговля	197	473.1	2,4	5,3
	-бытовое обслуживание	30	34.4	0,4	0,4
	-игорный бизнес	15	10.3	0,2	0,1
2	По фиксированному налогу	4028	2586.6	49,7	28,7
3	Оплата единого налога	3643	5410	49,1	65,5
4	Итого	8155	8999,9	100	100

Таблица составлена автором по данным ГНИ города Симферополя.

Анализ данных, приведенный в таблице 3, показал, что по указанным видам налогообложения работало 8155 человек. Наибольший удельный вес в общем

количестве занимают частные предприниматели работающие по фиксированному налогу – это 49,7%, а именно 4028 человек.

По единому налогу работало 3643 предпринимателей, их удельный вес в общем количестве составил 49,1% , количество частных предпринимателей, работающих по торговому патенту 242 человек, причем из них 197 человек осуществляют торговую деятельность, 30 человек бытовое обслуживание, 15 человека игорный бизнес.

Величина налогов, уплаченная в бюджет, составила в 2001 году 8999,9 тысяч гривен, причем патентные платежи составили 517,8 тысяч гривен и их удельный вес в общей структуре платежей составил 5,8%, платежи по фиксированному налогу составили 2586,6 тысяч гривен и их удельный вес в общей сумме платежей составил 28,7%. Наибольший удельный вес (65,5%) в общей сумме налоговых поступлений составили поступления от уплаты единого налога, а именно 5410 тысяч гривен.

Каждый предприниматель самостоятельно выбирает разрешенный законодательством способ налогообложения, основываясь собственными принципами. Как правило, это справедливость, объективность, простота расчета, экономия времени и выгодность для плательщика. При этом для бюджета не все варианты налоговых платежей равнозначны.

Таблица 4

Анализ эффективности поступлений налоговых платежей
в бюджет по видам налогообложения

№ п/п	Вид налогообложения	Кол-во, человек	Сумма уплаченного налога, тыс.грн	Сумма уплаченного налога одним плательщиком, тыс.грн
1.	Патентные платежи (всего)	242	517,8	2,14
	-торговля	197	473,1	2,4
	-бытовое обслуживание	30	34,4	1,14
	-игорный бизнес	15	10,3	0,69
2.	По фиксированному налогу	4028	2586,6	0,64
3.	Оплата единого налога	3643	5410	1,49
4.	Итого	8155	8999,9	1,1

Таблица составлена автором по данным ГНИ города Симферополя.

Из анализа, приведенного в таблице 4, видно, что наиболее эффективным видом налогообложения, и с точки зрения наполнения бюджета, является единый налог.

ВЫВОДЫ

На данном этапе развития предпринимательства и совершенствования налоговой системы в нашей стране наиболее предпочтительным как для плательщиков-частников, так и значимым для бюджета выступает упрощенный способ налогообложения предпринимательской деятельности – уплата единого налога. Конечно же, это не единственно приемлемый способ, но как свидетельствует официальная статистика, наиболее посильный и достаточно

эффективный для малого бизнеса, когда население организует самозанятость. Следовательно, в наличии имеем экономический, фискальный, а также высокий социальный эффект. Значит, эта система налогообложения жизнеспособна, а для ее укрепления и развития следует устранить некоторые неурегулированные вопросы правовой регламентации и обеспечить достаточно полное и доступное информационное обеспечение предпринимателей.

Список литературы

- 1 Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства: Указ Президента Украины (в редакции от 28.06.99г. № 746/99) // *Официальный вестник Украины*, 1999. - №26 (16.07).- 27с.
- 2 Альтернативные способы налогообложения // *Бухгалтерия*, 2001. - № 38. – С.12-15.
- 3 Лиманская Р. Г. Единый налог — подарок Президента Украины малому бизнесу // *Баланс*, 2002, № 37. – С. 6-9.
- 4 Васькин В.Н. О едином налоге субъектов малого предпринимательства // *Бухгалтерия*, 2000. - № 17. – С.11-14.
- 5 Вачаев О. Во весь голос // *Бизнес*, 2002. - № 51. – С.34-35.

Поступило в редакцию 15.09.2003.