

УДК 338.585

DOI: 10.26565/2311-2379-2020-99-05

Т.В. Пономарьова

кандидат економічних наук, доцент

Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна

майдан Свободи, 4, м. Харків, 61022, Україна

E-mail: typonomareva@ukr.net, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8872-9888>**К.С. Гриневич**

студентка

Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна

майдан. Свободи, 4, м. Харків, 61022, Україна

E-mail: listentome63@gmail.com, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4319-4904>

ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ

У статті розглянута така проблема сучасної податкової системи країни як ухилення від сплати податкових зобов'язань в повній чи частковій мірі суб'єктами господарювання. Розглянуто загальну ідею створення спрощеної системи в Україні. Описано позитивну тенденцію до збільшення податкових надходжень у порівнянні 2019 та 2020 рр.. Приведено дані, щодо кількості суб'єктів господарювання малого сектору підприємництва в Україні. Проаналізовано найбільш розповсюджені способи ухилення від сплати податків та проведено аналіз можливого ефекту від ухилення платників податку від сплати в повній мірі своїх зобов'язань з розрахунків з бюджетом, та як результат надано оцінку таким діям суб'єктів господарювання. Розглянуто кроки щодо удосконалення цієї системи оподаткування з боку державної влади, через шляхи обов'язкового ведення реєстраторів розрахункових операцій (РРО) та відміни Книг обліку доходів (і витрат) для спрощеної системи оподаткування. Зосереджено увагу на обов'язковому веденні РРО для спрощеної системи та обґрунтовано виникнення можливих відходів малого бізнесу в "тінь", задля збереження компанії на гідному конкуруючому рівні. Узагальнено ведення штрафних санкцій за невикористання РРО у своїй діяльності. Також розглянуто ідею відміни Книг обліку та недосконалість закону для новостворених підприємств. Описано законодавчо закріплений факт переходу до повного електронного листування суб'єктів господарювання та представників контролюючих органів. Визначено, що перехід до електронного документування є гарним веденням з боку держави, задля зменшення бюрократії в країні. Приведено приклад боротьби з тіньовою економікою в Сполучених штатах Америки. Запропоновано шляхи удосконалення податкової системи України, використовуючи досвід зарубіжних країн.

Ключові слова: податковий облік, спрощена система оподаткування, податки, доходи, реєстратор розрахункових операцій.

JEL Classification: H21, H26, M41.

Постановка проблеми. Сьогодні в Україні сектор малого та середнього підприємництва займає 98% від усієї кількості суб'єктів господарювання, тому ведення спрощеної системи стало стимулюванням зросту цього прошарку підприємництва та забезпечення стабільного надходження до бюджету податкових зобов'язань. Проте, ведення такої системи оподаткування не стало ідеальним веденням на державному рівні, адже наразі все одно існує великий відсоток підприємств, що працюють у "тіні", тому гостро постає проблема її реформування та удосконалення.

Аналіз останніх досліджень. Питання щодо існування та проблематики спрощеної системи оподаткування в Україні активно вивчалися та продовжують вивчатися вітчизняними науковцями. Серед таких: Т. Корнієнко (Винницкая, Четвертко & Корниенко, 2019), М. Пожидаєва (Пожидаева, 2017), П. Гутман (Gutmann, 1985), Ф. Шнейдер (Schneider, 2015) та інші. Сьогодні ж питання удосконалення податкової спрощеної системи привертає увагу не лише науковці, а також і представників влади, адже недосконалість такої системи тягне за собою недоотримання коштів в бюджет країни.

© Пономарьова Т.В., Гриневич К.С., 2020

Мета статті – визначити тенденції ухилення суб'єктів господарювання спрощеної системи оподаткування від повної чи часткової сплати своїх податкових зобов'язань, а також окреслити шляхи подолання цього явища.

Основні результати дослідження. Особлива система оподаткування, або як її прийнято називати спрощена, була запропонована та ведена в 1998 році указом Президента України, проте чинна версія такого Закону була запроваджена від 01.01.2012 року "Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва" (Верховна Рада України, 2020). Головним девізом для створення такої системи була ідея "Рівні умови для всіх" та заохочення до створення ще одного шару підприємництва як малі та середні підприємства, які наразі складають вагомую долю від усіх типів підприємств.

Плюсів та мінусів даної системи завжди виділяли чимало, також знаходилися ті хто підтримував існування такої системи, і ті хто закликав скасувати такий особливий режим оподаткування. Проте, на сьогодні спрощена система оподаткування є все ж таки вдалим рішенням держави для стимулювання та існування середнього прошарку підприємства та наповнення державного бюджету податковими зобов'язаннями. Адже не всі малі підприємства можуть конкурувати з великими підприємствами на загальних умовах, і будуть просто знищені податковими тягарями.

Зниження податкового тягара та скорочення переліку обов'язкових до сплати податків та зборів безперечно є гарною альтернативою держави, адже станом на III квартал 2020 року сума податкових зобов'язань з єдиного податку до місцевих бюджетів становила 26 426,1 млн грн (приріст надходжень становить 7,3 %), що на 1 807,1 млн грн більше проти січня-вересня минулого року (Міністерство фінансів України, 2020). Проте, не всі мікро-, малі та середні підприємства є чесними платниками податків, та на сьогодні гостро стоїть проблема їх різнобічного ухилення від сплати в повній мірі своїх податкових зобов'язань.

Наведемо найбільш розповсюджені способи ухилення від повної або часткової сплати податкових зобов'язань:

- використання спрощеної системи юридичними особами для переведення коштів у готівку;
- оформлення трудових відносин через цивільно-правові договори (ЦПХ) замість трудових контрактів;
- роздроблення крупного бізнесу на мікро ФОПів;
- заниження доходів, шляхом покривання готівкових оборотів (Дубровський & Черкашин, 2017).

Загалом за даними Державної служби статистики в Україні, станом на 2019 рік, кількість суб'єктів малого підприємництва сягала 1922978 од., що склало 99,1% від загальної кількості підприємств (Державна служба статистики, 2020). Таким чином, залишається тільки припускати скільки млн. грн в рік втрачає бюджет країни від умисних ухилянь підприємств.

В таблиці 1 представлені результати дослідження Інституту соціально-економічної трансформації щодо можливого ефекту від ухилення сплати податкових зобов'язань суб'єктами спрощеної системи оподаткування.

Таблиця 1

Аналіз можливого ефекту від ухилення сплати податкових зобов'язань суб'єктами спрощеної системи оподаткування в Україні

Спосіб ухилення	Податкові зобов'язання, яких вдається уникати (зменшувати суму)	Приблизні обсяги (млрд грн на рік)	Приблизні втрати бюджету (млрд грн на рік)
Переведення в готівку юридичними особами через ФОП	ПП+ПДВ+ЄСВ+ПДФО	3-7	0.7-3
Використання договорів ЦПХ	ЄСВ+ПДФО	10	2,5–5
Умисне заниження доходів	ЄП	18-20	1–1.5
Загальні можливі втрати			4.2–9.5

Джерело: складено на основі даних (Дубровський, 2017)

Аналізуючи дані таблиці 1, можна зробити висновок, що найбільше млрд. грн. державний бюджет України втрачає через умисне оформлення трудових відносин через договори ЦПХ, проте контроль за відстеженням такого зловживання є вкрай важким та має бути гарно продуманий, задля максимального виявлення.

Тема ухиляння від сплати податків є надзвичайно гострою та масово обговорюваною в політичних кругах, проте скасування спрощеної системи оподаткування в цілому є нерациональним рішенням, тому в Україні розробляються усі можливі варіанти виводу з "тіні" підприємців та їх доходів. Серед останніх кроків є рішення про обов'язкове використання реєстраторів розрахункових операцій для спрощенців задля відстеження та контролю діяльності підприємств, а також унеможливлення зменшення реального доходу суб'єктів господарювання.

Сьогодні бізнес на спрощеній системі, а саме фізичні особи- підприємці на 1, 2, 3 та 4 групах оподаткування, навчилися приховувати свої справжні обсяги доходів, що наносить нищівного удару економіці країни. Саме тому було розроблено зміни до Закону України «Про РРО» (№265/95-ВР). Основна мета використання РРО (касових апаратів, фіскальних реєстраторів та ін.) в Україні з боку держави постанала, як контроль обороту підприємств та ФОП, які приймають оплати від населення готівкою і платіжними картами (Верховна Рада України, 2020).

Тепер касові апарати зобов'язані мати підприємці, що сплачують єдиний податок, і мають дохід у понад 1 млн грн на рік. Застосування РРО не стосуються ФОПів першої групи, підприємців, що розраховуються у безготівковій формі та виробників. А виконувати функції РРО зможе виконувати будь-який пристрій (комп'ютер, планшет, смартфон), на який встановлено відповідне програмне забезпечення (Верховна Рада України, 2020).

В розумінні посадовців, ці закони були створені для захисту легального бізнесу від недобросовісної конкуренції, виведення з тіньового обігу частки готівкових розрахунків, «сірого» товару, покращення ефективності податкового адміністрування та державного контролю за розрахунковими операціями.

Реалізація положень документів сприятиме підвищенню загального рівня податкової культури та захисту споживачів за рахунок поетапного розширення фіскалізації розрахункових операцій та запровадження інноваційних технологічних рішень у вигляді програмних РРО як альтернативи класичним РРО (Верховна Рада України, 2020).

Однак, для звичайного ФОПа, котрий завжди показував мінімальний річний обсяг доходу та спокійно сплачував всі необхідні податки, ведення РРО є проблемою. Адже йому легше відійти в «тінь», ніж активно почати виплачувати податки за установленними нормами. Саме тому від цього закону ми спостерігаємо дві реакції населення. З однієї сторони стоять «акули» бізнесу, а саме юридичні особи, що давно були притягнуті до введення РРО та які хочуть щоб усі сплачували податки по справедливості зі своїх фактичних та неприхованих доходів, а з іншої сторони, малі ФОПи, котрі згодні платити мінімальні обов'язкові суми, адже введення обов'язкових касових апаратів стане додатковими витратами бізнесу (зокрема, витрати на придбання обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання та підвищення кваліфікації персоналу тощо), а самі підприємці стануть об'єктами перевірок відповідними органами.

До того ж, штрафні санкції за продажі без програмного РРО є високими, а саме 150% від вартості товару, якщо продаватиме його без проведення розрахункової операції або з проведенням на неповну суму. Якщо після першого штрафу він продовжить порушувати правила – заплатить 250% від вартості товару. Такі, зростаючі з кожним порушенням, штрафні санкції є додатковим стимулюванням бізнесу дотримуватися закону з боку держави.

На нашу думку ведення РРО є гарним рішенням, грати мають справедливо, адже податкові надходження є основою бюджету країни, звідси забезпечення соціальних виплат незахищеним верствам населенням та позитивне сальдо державного бюджету на рік. Як результат від введення РРО буде спостерігатися приріст податкових надходжень до бюджету, зокрема в частині сплати єдиного податку та податку на прибуток підприємств.

Ще однією цікавою зміною для спрощенців є скасування Книги обліку доходів (і витрат), які були відмінені Законом України 786-ІХ "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо функціонування електронного кабінету та спрощення роботи фізичних осіб – підприємців" від 14.07.2020.

Цим законом було визначено відміну ведення Книг обліку доходів (і витрат) для ФОПів, а також описана можливість ведення обліку у будь-якій довільній формі, тобто це може бути як зошит, так і таблиці в Microsoft Excel, із щомісячним записом доходів, що суттєво зменшує кількість самих записів до 12. Проте, зміни, що описані в даному законі, вступають в силу 01.01.2021 року.

Однак, в цей же час виникає питання про реєстрацію нових ФОП в кінці 2020 року, чи мають вони реєструвати Книги та вести їх пару місяців. На це питання відповідь є неоднозначною, адже законодавчо цей момент не врегульовано.

Слід зазначити також те, що починаючи з 01.01.2021 року зникне можливість отримання штрафів за неправильне ведення чи втрату самої Книги, адже її по суті не буде.

Важливим позитивним зрушенням Закону 786-IX з нашої точки зору є внесення змін до листування з податковою службою, а також переведення всіх рішень щодо перевірок і т.п. буде тепер відбуватися через електронні кабінети, тобто усі можливі штрафи, порушення чи просто заключення будуть доступні у кабінеті платника податку. Вважаємо ці зміни позитивними, адже тепер не слід стояти в чергах, щодо рішень про перевірки та не слід чекати "листів щастя" від податкових. З боку держави важливим моментом є те, що тепер платники не зможуть "відмахуватися" від таких повідомлень, а бачити все і одразу в своїх електронних кабінетах.

На нашу думку, перехід від паперового документообігу є безсумнівною перевагою, адже технології невпинно розвиваються і слід "йти в ногу" за ними, що спрощує життя бухгалтеру. Важливим фактором комп'ютеризації є також створення гарних програмних продуктів, котрі будуть працювати злагоджено та витримувати щоденний наплив в роботі. Також, перехід до комп'ютеризованого документообігу несе за собою обов'язковий та тотальний перехід на РРО для повного контролю зі сторони держави, а як ми вже визначились, не для всіх це є доступним.

Для боротьби з тіньовою економікою гарним прикладом може виступати досвід зарубіжних країн, зокрема Сполучених штатів Америки (США). Згідно з дослідженнями Ф. Шнайдера, рівень тіньової економіки в країні складав 7% від внутрішнього валового продукту (ВВП), що є одним з найменших показників в розвинених країнах, та країнах, що розвиваються (Schneider, 2015). Ключовими моментами подолання повальної тінізації в США стало розуміння того, що підвищення штрафних санкцій не несе за собою покращення ситуації з детінізації, а навпаки поплічником нехтування законодавчих норм. Також було досліджено взаємозв'язок між рівнем доходу на 1 людину та рівнем тіньової економіки, так чим вище рівень доходу тим нижче рівень тінізації, і навпаки. Дослідивши це питання в США були прийняті низка соціальних програм по допомозі працюючим верствам населення, а також було покладено купу сил на подолання безробіття (Enste D. H., 2018).

В Україні для зменшення об'ємів ухилень від сплати податкових зобов'язань та відходу до "тіньової" діяльності важливо приділяти увагу:

підвищенню ефективності податкового контролю малого сектору з одночасним зменшенням кількості контрольних заходів шляхом підвищення якості самого процесу контролю;

формуванню податкової культури населення та збільшенню демократичного (народного) обговорення змін в податковій системі, для підвищення довіри до державних органів влади, який у лютому 2020 року склав лишень 28% (BBC Новини, 2020), а також зросту підтримки населенням влади;

боротьба з корупцією та бюрократією, що затримує економічний розвиток країни, шляхом періодичних кваліфікаційних тестів співробітників контролюючих органів.

Таким чином, наведені вище пропозиції удосконалення податкового сектору економіки призведуть до збільшення довіри суб'єктів господарювання до чинної податкової системи, а також допоможуть зменшити опір від діючих та нових нормативних актів зі сторони бізнесу.

Висновки. Підсумовуючи вище сказане, слід відмітити що податкова система України, а саме в розрізі регулювання малого бізнесу, потребує покрокового та виваженого реформування. Важливими шляхами для реформування є викорінення застійних способів ухилення від сплати податі кат зборів, які наносять великі об'єми щомісячних витрат бюджету країни.

Закони, які були прийняті для посилення контролю та створення чесною та рівною системи оподаткування для спрощенців є гарним початком до реформування податкової системи,

однак мають бути більш вивіреними та чітко охоплювати усі можливі питання оподаткування. Гарним досвідом для удосконалення податкової системи є досвід зарубіжних країн, використовуючи який можна вдало її реформувати.

Література

1. Винницькая О. А., Чвертко Л. А., Корниенко Т. О. Стратегические направления совершенствования процесса формирования доходов местных бюджетов. *Економіка. Фінанси. Право*. 2019. № 4(2). С. 45–48. URL: <https://dspace.udpu.edu.ua/jspui/handle/123456789/10519>.
2. Пожидаєва М. А. Бюджетне, податкове і митне право України: Навч. посіб. 2-ге вид., допов. і перероб. Київ: Правова Єдність, 2017. 88 с.
3. Gutmann P. M. The subterranean economy, redux. *The Economics of the Shadow Economy*. Springer Berlin Heidelberg, 1985. Vol.15. P. 2–18. DOI: https://doi.org/10.1007/978-3-642-88408-5_1.
4. Schneider F. Size and Development of the Shadow Economy of 31 European and 5 other OECD Countries from 2003 to 2014: Different Developments. *Journal of Self-Governance and Management Economics*. 2015. Vol. 3(4). P. 7–29.
5. Закон України "Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва" Верховна Рада України N 746/99 від дати останньої редакції 01.01.2012. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/727/98#Text>.
6. Виконання доходів місцевих бюджетів. Міністерство фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk/vykonannia-dokhodiv-mistsevikh-byudzhetyv>.
7. Дубровський В., Черкашин В. Порівняльний аналіз фіскального ефекту від застосування інструментів ухилення/унікнення оподаткування в Україні. Інститут соціально-економічної трансформації. 2017. URL: <http://iset-ua.org/ua/doslidzhennya/item/111-porivnialnyi-analiz-fiskalnoho-efektu-skhem>.
8. Державна служба статистики України. Офіційний сайт. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
9. Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» № 265/95-ВР від дати останньої редакції 20.10.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80>.
10. Проект Закону про внесення змін до Закону України "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг" щодо детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг. Верховна Рада України. URL: https://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=66721.
11. Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України щодо детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг. Верховна Рада України. URL: https://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=66303.
12. Dominik H. E. The shadow economy in industrial countries: IZA Guiding Principles of Research Integrity, 2018. DOI: <https://doi.org/10.15185/izawol.127.v2>.
13. PPO для ФОПів: які зміни щодо касових апаратів для "спрощенців" ухвалила Рада. BBC Новини. URL: <https://www.bbc.com/ukrainian/features-49692313>.

References

1. Vynnytska, O., Chvertko, L., & Kornienko, T. (2019). Strategic directions for improving the process of generating local budget revenues. *Economy. Finances. Law*, 4(2), 45-48. (in Russian)
2. Pozhidayeva, M. (2017). *Budget, tax and customs law of Ukraine*: Textbook. 2nd ed., Supplement and processing. Kiev: Legal Unity. (in Ukrainian)
3. Gutmann, P.M. (1985) The Subterranean Economy, Redux. *The Economics of the Shadow Economy*, 15, 2-18. doi: https://doi.org/10.1007/978-3-642-88408-5_1.
4. Schneider, F. (2015). Size and Development of the Shadow Economy of 31 European and 5 Other OECD Countries from 2003 to 2014: Different Developments? *Journal of Self-Governance and Management Economics*, 3(4), 7-29.
5. Law of Ukraine "On the simplified system of taxation, accounting and reporting of small businesses" Verkhovna Rada of Ukraine N 746/99 from the date of the latest version 01.01.2012. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/727/98#Text>.

6. Execution of local budget revenues. Ministry of Finance of Ukraine. Retrieved from <https://mof.gov.ua/en/vykonannya-dokhodiv-mistsevykh-biudzhetyv>.
7. Dubrovsky, V. & Cherkashin, V. (2017). Comparative analysis of the fiscal effect of the use of instruments of evasion / avoidance of taxation in Ukraine. Institute of Socio-Economic Transformation. Retrieved from <http://iset-ua.org/ua/doslidzhennya/item/111-porivnialnyi-analiz-fiskalnoho-efektu-skhem>.
8. State Statistics Service of Ukraine. Official site. Retrieved from <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
9. Law of Ukraine "On the use of registrars of settlement transactions in the field of trade, catering and services" The Verkhovna Rada of Ukraine № 265/95-VR from the date of the latest version 20.10.2019. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80>
10. Draft Law on Amendments to the Law of Ukraine "On Application of Registrars of Settlement Transactions in the Sphere of Trade, Catering and Services" on De-Shading Settlements in the Sphere of Trade and Services. The Verkhovna Rada of Ukraine. Retrieved from https://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=66721.
11. Draft Law on Amendments to the Tax Code of Ukraine on de-shadowing of payments in the sphere of trade and services. The Verkhovna Rada of Ukraine. Retrieved from https://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=66303.
12. Dominik, H. E. (2018). The shadow economy in industrial countries: IZA Guiding Principles of Research Integrity. doi: <https://doi.org/10.15185/izawol.127.v2>.
13. RRO for FOPs: what changes to cash registers for "simplistic" have been approved by the Council. BBC News. Retrieved from <https://www.bbc.com/ukrainian/features-49692313>.

Tatiana Ponomareva

Ph.D. (Economics), Associate Professor
V.N. Karazin Kharkiv National University
4 Svobody Sq., 61022, Kharkiv, Ukraine

E-mail: tyonomareva@ukr.net, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8872-9888>

Katerina Hrynevich

Student
V.N. Karazin Kharkiv National University
4 Svobody Sq., 61022, Kharkiv, Ukraine

E-mail: listenome63@gmail.com, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4319-4904>

PROBLEMS AND WAYS TO IMPROVE THE SIMPLIFIED TAXATION SYSTEM IN UKRAINE

The article considers such a problem of the modern tax system of the country as evasion of tax liabilities in full or in part by business entities. The general idea of creating a simplified taxation system in Ukraine is considered. The positive tendency to increase tax revenues in comparison with 2019 and 2020 is described. The data on the number of small business entities in Ukraine are given. The most common methods of tax evasion are analyzed and the possible effect of tax evasion of taxpayers is analyzed in full of their obligations to pay the budget, and as a result, such actions of economic entities are assessed. Steps to improve this system of taxation by the state authorities, through the mandatory maintenance of registrars of settlement operations (RRO) and the abolition of the Books of income (and expenses) for a simplified system of taxation are considered. The focus is on the mandatory conduct of RRO for a simplified system and substantiates the emergence of possible small business waste in the "shadow", in order to keep the company at a decent competitive level. The conduct of penalties for non-use of RRO in its activities is generalized. The idea of abolishing the Accounting Books and the imperfection of the law for newly established enterprises was also considered. The legally established fact of transition to full electronic correspondence of business entities and representatives of controlling bodies is described. It is determined that the transition to electronic documentation is a good thing for the state to reduce bureaucracy in the country. An example of the fight against the shadow economy in the United States is given. The article suggests the ways to improve the tax system of Ukraine using the experience of foreign countries.

Keywords: tax accounting, simplified taxation system, taxes, income, recorder of operations.

JEL Classification: H21, H26, M41.

Т.В. Пономарева

кандидат економічних наук, доцент

Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна

пл. Свободи, 4, г. Харків, 61022, Україна

E-mail: tyonomareva@ukr.net, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8872-9888>**Е.С. Гриневич**

студентка

Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна

пл. Свободи, 4, г. Харків, 61022, Україна

E-mail: listentome63@gmail.com, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4319-4904>

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УКРАИНЕ

В статье рассмотрена такая проблема современной налоговой системы страны как уклонение от уплаты налоговых обязательств в полной или частичной мере субъектами хозяйствования. Рассмотрены общую идею создания упрощенной системы в Украине. Описаны положительную тенденцию к увеличению налоговых поступлений по сравнению 2019 и 2020 гг.. Приведены данные относительно количества субъектов хозяйствования малого сектора предпринимательства в Украине. Проанализированы наиболее распространенные способы уклонения от уплаты налогов и проведен анализ возможного эффекта от уклонения налогоплательщиков от уплаты в полной мере своих обязательств по расчетам с бюджетом, и как результат дана оценка таким действиям субъектов хозяйствования. Рассмотрены шаги по совершенствованию этой системы налогообложения со стороны государственной власти, через пути обязательного ведения регистраторов расчетных операций (РРО) и отмены книг учета доходов (и расходов) для упрощенной системы налогообложения. Сосредоточено на обязательном ведении РРО для упрощенной системы и обоснованно возникновения возможных отходов малого бизнеса в «тень», для сохранения компании на достойном конкурирующем уровне. Обзор ведения штрафных санкций за неиспользование РРО в своей деятельности. Также рассмотрены идею отмены книг учета и несовершенство закона для вновь созданных предприятий. Описаны законодательно закреплен факт перехода к полной электронной переписке субъектов хозяйствования и представителей контролирующих органов. Определено, что переход к электронному документированию является хорошим ведением со стороны государства, для уменьшения бюрократии в стране. Приведены пример борьбы с теневой экономикой в Соединенных штатах Америки. Предложены пути совершенствования налоговой системы Украины, используя опыт зарубежных стран.

Ключевые слова: налоговый учет, упрощенная система налогообложения, налоги, доходы, регистратор расчетных операций.

JEL Classification: H21, H26, M41.