

УДК 338.24

СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ, ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ Й ПЕРСПЕКТИВИ ЇЇ РЕФОРМУВАННЯ В РАМКАХ ПОДАТКОВОЇ РЕФОРМИ 2016 РОКУ

ІРИНА КОВОВА,

канд. екон. наук, доцент кафедри обліку і аудиту
Київської державної академії водного транспорту
імені гетьмана Петра Конашевича-Сагайдачного

В статті розглядаються історичні аспекти формування спрощеної системи оподаткування обліку та звітності в Україні. Детально розкрито перспективи та напрямки урядової програми реформування та сформовані пропозиції щодо удосконалення спрощеної системи оподаткування. Матеріал статті може бути використано фізичними і юридичними особами підприємцями – платниками єдиного податку, науковцями та аспірантами.

Ключові слова: спрощена система оподаткування, малий бізнес, спрощена форма звітності, спрощена форма обліку.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Політична ситуація в Україні, рух до бюджетної децентралізації та європейський вектор інтеграції відображається на мінливості вітчизняного законодавства, і в першу чергу, реформуванні податкової системи. Основні зусилля в реформуванні податкової системи спрямовані на «детінізацію» економіки, і значна увага приділяється реформуванню або скасуванню спрощеної системи оподаткування обліку та звітності. В зв'язку з чим в 2014-2015 роках спостерігається проведення тематичних «круглих столів» та жваве обговорення необхідності, перспектив та напрямків реформування спрощеної системи. Замість поліпшення бізнес-клімату подібне реформування може нести негативні наслідки і навпаки, завести дрібний бізнес в «тінь», тому до змін в спрощеній системі оподаткування необхідно ставитись зважено, опираючись на наукові дослідження. Сектор малого бізнесу є дуже чутливим до різних нововведень, а кризове становище, що спостерігається протягом останніх років в економіці України, ще більш негативно впливає на економічну стійкість малих підприємств.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПУБЛІКАЦІЙ. МЕТА СТАТТІ

Грунтовно дослідження проблематики суб'єктів малого підприємництва, і зокрема питаннями організації та оптимізації обліку при застосуванні спрощеної системи оподаткування досліджують Т. Гоголь, Н. Ніпорко, В. Юрчик та інші [1,16]. Такі науковці як: Кміть В.М., Ляшко М.В., Судомир М.Б., Фурсін

О.О., Чепець О.Г. [4,13,14] в своїх роботах розглядають напрями реформування спрощеної системи, однак виключно, з точки зору оподаткування. В багатьох моментах вказані напрацювання застарілі та не відображають реального стану економіки і останніх змін законодавства, а деякі рекомендації, що надаються і без того були враховані ще при розробці Податкового кодексу. Варто погодитись з результатами досліджень, що проводять Д.В. Ляпін та В.І. Дубровський [3,15], котрі наголошують про недоцільність негайного реформування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, а у разі проведення будь-яких змін, що стосуються малого бізнесу бути вкрай обережними. Вироблення ж ефективної стратегії реформування спрощеної системи залишається одним з найактуальніших питань податкової реформи, бо від неї залежить самий масовий сектор економіки.

Мета статті. Дослідити становлення спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності в Україні й окреслити напрямки її реформування.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

ІСТОРІЯ ФОРМУВАННЯ СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ, ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ В УКРАЇНІ

Запровадження спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності в Україні було спричинено необхідністю подолання кризових тенденцій в економіці та стимулюванням виходу з «тіні» суб'єктів малого бізнесу. Її поява стала актом компромісу між державою та суб'єктами господарювання в основу

якого лягло одержання відносно невеликих сум податку в обмін на легальну прозору діяльність найбільшого сектору економіки (понад 92% підприємств України - малі). Спрощення форм обліку та звітності стало вагомим кроком підтримки для малих суб'єктів господарювання та дозволило значно знизити витрати обліку. Для порівняннi витрати обліку великих підприємств складають до – 0,07%, а витрати обліку суб'єктів господарювання – мікропідприємств з середньостатистичним оборотом до 300тис. табл. становлять понад 8% їх обороту.

Законодавче впровадження спрощеної системи оподаткування обліку та звітності відбулось на основі Указу Президента України від 03.07.1998 № 727/98[11] в якому було визначено критерії і процедуру застосування спрощеної системи. Переважна

увага в Указі приділялася системі реєстрації та оподаткування суб'єктів господарювання, та веденню книги обліку доходів. Даний механізм зі змінами збережено в Податковому кодексі виключно для фізичних осіб-підприємців. Згідно статті 291.2. Податкового Кодексу України - спрощена система оподаткування, обліку та звітності - особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати п'яти окремих податків і зборів, визначених в статті 297.2, на сплату єдиного податку з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності [7]. Однак механізми спрощеної системи обліку та звітності для малих підприємств-юридичних осіб сформувались дещо пізніше. Хронологію формування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності згруповано в табл. 1.

Таблиця 1

ХРОНОЛОГІЯ ФОРМУВАННЯ СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ, ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ В УКРАЇНІ*

№ з/п	Рік	Нормативний акт	Стисла характеристика
1	1998	Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва [11]	Основи запровадження спеціального режиму оподаткування, обліку та звітності. Визначення фіксованого та єдиного податку (2 податкові групи, одна з яких фіксований податок в межах від 20 до 200 грн, друга до обсягу реалізації 6% та 10% відповідно до того чи є суб'єкт платником ПДВ чи ні). Запровадження книги обліку доходів для суб'єктів малого бізнесу. (Нині не діє в зв'язку з прийняттям Податкового кодексу)
2	2000	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»[9]	Механізм складання та подачі спрощеної форми звітності для малих підприємств
3	2001	Про затвердження спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку[10]	Затвердження плану рахунків, яким користуються в обліку суб'єкти малого підприємництва
4	2003	Господарський Кодекс України[2]	Законодавче розмежування малих підприємств і мікропідприємств
5	2003	Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами №422[5]	Механізм спрощеної форми обліку, що застосовує подвійний запис і призначений для складання спрощеної звітності за формами 1-м та 2-м
6	2010	Податковий кодекс України[7]	Законодавче закріплення спрощеної форми оподаткування, обліку та звітності. Податкових груп, ставок оподаткування, особливостей форм обліку та звітності для кожної з податкових груп
7	2011	Методичні рекомендації із застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами[6]	Механізм спрощеної форми обліку без подвійного запису і призначений для складання спрощеної звітності за формами 1-мс та 2-мс

* побудовано автором

Аналізуючи дані табл. 1 доцільно відмітити поступове формування спрощеної системи оподаткування обліку та звітності яке триває і нині. Переважна частина нововведень стосується змін в системі оподаткування та посиленні контролюючого тиску на суб'єкти мікропідприємництва з метою забезпечення прозорості їх обліку.

З урахуванням останніх змін внесених до Податково-

го кодексу в 2015 році суб'єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, поділяються на чотири групи платників єдиного податку. До перших двох груп відносяться виключно фізичні особи-підприємці обмеженням щодо кількості найманих працівників (повна їх відсутність або до 10 осіб) та обсягу річного обороту до 300тис. грн. та 1,5млн. грн. відповідно для першої та другої груп.

Звернемо увагу, що третя група обмежується річним оборотом у 20 млн. грн., і при перевищенні вказаної межі суб'єкт господарювання повинен автоматично перейти на загальну систему оподаткування, обліку та звітності. Однак, відсутність обмежень щодо кількості працюючих говорить про те, що при використанні праці більш ніж 50 осіб, коли суб'єкт господарювання фактично втрачає статус малого, він все одно може застосовувати спрощену систему оподаткування.

Щодо четвертої групи платників єдиного податку слід відзначити відсутність обмежень щодо кількості працюючих та обсягу річного обороту не вказано, тому даним спеціальним режимом можуть користуватись всі суб'єкти господарювання. Основною умовою її застосування є сільськогосподарський напрямок діяльності.

Враховуючи, що за умов застосування спрощеної системи оподаткування обліку та звітності платники єдиного податку ведуть облік відповідно до статті 296 Податкового кодексу України, в якій визначено, що платники єдиного податку першої і другої груп та платники єдиного податку третьої групи (фізичні особи - підприємці), які не є платниками податку на додану вартість, ведуть Книгу обліку доходів. Платники єдиного податку третьої групи (юридичні особи) використовують дані спрощеного бухгалтерського обліку щодо доходів та витрат з урахуванням положень пунктів 44.2, 44.3 статті 44 Податкового Кодексу [7]. Для організації спрощеного бухгалтерського обліку такі платники єдиного податку опираються на Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку № 422[5], що передбачають просту і спрощену форму обліку для заповнення фінансового звіту ф. 2-м. та Методичні рекомендації № 720[6], що визначають систему реєстрів, порядок і спосіб реєстрації та узагальнення інформації в них без застосування подвійного запису для складання ф. 2-мс. Слушно зауважити, що жодних особливостей обліку платники єдиного податку четвертої групи не мають, отже повинні його вести відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» і мають право самостійно обрати форму обліку та звітності.

Таким чином варто підсумувати, що в умовах сьогодення спрощена система оподаткування є механізмом підтримки не лише суб'єктів малого бізнесу, а й сільськогосподарських товаровиробників.

ПЕРСПЕКТИВИ РЕФОРМУВАННЯ СПРОЩЕНОЇ ФОРМИ ОПОДАТКУВАННЯ, ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ В РАМКАХ ПОДАТКОВОЇ РЕФОРМИ 2016 РОКУ

В напрямку податкової реформи, що планується в 2016 році пропонувався ряд змін які торкалися і спрощеної системи оподаткування [8]. Однак, зважаючи на широку дискусійність запропонованих в поданому законопроекті моментів та вимог Міжнародного валютного фонду до уваги прийняття Верховною радою буде взято Законопроект внесений Міністерством фінансів [12] в якому також багато суперечливих моментів. Змін щодо спрощеної системи обліку та звітності не передбачається, так як нові звітні та облікові форми для «спрощенців» перезатвердженні ще влітку 2015 року. Одним з нововведень стала можливість ведення Книги обліку доходів в електронному вигляді. Напрямки щодо нововведень, які пропонується Міністерством фінансів запровадити в Податковому кодексі з 1 січня 2016 щодо спрощеної системи оподаткування подано в табл. 2.

Беручи до уваги дані табл. 2 констатуємо, що у випадку 1 групи платників єдиного податку змін практично не відбудеться, окрім підвищення ставки єдиного податку. Скасування 3 групи платників єдиного податку приведення їх до форми загального оподаткування. Досить спірним є момент повторного обов'язкового введення РРО з 1.01.2016 для всіх платників податку групи В, так як на сьогодні зобов'язані з 1.01.2016 року РРО використовувати спрощенці 2 групи при перевищенні доходу в 1 млн. грн. Раптове поновлення для групи В з 1 січня обов'язкового введення РРО не дає можливості спрощенцям вчасно і зважено відреагувати на дане нововведення.

Детальний аналіз запропонованих в проекті податкової реформи нововведень, дозволяє констатувати, що вони не полегшують податкового тягара на підприємців. Зокрема, для групи В пропонується застосування ПДФО у розмірі 20% від доходу та ЄСВ також у розмірі 20% від доходу, що в сукупності складе 40%. Якою в такому разі має бути норма рентабельності у спрощенця, щоб він 40% прибутку віддавав державі, адже великі підприємці віддаватимуть всього 20% прибутку? Згідно статистичної інформації міністерства фінансів за 2014 рік понад 70% спрощенців мають річний оборот до 300 тис. грн. Розглянемо як зміниться податковий тягар на середньостатистичного платника податку групи В у 2016 році

НАПРЯМКИ РЕФОРМУВАННЯ СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ
В РАМКАХ ПОДАТКОВОЇ РЕФОРМИ 2016 РОКУ*

№ з/п	Напрямки проведення змін	Коментар
1	<p>Вимоги до платників податку</p> <p>Група А - ФОП, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно торгівлю на ринках та/або надають побутові послуги населенню і обсяг доходу яких не перевищує 300 тис. грн.</p> <p>Група В – ФОП, які мають до 10 найманих працівників та обсяг доходу – до 2 млн. гривень.</p> <p>Група С – с/г товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий рік дорівнює або перевищує 75% і обсяг доходу не перевищує 2 млн. грн</p>	<p>Зменшення кількості груп спрощенців та виключення можливості юридичним особам обирати спрощену систему оподаткування. Знову обов'язкове застосування РРО для всіх, без винятку груп спрощенців. Обмеження по видах діяльності: підакцизна продукція, фінансові послуги, гральний бізнес</p>
2	<p>Об'єкт оподаткування</p> <p>Об'єктом та базою оподаткування для платників єдиного податку групи «А» є розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.</p> <p>Об'єктом оподаткування для платників єдиного податку групи «В» є дохід, отриманий таким платником протягом звітного (податкового) періоду.</p> <p>Базою оподаткування для платників єдиного податку другої групи «В» є оподатковуваний дохід, який розраховується як різниця між отриманим доходом, та витратами, визначеними шляхом застосування до суми отриманого доходу коефіцієнта.</p> <p>Розмір коефіцієнта складає:</p> <p>0,8 – у 2016 році; 0,8 – у 2017 році; 0,6 – у 2018 році 0,4 – у 2019 та подальші роки</p>	<p>Якщо група А, відповідно як і 1 група ССО прив'язана до розміру мінімальної заробітної плати на 1 січня, то група В визначатиме базу оподаткування як різницю між доходами та витратами.</p> <p>Якщо, раніше в ССО брався відсоток загального обороту від реалізації, то тепер базою оподаткування виступатиме, фактичний чистий дохід. В даному випадку чистий дохід пропонується розраховувати непрямим методом, зважаючи оборот від реалізації на відповідний коефіцієнт витрат. Однак це означає, що підприємець заздалегідь має працювати з встановленим рівнем рентабельності, вищим ніж (1-коефіцієнт).</p> <p>У випадку групи С, базою оподаткування так як і в 4 групі залишається площа с/г угідь</p>
3	<p>Ставки податку</p> <p>група «А» у відсотках (фіксовані ставки) до розміру мінімальної заробітної плати, у межах до 20 відсотків.</p> <p>група «В» - у відсотках до оподаткованого доходу (відсоткові ставки).</p> <p>Відсоткова ставка єдиного податку для платників групи «В» встановлюється у розмірі ставки податку на доходи фізичних осіб (20%), та застосовується до суми оподаткованого доходу.</p> <p>Група С: 0,09-1,35% нормативно-грошової оцінки 1 га землі (залежно від виду земель)</p>	<p>Підвищення ставки оподаткування для групи А вдвічі.</p> <p>Для групи В принципова зміна бази оподаткування яка більше не прив'язана до мінімальної заробітної плати, а прив'язана до чистого доходу.</p> <p>У випадку з оподаткуванням сільгоспвиробників змін не відбудеться</p>
4	<p>Звітний період</p> <p>груп «А» та «С» - календарний рік.</p> <p>групи «В» - календарний квартал</p>	<p>Авансові внески податку групою А сплачуються відповідно до 20 числа поточного місяця, групою В протягом 10 днів з моменту подачі декларації. Друга група з річного звітного періоду повинна буде перейти на квартальний</p>
5	<p>Єдиний внесок</p> <p>для платників єдиного податку групи «А» - на суми, що визначаються такими платниками самостійно для себе, але не більше максимальної величини бази нарахування єдиного внеску, встановленої цим Законом. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску;</p> <p>для платників єдиного податку групи «В» - на суму доходу (прибутку), отриманого від їх діяльності, що підлягає обкладенню єдиним податком. При цьому сума єдиного внеску розраховується за кожен місяць, у якому отримано дохід (прибуток).</p> <p>Єдиний внесок встановлюється у розмірі 20 відсотків бази нарахування єдиного внеску</p>	<p>**Ставка ЄСВ знижується до 20%, однак у випадку групи В, змінюється база оподаткування яка розраховуватиметься аналогічно до бази оподаткування єдиним податком</p>

* побудовано автором на основі [12, розділ XI.], станом на 07.12.2015 р.

** побудовано автором на основі [12, Порівняльна таблиця с.526-538], станом на 07.12.2015 р.

проти існуючої системи. Для простоти обчислень не зважатимемо на зменшення бази оподаткування на мінімальну заробітну плату, адже 1378 грн. не відіграють важливої ролі на фоні 300тис. грн.

У випадку обчислення доходу (бази оподаткування) за запропонованою в проєкті методикою на 2016 рік при сукупному річному доході в 300тис. грн. виходить:

База оподаткування = $300000 \cdot (1 - 0,8) = 60000$ грн.

Сума ПДФО = $60000 \cdot 20\% = 12000$ грн.

Сума ЄСВ аналогічно = $60000 \cdot 20\% = 12000$ грн.

Таким чином підприємець муситиме сплатити державі за рік 24000 грн.

При діючій на сьогодні системі прив'язаній до мінімальної заробітної плати, що на 2016 рік встановлена на рівні 1378 грн. платежі відповідно складуть:

Сума єдиного податку = $20\% \cdot 1378 \cdot 12 = 3307,20$ грн.

Сума ЄСВ = $34,7\% \cdot 1378 \cdot 12 = 5737,92$ грн.

Разом 9045,12 грн. Таким чином на базі простих розрахунків можемо спостерігати значне «послаблення» податкового тягаря для підприємців понад у 2,5 рази.

Якщо зважити, що сукупна сума сплачених податків 9045,12 грн. на рік становитиме 40% чистого доходу підприємця, то методом пропорції можна ро-

зрахувати так звану «точку беззбитковості» - суму загального доходу від реалізації до якої підприємцю вигідніше застосовувати запропоновану Міністерством фінансів систему.

Здійснивши розрахунки отримаємо:

База оподаткування = $9042,12 / 40\% = 22612,80$ грн

Дохід від реалізації(оборот) = $22612,80 / 20\% = 113064,00$ грн.

Виходить, що дана система стане вигідною виключно для тих підприємців, чий річний дохід складатиме до 113тис. грн., в такому випадку протягом 2016-2017 року вони заплатять менше податку, ніж заплатили б за існуючої системи. Однак саме ці підприємці відносяться до тієї категорії, що не в змозі дозволити собі безболісно для власних доходів встановити РРО, адже відносно таких підприємців витрати на встановлення РРО складуть понад 6% від їх річного доходу.

По суті спрощена система оподаткування стане механізмом підтримки найдрібніших суб'єктів господарювання, однак в запропонованому законопроєкті ще досить багато деталей які потребують доопрацювання. Зокрема, варто було б залишити без змін норму щодо обов'язкового застосування РРО платниками єдиного податку групи В, чий дохід протягом звітного року не перевищує 1 млн. грн.

ВИСНОВКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ ДОСЛІДЖЕНЬ

Підсумовуючи все вищесказане, доцільно відмітити, що при розробці податкової реформи тимчасово враховані лише інтереси найбільш чутливих до нововведень суб'єктів господарювання, а саме фізичних осіб-підприємців 1 групи (в майбутньому А). Щодо нововведень для інших груп платників єдиного податку, варто зазначити підготовку до їх поступового переходу в рамки загальної системи оподаткування. Ті зміни, що пропонуються для другої групи платників податків досить суперечливі і можуть спровокувати перехід основної маси платників податку в тінь, що матиме зворотній фінансовий ефект. На нашу думку загальна лібералізація податкової системи має привести всю систему оподаткування до певного спрощення як з точки зору адміністрування податків, так і ведення обліку. Враховуючи міжнародний досвід, вагомим кроком спрощення і уніфікації обліку для суб'єктів малого підприємництва стала б розробка єдиного стандарту обліку та звітності, в якому були б усунуті суперечності існуючих нормативних актів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. *Гоголь Т.А., Ніпорко Н.І.* Спрощена форма організації бухгалтерського обліку для підприємств малого бізнесу (не платників ПДВ) без застосування подвійного запису // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – №11. – С. 3–17.
2. *Господарський* Кодекс України 16.01.2003 № 436-IV
3. *Зелена* книга малого бізнесу України – 2012 / Д.В. Ляпін, В.І. Дубровський, О.М. Пішуліна, О.П. Продан. // – К.: Інститут власності і свободи, 2012. – 124 с.

4. *Кміть В.М., Судомир М.Б.* Переваги та недоліки функціонування спрощеної системи оподаткування в Україні// Інноваційна економіка. – 2013 - №1 – с.57-62

5. *Методичні* рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами: Наказ МФУ від 25.06.2003р. № 422.

6. *Методичні* рекомендації із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами: Наказ МФУ від 15.06.2011р. № 720.

7. *Податковий* кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI

8. *Податкова* реформа 2016 – фіскальна лібералізація [Електронний ресурс]: Фінбаланс. – Режим доступу : <http://finbalance.com.ua/news/Podatкова-reforma-yaki-nova-tsi-zaproponu-nardepar-u-vivtorok-fiskalniy-komitet-VR>

9. *Положення* (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»: Наказ МФУ від 25.02.2000р. № 39.

10. *Про затвердження* спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку: Наказ МФУ від 19.04.2001р. № 186.

11. *Про спрощену* систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва Президент України; Указ від 03.07.1998 № 727/98 (Втратив чинність) [Електронний ресурс] : Верховна рада України. –

Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.

12. *Проект* Закону України "Про створення конкурентних умов в оподаткуванні та стимулювання економічної діяльності в Україні" [Електронний ресурс] : Міністерство фінансів України. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua/news/view/proekt?category=bjudzhet> дата звернення 7.12.2015

13. *Фурсін О.О., Ляшко М.В.* Провідні шляхи реформування спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва в Україні// Держава та регіони – 2014 - №3 – С.37-41

14. *Ченець О.Г.* Напрями реформування спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності [Електронний ресурс]: Ефективна економіка. – Режим доступу : <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3461>

15. *Чи треба* реформувати спрощену систему реформування? / Дубровський Володимир – Матеріали круглого столу 13 липня 2015 року[Електронний ресурс]: Центр соціально-економічних досліджень CASE Україна. – Режим доступу : <http://www.case-ukraine.com.ua>

16. *Юрчик В. І.* Облікова політика підприємств малого бізнесу і оптимізація оподаткування: автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 ; МОНМС України, ЖДТУ. - Житомир, 2012. - 21 с.

В статье рассматриваются исторические аспекты формирования упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности в Украине. Подробно раскрыты перспективы и направления правительственной программы реформирования и сформированы предложения по совершенствованию упрощенной системы налогообложения. Материал статьи может быть использован физическими и юридическими лицами предпринимателями - плательщиками единого налога, учеными и аспирантами.

Ключевые слова: упрощенная система налогообложения, малый бизнес, упрощенная форма отчетности, упрощенная форма учета.

The article deals with the historical aspects of the simplified taxation system accounting and reporting in Ukraine. Details disclosed prospects and directions of the government's reform program and generated proposals for improving the simplified taxation system. Material paper can be used natural and legal persons entrepreneurs - a single tax payers, scientists and graduate students.

Keywords: simplified tax system, small business, simplified reporting form, simplified form of accounting.