

Луганської митниці у сумі 3,5 млрд. грн.; зміна структури імпорту та падіння цін на світових ринках призвели до зменшення оподаткованого імпорту на 21 %.

Парадигма реалізації адміністрування мита відбувається завдяки функціонуванню фіскальної системи та забезпечується управлінням податковими відносинами, яке спрямоване на сприяння зростанню рівня життя населення та забезпечення сталого розвитку економіки держави. Враховуючи складність зазначеної сфери податкових відносин, вважаємо, що основні напрями вдосконалення системи повинні бути зосереджені на вивченні й аналізі податкових відносин в сучасних умовах, усіх механізмах існування та вдосконалення систем адміністрування митних платежів.

Таким чином, можемо виділити основні напрями вдосконалення системи адміністрування митних платежів: встановлення податкових ставок для максимального зменшення частки сировинної продукції у структурі експорту, розвиток партнерських відносин з громадянами та бізнесом надання податкових пільг і знижок, збалансована політика державного протекціонізму, спрощення оформлення митних процедур та регулювання діяльності, розробка Державної програми розвитку зовнішньоторговельної діяльності, впровадження ефективних методів протидії корупції, застосування спрощеного порядку митного оформлення до товарів, належних сумлінним підприємствам – резидентам, виключення посередницької діяльності митних брокерів, формування ефективної системи управління персоналом.

Сучасний стан економіки України потребує значних змін у сфері регулювання зовнішньоекономічних зв'язків країни та вирішення питання щодо проведення реформування процесу адміністрування митних платежів. Визначено напрями вдосконалення системи адміністрування митних платежів за рахунок встановлення оптимальних податкових ставок, знижок та пільг, а також впровадження ефективних методів управління та протидії корупції.

#### **Література:**

1. Мартинюк В. П. Теоретичні та фіскальні аспекти митно-тарифного адміністрування в Україні / В. П. Мартинюк // Світ фінансів. – 2012. – Вип. 1. – с. 80-81

**Микола Баран**

Тернопільський національний економічний університет  
Науковий керівник: к.е.н, доцент Амбрик Л. П.

### **ОПОДАТКУВАННЯ МАЛОГО БІЗНЕСУ В УКРАЇНІ В УМОВАХ РЕФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА**

Одним із завдань економічної політики в Україні є подальший розвиток малого підприємництва. В Україні передбачено достатньо механізмів стимулювання малого бізнесу. Проте за оцінками безпосередньо підприємців велике значення для їх діяльності має податковий тиск і складність податкового адміністрування. За даними рейтингу Paying Taxes-2016 Україна посіла 107 місце з 189 країн світу за умовами сплати податків [1].

Упродовж тривалого часу сучасна податкова система України перебуває у стані реформування. Постійні та, подекуди, хаотичні зміни податкового законодавства не завжди позитивно відображаються на діяльності суб'єктів господарювання. З прийняттям Податкового кодексу України в 2010 році відбулися певні позитивні зрушення в частині систематизації та удосконалення системи оподаткування, однак не позбавили її суттєвих недоліків, а саме: високого податкового навантаження на суб'єктів господарювання, частих змін ставок податків, невідповідності окремих законодавчих та підзаконних актів, ухвалення законів та підзаконних актів без належної правової експертизи, частих випадків корупційних діянь серед представників влади тощо. Зазначене негативно відображається на діловій активності представників бізнесу, на інвестиційній привабливості вітчизняної економіки і, як наслідок, – бюджет держави недоотримує значні суми податкових надходжень, а окремі суб'єкти господарювання змушені призупинити чи припинити свою господарську діяльність.

Реформування податкової системи не залишило осторонь спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, представлену в Україні єдиним податком. Враховуючи природу єдиного податку, свою увагу ми зосередили на дослідженні особливостей оподаткування платників єдиного податку лише першої-третьої груп (табл. 1).

**Таблиця 1**

**Вплив законодавчих ініціатив на оподаткування малого бізнесу в Україні**

Група	Характеристика платників єдиного податку	Критерії щодо віднесення суб'єктів малого підприємництва до певної групи в 2015-2016 рр.	Розміри ставок єдиного податку	
			2015	2016
I	Фізичні особи - підприємці, які здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню	не використовують працю найманих осіб. <i>Обсяг доходу</i> протягом календарного року <i>не перевищує 300 000 грн.</i>	до 10% розміру мінімальної заробітної плати (121,8 грн. у 2015 р. та 137,8 грн. у 2016 р.)	
II	Фізичні особи - підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства	не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають із ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб. <i>Обсяг доходу</i> протягом календарного року <i>не перевищує 1,5 млн. грн.</i>	до 20 % розміру мінімальної заробітної плати (243,6 грн. у 2015 р. та 275,6 грн. у 2016 р.)	
III	Фізичні особи - підприємці та юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми	немає обмежень щодо кількості найманих осіб. <i>Обсяг доходу</i> протягом календарного року <i>не перевищує 20 млн. грн. (у 2015 р. ) та 5 млн. грн. (у 2016 р.)</i>	2% доходу (у разі сплати ПДВ) 4% доходу	3% доходу (у разі сплати ПДВ) 5% доходу

*Джерело: складено автором на основі [2]*

Як видно з табл. 1, реформування податкового законодавства призвело до підвищення ставок єдиного податку для платників третьої групи та зниження порогового значення обсягу доходу, як одного із критеріїв їхнього перебування на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності в Україні.

На нашу думку, спрощена система оподаткування малого бізнесу є ефективним важелем впливу держави на стимулювання його розвитку та досягнення цілей соціально-економічного розвитку України в цілому, проте наступного реформування потребують положення вітчизняного законодавства в частині ставок для платників єдиного податку першої та другої груп, оскільки фіксовані ставки даного податку є економічно недоцільними.

**Література:**

1. Рейтинг Paying Taxes-2016: Україна крок вперед [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rbn.cc/ua/news/6773-rejtyng-paying-taxes-2016-ukrajina-krok-vpered->
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI із змінами і доповненнями [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>