

Дмитро Лозинський

к.е.н., доцент,
Житомирський державний технологічний університет,
доцент кафедри обліку і аудиту
Україна, м. Житомир
dmytro.lozynskyi@gmail.com
ORCID ID: 0000-0001-5368-1530

СТИМУЛЮВАННЯ МАЛОГО БІЗНЕСУ ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ІНСТРУМЕНТІВ ДІАЛОГУ МІЖСЕКТОРНОГО ПАРТНЕРСТВА ДЛЯ ВИКОНАННЯ КОНЦЕПЦІЇ СОЦІАЛЬНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ В УМОВАХ ГІБРИДНОЇ ВІЙНИ

Анотація. В статті окреслено проблемні питання пошуку ефективних шляхів стимулювання економіки, особливу увагу акцентовано на усуненні бар'єрів для розвитку малого бізнесу, а також на поліпшенні інструментів діалогу міжсекторного партнерства в умовах гібридної війни, що ведеться проти України. В результаті дослідження розроблено і обґрунтовано альтернативну модель спрощення адміністрування єдиного соціального внеску, податку на доходи фізичних осіб і військового збору для фізичних осіб – підприємців на 2-й групі спрощеної системи оподаткування під час працевлаштування ветеранів АТО/ООС. Надано пропозиції у сфері законодавчого врегулювання алгоритму співпраці між державним, комерційним і некомерційним секторами економіки для вирішення проблеми безробіття серед ветеранів АТО/ООС та активізації надання благодійної допомоги постраждалим від наслідків гібридної війни для виконання концепції соціальної відповідальності.

Ключові слова: спрощення адміністрування податків, стимулювання малого бізнесу, боротьба з безробіттям серед ветеранів АТО/ООС, діалог міжсекторного партнерства, благодійна допомога жертвам гібридної війни, концепція соціальної відповідальності

Формул: 0, рис.: 1, табл.: 0, бібл.: 42

JEL Classification: E24, E62, M48

Dmytro Lozynskyi

PhD (Economics), Assistant Professor,
Zhytomyr State Technological University,
Assistant Professor at Department of Accounting and Audit
Ukraine, Zhytomyr
dmytro.lozynskyi@gmail.com
ORCID ID: 0000-0001-5368-1530

SMALL BUSINESS STIMULATION AND IMPROVEMENT OF INSTRUMENTS FOR INTER-SECTORAL PARTNERSHIP DIALOGUE FOR THE SOCIAL RESPONSIBILITY CONCEPT IN TERMS OF HYBRID WAR

Abstract. The article outlines the problematic issues of finding effective ways for the economic stimulus, paying special attention to eliminating barriers for small business

development, as well as improving the tools of the inter-sectoral partnership dialogue in the context of the hybrid war against Ukraine. As a result of the research, an alternative model for simplifying the administration of a single social payment, personal income tax and military fee for individuals - entrepreneurs in Group 2 of the simplified taxation system during the employment of ATO/JFO veterans has been worked out and substantiated. The proposals in the field of legislative regulation of the cooperation algorithm between the state, commercial and non-commercial sectors of the economy for resolving the unemployment problem among ATO/JFO veterans and activating the provision of charitable assistance to the victims of the hybrid war for the implementation of the social responsibility concept have been provided.

Keywords: simplification of taxes administration, small business stimulation, fight against unemployment among ATO/JFO veterans, dialogue of inter-sectoral partnership, charitable assistance to victims of hybrid war, concept of social responsibility

Formulas: 0, fig.: 1, tabl.: 0, bibl.: 42

JEL Classification: E24, E62, M48

Вступ. Зі зниженням ставки єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) до 22 % очікувалось, що ситуація з виплатою зарплати в "конвертах" та з неофіційним працевлаштуванням працівників по Україні кардинально зміниться. Не отримавши бажаного ефекту, сьогодні держава намагається боротися з цією проблемою шляхом посилення перевірок та накладанням суттєвих по розмірам штрафів - 30 мінімальних заробітних плат. При очікуванні в 2019 році мінімальній заробітній платі в 4 тисячі 170 гривень [24 канал 2018] штраф буде становити 125 тисяч 100 гривень. Часто зниження лише ставки внеску для отримання швидкого та бажаного позитивного ефекту недостатньо, необхідно, щоб були прибрані бюрократичні перешкоди в адмініструванні та була забезпечена глибока симпліфікація у його сплаті та звітності. Це архіважливий фактор, що вносить вагомий вклад у формування індексу економічної свободи країни.

На даний час місце України у рейтингу економічної свободи залишає бажати кращого. Відповідно до дослідження The Heritage Foundation у співпраці з The Wall Street Journal [The Heritage Foundation 2018], в 2018 році Україна набрала 51,9 балів зі 100 можливих та посіла у рейтингу 150-те місце із 180 країн світу. Таким чином, Україна вчергове опинилася в групі країн з переважно невільною економікою (країна оцінена останньою серед 44 країн Європи, а її бал нижчий середніх регіонального та світового показників). Важливо зазначити, що протягом всієї історії існування цього рейтингу (розпочинаючи з 1995 року) значення індексу України жодного разу не перевищувало 56 балів із 100 можливих. Цю невтішну ситуацію можливо змінити шляхом зменшення рівня корупції та докорінного спрощення національної податкової системи. На одному з можливих прикладів такого спрощення буде акцентована увага в даній статті, а також будуть викладені власні роздуми щодо його економічної та соціальної доцільності в умовах гібридної війни.

Аналіз досліджень та постановка завдання. Для вирішення поставленого завдання були проаналізовані публікації, що присвячені проблемним питанням гібридної війни та нюансам стимулювання економіки в контексті податкової симпліфікації, зокрема зазначені проблемні питання піднімають у своїх дослідженнях

наступні українські та зарубіжні автори: І. С. Бондаренко [Бондаренко 2016], В. П. Горбулін [Горбулін 2017], С. К. Полумієнко [Полумієнко 2017], R. Awasthi, N. Bayraktar [Awasthi, Bayraktar 2014], Ashford, N. A. [Ashford, Hall 2011], S. D. Bachmann [Bachmann, Gunneriusson 2015; Bachmann, Paphiti 2016], P. Bansal [Bansal 2004], R. Blink [Blink, Zidan'sek, Slaus 2007], A. Bogdan [Bogdan 2018], G. Clark [Clark 2007], S. Dean [Dean 2011], V. Ghejec [Ghejec 2011], J. C. Fleming [Fleming 2015], J. Florin [Florin, Schmidt 2011], C. Fuest, A. Peichl, T. Schaefer [Fuest, Peichl, Schaefer 2006], W. G. Gale [Gale 2001], M. Geissdoerfer [Geissdoerfer, Savaget, Bocken, Hultink 2017], E. Goncz [Goncz, Skirke, Kleizen, Barber 2007], V. Jegatheesan [Jegatheesan, Liow, Shu, Kim, Visvanathan 2009], Jovane F. [Jovane, Yoshikawa 2008], J. Kahn [Kahn 2018], M. Kotabe [Kotabe, Murray 2004], M. Lobel [Lobel 2009], G. L. Lux [Lux 2003], M. Osiichuk, O. Shepotylo [Osiichuk, Shepotylo 2018], A. Rabushka [Rabushka 1993], S. Reeves, R. Barnsby [Reeves, Barnsby 2012], J.D. Sachs [Sachs 2012], G.S. Schiavi [Schiavi, Behr 2018], J. Sebastian [Sebastian 2009], G. G. William, J. Holtzblatt [William, Holtzblatt 2000] та інші. Жодним чином не применшуючи надбання зазначених авторів, вважаємо, що велика кількість проблемних питань у цій сфері залишаються досі не вирішеними.

Мета дослідження полягає в розробці та обґрунтуванні альтернативної моделі стимулювання малого бізнесу шляхом спрощення адміністрування ЄСВ, податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) і військового збору, а також ефективного функціонування інструментів діалогу міжсекторного партнерства для виконання концепції соціальної відповідальності в умовах гібридної війни.

Результати дослідження. Якщо взяти до уваги офіційну статистику, то з початку 2018 року в Україні зросла кількість платників ЄСВ та застрахованих осіб. Так, за даними Державної фіскальної служби [Finance.ua 2018], станом на 1 січня 2018 року кількість платників ЄСВ склала 4 мільйони 185,8 тисяч, при цьому станом на 1 серпня 2018 року їх кількість зросла на 144,6 тисяч до 4 мільйонів 330,4 тисяч, збільшилась також на 76,7 тисяч і кількість застрахованих осіб (з 10,6 мільйонів станом на 1 січня до 10,7 мільйонів станом на 1 серпня відповідного року).

Проте, таке підвищення – це більше результат від запущеної активної кампанії масових перевірок роботодавців контролюючими органами, а не від стратегічно продуманих стимуляційних та заохочувальних заходів. Постановою Кабінету Міністрів України від 26 квітня 2017 року № 295 [Постанова КМУ від 26.04.2017 № 295] було затверджено порядок раптових перевірок підприємств на наявність неоформлених працівників. Перевірки можуть здійснюватися як з виїздом на місце, так і без виїзду інспектора. Власне самі інспекційні відвідування проводяться: 1) за зверненням працівника про порушення відносно нього законів про працю; 2) за зверненням фізичної особи, відносно якої порушено правила оформлення трудових відносин; 3) за рішенням керівника контролюючого органу. В окремих випадках перевірка може проводитися за рішенням суду, з повідомленням правоохоронних органів або на підставі інформації профспілкових організацій, Державної служби статистики, Державної фіскальної служби, Пенсійного фонду. Щодо тривалості перевірки, то вона не може перевищувати 10 робочих днів для суб'єктів мікропідприємництва та 2 робочих дні – для малого підприємництва. Вимога інспектора праці про надання для ознайомлення документів або їх копій є обов'язковим для виконання. При чому, якщо представник органу контролю вважатиме, що попереднє попередження про

перевірку завадить інспекції, він може діяти без попереднього інформування [Finance.ua 2017].

Найбільше розчаровує те, що малий бізнес на спрощеній системі оподаткування, який, відповідно до даних Державної фіскальної служби, за вісім місяців 2018 року вже сплатив до місцевих бюджетів 19 мільярдів гривень єдиного податку (левова частку сплаченого податку забезпечили фізичні особи-підприємці – 13,5 мільярдів гривень) [Економічна правда 2018], сьогодні зобов'язаний при прийнятті на роботу працівника виконувати всі ті ж вимоги трудового законодавства, що стосуються і великих юридичних осіб-працедавців на загальній системі оподаткування.

З однієї сторони, це зрозуміло, адже, якщо підприємець використовує найману працю, він виступає у ролі роботодавця відповідно до підпункту 14.1.222 Податкового кодексу України [Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI] та частини 1 статті 1 Закону України "Про організації роботодавців, їх об'єднання, права і гарантії їх діяльності" [Закон від 22.06.2012 № 5026-VI], але, з іншої сторони, якщо мова йде про малий бізнес на спрощеній системі, то тут логічно мали би мати місце і суттєво спрощені процедури працевлаштування. Натомість, працівник має право приступити до роботи у бізнесмена-спрощенця після повного дотримання вимог статті 24 Кодексу законів про працю України [Кодекс від 10.12.1971 № 322-VIII], тобто, лише після того, як: 1) буде укладено трудовий договір; 2) буде оформлено наказ (розпорядження) фізичної особи-підприємця про прийняття на роботу; 3) буде повідомлено Державну фіскальну службу про найм працівника [Приватний підприємець 2018]. Розуміючи абсурдність такого стану речей, пропонуємо альтернативну модель працевлаштування працівників до фізичних осіб-підприємців на 2-й групі спрощеної системи оподаткування (рис. 1).

Суть пропозиції полягає у створенні спеціального офіційного державного сайту, через який такі підприємці (зі смартфона, планшета чи десктопу) зможуть внести базові дані про працівника, якого збираються найняти, та отримати рахунок на оплату ПДФО, військового збору та ЄСВ по потенційному працівнику (на власний вибір роботодавця, буде можливість згенерувати платіж в розрахунок на один робочий день, тиждень, місяць, квартал або рік, залежно від бажаного терміну працевлаштування).

Оплативши у зручній формі рахунок, підприємець отримає в паперовій чи електронній формі універсальний чек про здійснену оплату, цей чек виступатиме єдиним необхідним підтвердженням офіційного працевлаштування працівника та буде одночасно заміняти всі інші документи, в тому числі звітні податкові декларації.

На перших етапах запровадження такий новий підхід міг би стосуватися виключно найнятих працівників, що є ветеранами АТО/ООС. В разі успішності пілотного проекту, в подальшому така спрощена процедура могла би охоплювати всіх без виключення працівників, яких наймає малий бізнес на 2-й групі єдиного податку. До того ж, відповідно до законодавства [Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI], в межах даної групи кількість найнятих працівників не може перевищувати 10 осіб, що виступає додатковою протидією можливим недобросовісним податковим махінаціям та оптимізаціям, які гіпотетично можуть виникати після впровадження описаних вище пропозицій у дію.

Існуючі обов'язкові елементи при оформленні працівника фізичною особою – підприємцем на 2-й групі спрощеної системи оподаткування	Запропонований порядок при оформленні працівника фізичною особою – підприємцем на 2-й групі спрощеної системи оподаткування
Трудовий договір	Внесення основних даних про працівника на спеціальному офіційному державному сайті та автоматична генерація рахунку для сплати відповідних податків, зборів та внесків по працівнику
Наказ (розпорядження) про прийняття на роботу	
Повідомлення ДФС про прийняття на роботу	
Трудова книжка	
Табель обліку робочого часу	
Штатний розпис	
Сплата ПДФО, військового збору та ЄСВ	
Складання та подання відповідної податкової звітності	Універсальний чек про сплату ПДФО, військового збору та ЄСВ буде єдиним необхідним підтвердженням офіційного працевлаштування працівника та буде одночасно замінити всі інші документи, в тому числі податкову звітність

Рисунок 1 – Порівняння існуючої та запропонованої процедури працевлаштування працівника фізичною особою-підприємцем на 2-й групі спрощеної системи оподаткування

Джерело: розроблено автором

Запропонована модель дозволяє сприяти виведенню з тіні неоформлених працівників, проте не під тиском частих перевірок та високих штрафів, а через заохочення максимально простою процедурою офіційного працевлаштування та звітності. Перевагою також є те, що впровадженню зазначеного пілотного проекту зробить важливий внесок у боротьбу з безробіттям серед учасників АТО/ООС.

Сьогодні також важливим інструментом подолання наслідків агресії проти України є продумана модель взаємозв'язку між трьома секторами економіки: державним, комерційним та некомерційним. Вся суть такої ефективної взаємодії полягає в обґрунтованій розстановці пріоритетів та правильному розподілу ролей. На нашу думку, пріоритетом взаємодії між цими секторами економіки має бути вирішення, насамперед, двох основних проблем: 1) безробіття серед ветеранів АТО/ООС та переселенців; 2) перепони для надання благодійної допомоги ветеранам АТО/ООС, їх сім'ям та переселенцям.

Щодо подолання проблеми безробіття, то розподіл ролей між секторами може бути наступним: державний сектор має взяти на себе функцію надання грантів комерційному сектору для перекваліфікації ветеранів АТО/ООС та переселенців, далі комерційний сектор за кошти отриманого гранту проводить перекваліфікацію та отримує потенційних працівників із вміннями, заточеними під особливості їх

конкретного підприємства, тоді як некомерційний сектор у вигляді благодійних організацій та фондів виступає у ролі медіатора між комерційним сектором та безробітними, яких шукає, реєструє та направляє на перекваліфікацію.

На жаль, шокує остання неутішна статистика самогубств військовослужбовців, що були задіяні в АТО/ООС. І хоча в даному питанні немає однозначності: за одними джерелами, більше ніж 1 тисяча осіб, які брали участь в Антитерористичній операції на сході України, наклали на себе руки [Українська правда 2018], за іншими даними, від початку бойових дій вчинили самогубство щонайменше 554 військових (офіційна статистика ЄРДР станом на 01.04.2018 року) [РБК-Україна 2018], – цифри вражають та глибоко ранять. Це запізнілий сигнал про наявність величезних проблем з ресоціалізацією учасників бойових дій та необхідність альтернативних, більш ефективних, підходів до адаптації ветеранів до мирного життя.

Однією з надважливих форм ресоціалізації, на нашу думку, є професійна затребуваність та зайнятість на роботі, яка б приносила не тільки достатнє матеріальне забезпечення, а й моральне задоволення. В цьому контексті пропонуємо двовекторну модель боротьби з безробіттям серед ветеранів.

Перший вектор передбачає стимулювання процесу працевлаштування ветеранів на існуючі підприємства незалежно від форми власності. Сутність пропозиції полягає в тому, аби місцеві органи влади надавали бізнесу (саме тим підприємствам, які працевлаштовують у себе ветеранів) пільгу по податку на нерухомість (який, відповідно до законодавства, є місцевим податком). Пільга має забезпечити можливість місцевим роботодавцям зменшувати суму свого квартального податку на нерухомість на суму місячного (саме за перший місяць відповідного кварталу) фонду оплати праці ветеранів, що працюють на відповідному підприємстві.

Як елемент протидії маніпуляціям у сфері оподаткування зі сторони роботодавців, пропонуємо передбачити ліміт максимальної заробітної плати, вище якого заробітну плату не дозволяється включати в суму пільги. Аналогічно як з ЄСВ, ця сума має бути не більше 15 мінімальних заробітних плат в розрахунку на одного такого працівника. Таким чином, це дозволить уникнути махінацій з несплатою податку на нерухомість через штучне номінальне завищення заробітних плат недобросовісними роботодавцями. Застосування запропонованої пільги лише частково зменшить надходження по податку на нерухомість, до того ж, частина втрат для місцевих бюджетів автоматично буде покрита збільшеною сумою надходжень по ПДФО, до 60% якого, відповідно до Бюджетного кодексу України, залишається у місцевому бюджеті.

Другий вектор передбачає стимулювання створення та ведення малого бізнесу власне самими ветеранами. Для цього пропонуємо скасувати необхідність сплати єдиного податку для учасників бойових дій, якщо вони зареєструються як фізичні особи – суб'єкти ведення бізнесу на спрощеній системі оподаткування (як платники єдиного податку на першій або другій групі). А як елемент протидії маніпуляціям у сфері оподаткування, пільга не поширюватиметься на сплату ЄСВ. Таким чином, це буде запобіжником від махінацій з формальною реєстрацією бізнесу на учасників бойових дій.

Отже, запропонована двовекторна модель дозволяє стимулювати як працевлаштування ветеранів АТО/ООС вже існуючими підприємствами, так і заохотить ветеранів до створення власного бізнесу, що суттєво покращить ситуацію з зайнятістю та ресоціалізацією.

Щодо усунення бар'єрів для надання благодійної допомоги військовослужбовцям АТО/ООС, їх сім'ям та переселенцям, то тут необхідно саме для такої допомоги державному сектору внести до Податкового кодексу України зміни, зокрема підпункт 140.5.9 викласти у такій редакції: "Фінансовий результат податкового (звітного) періоду збільшується на суму коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям, які на дату перерахування коштів, передання товарів, робіт, послуг відповідали умовам, визначеним пунктом 133.4 ПКУ, у розмірі, що перевищує 20% оподаткованого прибутку попереднього звітного року" (в існуючій сьогодні редакції, розмір становить 4%).

П'ятикратне збільшення цього порогу стане суттєвим поштовхом до активізації благодійної діяльності підприємств, особливо великих корпорацій, оскільки благодійництво для комерційного сектору є важливим елементом Public Relations та маркетингової стратегії. Некомерційний сектор у ролі благодійних осередків візьме на себе роль по оприбуткуванню благодійної допомоги та її розподілу між потребуєчими. В цьому контексті доцільно створити єдиний державний реєстр осіб, що найбільше потребують допомоги, таким реєстром (захищеним на основі технології блокчейн) в будь-яку хвилину зможуть скористатися благодійні організації для більш ефективного розподілу допомоги та внесення туди даних про надану допомогу з відповідною конкретизацією. Існування такого реєстру забезпечить транспарентність і відкриє шлях для дієвого контролю описаних процесів усіма стейкхолдерами.

Окрім цього, є певні речі, які сьогодні держава може додатково зробити в рамках забезпечення банальної апріорної допомоги для родин ветеранів. Вважаємо, що одним з таких кроків може бути запровадження скасування військового збору для родичів першої лінії споріднення з військовослужбовцями, які загинули в зоні АТО/ООС (це має стосуватися усіх без винятку втрат: бойових та небойових). Адже, на нашу думку, не зовсім справедливо у таких осіб утримувати із заробітних плат, крім базових податків, ще й додатково якісь суми на оборонні цілі, адже вони вже пожертвували на це найцінніше та його втратили.

Для реальної імплементації даної пропозиції на законодавчому рівні необхідно простою більшістю Верховної Ради України внести доповнення в Податковий кодекс України, зокрема в пункт 16 підрозділу 10 розділу XX пропонуємо додати підпункт 1.9: "Від сплати військового збору звільняються особи, що перебувають у колі першої лінії споріднення з загиблим військовослужбовцем в зоні АТО (антитерористичної операції) або в зоні ООС (операції Об'єднаних сил)".

Для застосування пільги особі необхідно буде подати заяву в бухгалтерську службу підприємства, на якому вона працює (до заяви необхідно прикріпити копію підтверджуючих документів про відповідне споріднення). Пільга буде застосовуватись з першого числа місяця, який слідує за місяцем подання такої заяви.

Висновки. Сьогодні одним з найефективніших способів протидії гібридній війні є реальний прогрес у економічних реформах в Україні. Розуміючи, що цей прогрес неможливий в тому числі без суттєвого спрощення умов для ведення малого бізнесу, в ході дослідження особливу увагу було приділено усуненню перешкод для розвитку малого підприємництва.

В результаті, розроблено альтернативну модель симпліфікації адміністрування єдиного соціального внеску, податку на доходи фізичних осіб і військового збору для фізичних осіб – підприємців на 2-й групі єдиного податку під час працевлаштування ветеранів АТО/ООС. Квінтесенція нової моделі передбачає існування спеціального офіційного державного сайту, через який підприємці матимуть змогу вносити дані про найнятого працівника та отримувати рахунки на сплату ПДФО, військового збору та ЄСВ. Підтвердженням оплаченого рахунку буде універсальний чек, який виступатиме в ролі єдиного необхідного доказу офіційного працевлаштування працівника та буде паралельно заміником усіх інших документів, в тому числі податкової звітності, що суттєво збільшить рівень економічної свободи та сприятиме процесу детінізації виплати заробітних плат.

В межах пілотного проекту така модель могла би стосуватися виключно найнятих працівників – ветеранів АТО/ООС. В подальшому запропонована спрощена процедура може охоплювати всіх без винятку працівників, які працевлаштовуються до підприємців на 2-й групі єдиного податку. Причиною особливого акценту в дослідженні на спрощеній системі оподаткування в межах 2-ої групи стало те, що дана категорія підприємців відіграє надважливу роль в економічних процесах країни, до того ж, самостійно працевлаштовуючи себе та до десяти інших осіб, наповнюють бюджет та не звертаються за державною допомогою по безробіттю.

В дослідженні не залишені поза увагою також проблемні питання продуктивного взаємозв'язку між державним, комерційним та некомерційним секторами економіки. Як наслідок, обґрунтовано власне бачення розстановки пріоритетів міжсекторного партнерства для відповідності концепції соціальної відповідальності, а також запропоновано конкретні законодавчі зміни, зокрема в Податковий кодекс України, що забезпечать змогу зменшити рівень безробіття серед ветеранів АТО/ООС та усунути перепони для надання благодійної допомоги ветеранам, їх сім'ям та переселенцям.

Наведені пропозиції та розробки становлять суб'єктивне бачення автора та можуть бути матеріалом для обговорення і подальшої наукової дискусії щодо пошуку найоптимальніших шляхів стимулювання малого бізнесу та налагодження діалогу міжсекторного партнерства для виконання концепції соціальної відповідальності в умовах гібридної агресії проти України.

Література

- Бондаренко, І. С. (2016). Соціально-комунікаційні техніки та ресурси у війнах нового покоління. *Держава та регіони. Сер. Соц. комунікації*, 3, 13-17.
- Горбулін, В. П. (2017). *Світова гібридна війна: український фронт: колективна монографія*. – Київ: НІСД, 494 с.
- Деякі питання реалізації статті 259 Кодексу законів про працю України та статті 34 Закону України "Про місцеве самоврядування в Україні", Кабінет Міністрів

- України; Постанова від 26.04.2017 № 295. URL: <https://www.kmu.gov.ua/ua/npras/249951759>
- Детнізація зарплат: в Україні на 4% збільшилася кількість платників ЄСВ (2018). Finance.ua. URL: <https://news.finance.ua/ua/news/-/434382/detinizatsiya-zarplat-v-ukrayini-na-4-zbilshylasya-kilkist-platnykiv-yesv>
- Економічна правда (2018). З початку року "спрощенці" сплатили 19 мільярдів гривень – ДФС. URL: <https://www.epravda.com.ua/news/2018/09/24/640887/>
- Кодекс законів про працю України, Верховна Рада України; Кодекс від 10.12.1971 № 322-VIII. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08>
- Наскільки виросте "мінімалка" у 2019 році: заява Гройсмана (2018). 24 канал. URL: https://24tv.ua/naskilki_viroste_minimalka_u_2019_rotsi_zayava_groysmana_n1028126
- Неоформлених працівників в Україні вже можна перевіряти без попереджень (2017). Finance.ua. URL: <https://news.finance.ua/ua/news/-/400704/neoformlennyh-pratsivnykiv-v-ukrayini-vzhe-mozhna-pereviryaty-bez-poperedzhen>
- Податковий кодекс України, Верховна Рада України; Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
- Полумієнко, С. К. (2017). Гібридна війна, її окремі передумови, стратегії та наслідки. *Вісник Національної академії наук України*, 8, 72-82.
- Приватний підприємець (2018). Наймані працівники в приватного підприємця. Порядок оформлення на роботу та звільнення. URL: <http://chp.com.ua/spravochnik/item/47026-najmani-pratsivniki-v-privatnogo-pidpriemtsya-poryadok-oformlennya-na-robotu-ta-zvilnennya>
- Про організації роботодавців, їх об'єднання, права і гарантії їх діяльності, Верховна Рада України; Закон від 22.06.2012 № 5026-VI. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5026-17>
- РБК-Україна (2018). Матіос: в ЄРДР повідомили про 554 факти самогубств серед учасників АТО. URL: <https://www.rbc.ua/ukr/news/matios-erdr-soobshchili-554-faktah-samoubiystv-1524704260.html>
- Українська правда (2018). Більше тисячі ветеранів АТО наклали на себе руки – комітет Ради. URL: <https://www.pravda.com.ua/news/2018/04/24/7178581/>
- Ashford, N. A., & Hall, R. P. (2011). The Importance of Regulation-Induced Innovation for Sustainable Development. *Sustainability*, 3, 270-292. <https://doi.org/10.3390/su3010270>
- Awasthi, R. & Bayraktar, N. (2014). Can Tax Simplification Help Lower Tax Corruption?. *World Bank Policy Research Working Paper*, № 6988. Retrieved from <https://ssrn.com/abstract=2475075>
- Bachmann, S. D., & Paphiti, A. (2016). Russia's Hybrid War and Its Implications for Defence and Security in the United Kingdom. *Scientia Militaria - South African Journal of Military Studies*, 44(2), 28-67. Retrieved from <https://ssrn.com/abstract=2916210>
- Bachmann, S., & Gunneriusson, H. (2015). Hybrid Wars: the 21st-century's New Threats to Global Peace and Security. *Scientia Militaria - South African Journal of Military Studies*, 43(1), 77-98. <https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2506063>
- Bansal, P. (2004). Evolving sustainably: a longitudinal study of corporate sustainable development. *Strategic Management Journal*, 26(3), 197-218. <https://doi.org/10.1002/smj.441>

- Bogdan, A. (2018). *Ukrainian Conflict - A New Type of Warfare*. <https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3127435>
- Blinic, R., Zidansek, A., & Slaus, I. (2007). Sustainable development and global security. *Energy*, 32(6), 883-890. <https://doi.org/10.1016/j.energy.2006.09.017>
- Clark, G. (2007). Evolution of the global sustainable consumption and production policy and the United Nations Environment Programme's (UNEP) supporting activities. *Journal of Cleaner Production*, 15(6), 492-498. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2006.05.017>
- Dean, S. (2011). *Tax Deregulation*. *New York University Law Review*, 86(2), 387. Retrieved from <http://www.nyulawreview.org/sites/default/files/pdf/NYULawReview-86-2-Dean.pdf>
- Fleming, J. C. (2015). Some Cautions Regarding Tax Simplification. Tax Simplification, Chapter 14 (Evans, Krever & Mellor eds.) *Kluwer Law International, BYU Law Research Paper*, 16-15. Retrieved from <https://ssrn.com/abstract=2709529>
- Florin, J., & Schmidt, E. (2011). Creating Shared Value in the Hybrid Venture Arena: A Business Model Innovation Perspective. *Journal of Social Entrepreneurship*, 2(2), 165-197. <https://doi.org/10.1080/19420676.2011.614631>
- Fuest, C., Peichl, A., & Schaefer, T. (2006). Does Tax Simplification Yield More Equity and Efficiency? An Empirical Analysis for Germany. *Finanzwissenschaftliche Diskussionsbeiträge Paper*, 06-5. Retrieved from <https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.931129>
- Gale, W. G. (2001). Tax Simplification: Issues and Options. *Tax Notes*, 92(11). Retrieved from <https://ssrn.com/abstract=282520>
- Gonczi, E., Skirke, U., Kleizen, H. & Barber, M. (2007). Increasing the rate of sustainable change: a call for a redefinition of the concept and the model for its implementation. *Journal of Cleaner Production*, 15(6), 525-537. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2006.05.018>
- Jegatheesan, V., Liow, J. L., Shu, L., Kim, S. H., & Visvanathan, C. (2009). The need for global coordination in sustainable development. *Journal of Cleaner Production*, 17(7), 637-643. <http://dx.doi.org/10.1016/j.jclepro.2008.11.016>
- Jovane, F., Yoshikawa, H., & et al. (2008). The incoming global technological and industrial revolution towards competitive sustainable manufacturing. *CIRP Annals*, 57(2), 641-659. <https://doi.org/10.1016/j.cirp.2008.09.010>
- Kahn, J. (2018). Hybrid Conflict and Prisoners of War: The Case of Ukraine. *SMU Dedman School of Law Legal Studies Research Paper*, 381. Retrieved from <https://ssrn.com/abstract=3127020>
- Kotabe, M., & Murray, J. (2004). Global sourcing strategy and sustainable competitive advantage. *Industrial Marketing Management*, 33(1), 7-14. <https://dx.doi.org/10.1016%2Fj.indmarman.2003.08.004>
- Lobel, M. (2009). Simplifying the Tax System Will Help Our Economy. - *Tax Analysts*, 66-67 p.
- Lux, G. L. (2003). *Simplified Tax System: A Counterculture Proposal*. - iUniverse, 120 p.
- Osiichuk, M., & Shepotylo, O. (2018). *Conflict and Well-Being of Civilians: The Case of Russian-Ukrainian Hybrid War*. <https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3102215>
- Rabushka, A. (1993). *A Simplified Tax System*. - Hoover Press, 33 p.
- Reeves, S. & Barnsby, R. (2012). *The New Griffin of War: Hybrid International Armed Conflicts*. Retrieved from <https://ssrn.com/abstract=2295110>

- Sachs, J. D. (2012). From Millennium Development Goals to Sustainable Development Goals. *The Lancet*, 379(9832), 2206-2211. [https://doi.org/10.1016/S0140-6736\(12\)60685-0](https://doi.org/10.1016/S0140-6736(12)60685-0)
- Schiavi, G. S., & Behr, A. (2018). Emerging technologies and new business models: a review on disruptive business models. *Innovation & Management Review*, 15(4), 338-355. <https://doi.org/10.1108/INMR-03-2018-0013>
- Sebastian, J. (2009). *A Handbook for Tax Simplification*. - International Finance Corporation. Retrieved from <http://documents.worldbank.org/curated/en/317341468335679099/A-handbook-for-tax-simplification>
- The Heritage Foundation (2018). *Index of Economic Freedom*. Retrieved from <https://www.heritage.org/index/ranking>
- William, G. G., & Holtzblatt, J. (2000). *The Role of Administrative Factors in Tax Reform: Simplicity, Compliance, and Administration*. *US Tax Reform in the 21st Century*, Cambridge University Press. <https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.257189>

References

- Ashford, N. A., & Hall, R. P. (2011). The Importance of Regulation-Induced Innovation for Sustainable Development. *Sustainability*, 3, 270-292. <https://doi.org/10.3390/su3010270>
- Awasthi, R. & Bayraktar, N. (2014). Can Tax Simplification Help Lower Tax Corruption?. *World Bank Policy Research Working Paper*, № 6988. Retrieved from <https://ssrn.com/abstract=2475075>
- Bachmann, S. D., & Paphiti, A. (2016). Russia's Hybrid War and Its Implications for Defence and Security in the United Kingdom. *Scientia Militaria - South African Journal of Military Studies*, 44(2), 28-67. Retrieved from <https://ssrn.com/abstract=2916210>
- Bachmann, S., & Gunneriusson, H. (2015). Hybrid Wars: the 21st-century's New Threats to Global Peace and Security. *Scientia Militaria - South African Journal of Military Studies*, 43(1), 77-98. <https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2506063>
- Bansal, P. (2004). Evolving sustainably: a longitudinal study of corporate sustainable development. *Strategic Management Journal*, 26(3), 197-218. <https://doi.org/10.1002/smj.441>
- Blinic, R., Zidansek, A., & Slaus, I. (2007). Sustainable development and global security. *Energy*, 32(6), 883-890. <https://doi.org/10.1016/j.energy.2006.09.017>
- Bogdan, A. (2018). *Ukrainian Conflict - A New Type of Warfare*. <https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3127435>
- Bondarenko, I. S. (2016). Socialno-komunikacijni tehniki ta resursy u vijnah novogo pokolinnja. *Derzhava ta regiony. Ser. Soc. komunikacii*, 3, 13-17.
- Clark, G. (2007). Evolution of the global sustainable consumption and production policy and the United Nations Environment Programme's (UNEP) supporting activities. *Journal of Cleaner Production*, 15(6), 492-498. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2006.05.017>
- Dean, S. (2011). *Tax Deregulation*. *New York University Law Review*, 86(2), 387. Retrieved from <http://www.nyulawreview.org/sites/default/files/pdf/NYULawReview-86-2-Dean.pdf>
- Dejaki pytannja realizacii statti 259 Kodeksu zakoniv pro pracju Ukrainy ta statti 34 Zakonu Ukrainy "Pro misceve samovrjaduvannja v Ukraini", Kabinet Ministriv Ukraïny;

- Postanova vid 26.04.2017 № 295. Retrieved from <https://www.kmu.gov.ua/ua/npas/249951759>
- Ekonomichna pravda* (2018). Z pochatku roku "sproshhenci" splatyly 19 miljardiv gryven – DFS. Retrieved from <https://www.epravda.com.ua/news/2018/09/24/640887/>
- Finance.ua.* (2017). Neofornlenyh pracivnykiv v Ukraini vzhe mozhna perevirjaty bez poperedzhen. Retrieved from <https://news.finance.ua/ua/news/-/400704/neofornlenyh-pratsivnykiv-v-ukrayini-vzhe-mozhna-perevirjaty-bez-poperedzhen>
- Finance.ua.* (2018). Detinizacija zarplat: v Ukraini na 4% zbil'shylasja kilkist platnykiv JeSV. Retrieved from <https://news.finance.ua/ua/news/-/434382/detinizatsiya-zarplat-v-ukrayini-na-4-zbilshylyasja-kilkist-platnykiv-yesv>
- Fleming, J. C. (2015). Some Cautions Regarding Tax Simplification. Tax Simplification, Chapter 14 (Evans, Krever & Mellor eds.) Kluwer Law International, *BYU Law Research Paper*, 16-15. Retrieved from <https://ssrn.com/abstract=2709529>
- Florin, J., & Schmidt, E. (2011). Creating Shared Value in the Hybrid Venture Arena: A Business Model Innovation Perspective. *Journal of Social Entrepreneurship*, 2(2), 165-197. <https://doi.org/10.1080/19420676.2011.614631>
- Fuest, C., Peichl, A., & Schaefer, T. (2006). Does Tax Simplification Yield More Equity and Efficiency? An Empirical Analysis for Germany. *Finanzwissenschaftliche Diskussionsbeiträge Paper*, 06-5. Retrieved from <https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.931129>
- Gale, W. G. (2001). Tax Simplification: Issues and Options. *Tax Notes*, 92(11). Retrieved from <https://ssrn.com/abstract=282520>
- Gorbulin, V. P. (2017). *Svitova gibrydna vijna: ukrainskyj front: kolektyvna monografija.* – Kyiv: NISD, 494 s.
- Goncz, E., Skirke, U., Kleizen, H. & Barber, M. (2007). Increasing the rate of sustainable change: a call for a redefinition of the concept and the model for its implementation. *Journal of Cleaner Production*, 15(6), 525-537. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2006.05.018>
- Jegatheesan, V., Liow, J. L., Shu, L., Kim, S. H., & Visvanathan, C. (2009). The need for global coordination in sustainable development. *Journal of Cleaner Production*, 17(7), 637-643. <http://dx.doi.org/10.1016/j.jclepro.2008.11.016>
- Jovane, F., Yoshikawa, H., & et al. (2008). The incoming global technological and industrial revolution towards competitive sustainable manufacturing. *CIRP Annals*, 57(2), 641-659. <https://doi.org/10.1016/j.cirp.2008.09.010>
- Kahn, J. (2018). Hybrid Conflict and Prisoners of War: The Case of Ukraine. *SMU Dedman School of Law Legal Studies Research Paper*, 381. Retrieved from <https://ssrn.com/abstract=3127020>
- Kodeks zakoniv pro pracju Ukrainy*, Verhovna Rada Ukraïny; Kodeks vid 10.12.1971 № 322-VIII. Retrieved from <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08>
- Kotabe, M., & Murray, J. (2004). Global sourcing strategy and sustainable competitive advantage. *Industrial Marketing Management*, 33(1), 7-14. <https://dx.doi.org/10.1016%2Fj.indmarman.2003.08.004>
- Lobel, M. (2009). Simplifying the Tax System Will Help Our Economy. – *Tax Analysts*, 66-67 p.
- Lux, G. L. (2003). *Simplified Tax System: A Counterculture Proposal.* – iUniverse, 120 p.

- Naskilky vyroste "minimalka" u 2019 roci: zajava Grojsmana (2018). 24 kanal. Retrieved from https://24tv.ua/naskilki_viroste_minimalka_u_2019_rotsi_zayava_grojsmana_n1028126
- Osiichuk, M., & Shepotylo, O. (2018). *Conflict and Well-Being of Civilians: The Case of Russian-Ukrainian Hybrid War*. <https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3102215>
- Podatkovyj kodeks Ukraïny, Verhovna Rada Ukraïny; Kodeks vid 02.12.2010 № 2755-VI. Retrieved from <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
- Polumijenko, S. K. (2017). Gibrydna vijna, ii okremi peredumovy, strategii ta naslidky. *Visnyk Nacionalnoi akademii nauk Ukraïny*, 8, 72-82.
- Pro organizacii robotodavciv, ih objednannia, prava i garantii ih dijalnosti, Verhovna Rada Ukraïny; Zakon vid 22.06.2012 № 5026-VI. Retrieved from <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5026-17>
- Pryvatnyj pidpryjemec. (2018). Najmani pracivnyky v pryvatnogo pidpryjemcja. Porjadok oformlennja na robotu ta zvilnennja. Retrieved from <http://chp.com.ua/spravochnik/item/47026-najmani-pratsivniki-v-privatnogo-pidpriemtsya-poryadok-oformlennya-na-robotu-ta-zvilnennya>
- Rabushka, A. (1993). *A Simplified Tax System*. – Hoover Press, 33 p.
- RBK-Ukraina. (2018). Matios: v JeRDR povidomyly pro 554 fakty samogubstv sered uchasnykiv ATO. Retrieved from <https://www.rbc.ua/ukr/news/matios-erdr-soobshchili-554-faktah-samoubiystv-1524704260.html>
- Reeves, S. & Barnsby, R. (2012). *The New Griffin of War: Hybrid International Armed Conflicts*. Retrieved from <https://ssrn.com/abstract=2295110>
- Sachs, J. D. (2012). From Millennium Development Goals to Sustainable Development Goals. *The Lancet*, 379(9832), 2206-2211. [https://doi.org/10.1016/S0140-6736\(12\)60685-0](https://doi.org/10.1016/S0140-6736(12)60685-0)
- Sebastian, J. (2009). *A Handbook for Tax Simplification*. – International Finance Corporation. Retrieved from <http://documents.worldbank.org/curated/en/317341468335679099/A-handbook-for-tax-simplification>
- Schiavi, G. S., & Behr, A. (2018). Emerging technologies and new business models: a review on disruptive business models. *Innovation & Management Review*, 15(4), 338-355. <https://doi.org/10.1108/INMR-03-2018-0013>
- The Heritage Foundation (2018). Index of Economic Freedom. Retrieved from <https://www.heritage.org/index/ranking>
- Ukraïns'ka pravda (2018). Bil'she tysjachi veteraniv ATO naklaly na sebe ruky - komitet Rady. URL: <https://www.pravda.com.ua/news/2018/04/24/7178581/>
- William, G. G., & Holtzblatt, J. (2000). *The Role of Administrative Factors in Tax Reform: Simplicity, Compliance, and Administration*. US Tax Reform in the 21st Century, Cambridge University Press. <https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.257189>

Data przesłania artykułu do Redakcji: 12.10.2018
Data akceptacji artykułu przez Redakcję: 19.10.2018