

Орлова В.О.¹, канд. екон. наук, проф.,
Волкогон Ю.Г.¹,
Волкогон С.О.²

1 – Донецький національний університет економіки і торгівлі імені Михайла Туган-Барановського, м. Донецьк, Україна, e-mail: mybanket@ya.ru

2 – Донецький національний університет економіки і торгівлі імені Михайла Туган-Барановського, м. Донецьк, Україна, e-mail: slanastar@ya.ru

МОДЕРНІЗАЦІЯ ДПС УКРАЇНИ ЯК ФАКТОР СПРИЯННЯ РОЗВИТКУ МАЛОГО БІЗНЕСУ

Orlova V.A.¹, Cand. Sci. (Ekon.), Prof.,
Volkogon J.G.¹,
Volkogon S.A.²

1 – Donetsk National University of Economics and Trade named after Mykhayilo Tugan-Baranovsky, Donetsk, Ukraine, e-mail: mybanket@ya.ru

2 – Donetsk National University of Economics and Trade named after Mykhayilo Tugan-Baranovsky, Donetsk, Ukraine, e-mail: slanastar@ya.ru

MODERNIZATION OF THE STATE TAX SERVICE OF UKRAINE, AS A FACTOR OF SMALL BUSINESS PROMOTION

Мета. Мета статті полягає в аналізі процесу модернізації ДПС України як фактора сприяння розвитку малого бізнесу.

Методика. У процесі дослідження використано такі методичні узагальнення: систематизація результатів реєстрації електронних ключів, аналіз динаміки статистичних даних реєстрації платників податків центру сертифікації ключів, методи теоретичного узагальнення та порівняльне правознавство.

Результати. На підставі проведеного дослідження процесу модернізації ДПС України були визначені основні напрями сприяння розвитку малого бізнесу, які базуються на основних принципах використання інформаційно-комунікаційних технологій та електронних сервісів. Також була проаналізована основна специфіка, правила та методи використання електронних ресурсів ДПС України щодо подальшого розвитку малого підприємництва.

Наукова новизна. Удосконалено науково-методичний підхід до оцінки перспективи подальшого впровадження електронних ресурсів суб'єктами малого бізнесу на базі чинного податкового законодавства з урахуванням змін і доповнень, уточнено методичний підхід до використання автоматизованих баз даних для відбору платників податків для включення в плани документальних перевірок і здійснення автоматизованих документальних перевірок платників податків.

Практична значущість. Отримані результати спрямовані на створення конкурентоспроможної системи оподаткування та оптимального сприяння розвитку платників податків суб'єктів малого бізнесу на основі використання електронних сервісів дистанційного обслуговування органами ДПС України.

Ключові слова: модернізація, електронні ресурси, податковий менеджмент, малий бізнес, електронні сервіси, дистанційне обслуговування малого бізнесу.

Постановка проблеми. У ході державної розбудови України та адаптації вітчизняної економіки до нових ринкових відносин істотно змінювалися завдання державної податкової політики. Починаючи з 1997 р. податкова служба зай-

мається пошуком найбільш ефективних важелів, які мають сприяти процесу вдосконалення роботи органів державної податкової служби з платниками податків. Саме в цей час виникає необхідність у проведенні докорінної модернізації органів державної податкової служби, тому Державна податкова адміністрація України спільно з Міжнародним банком реконструкції та розвитку з січня 2004 р. здійснює впровадження Проекту «Модернізація державної податкової служби – 1» (далі – Проект). Основним напрямом Проекту стає організація ефективної роботи з платниками податків, а також сприяння розвитку малого бізнесу. Зокрема покращення професійного рівня працівників ДПС, підтримка функціонування автоматизованих інформаційних систем, удосконалення податкової звітності, удосконалення системи адміністрування податків і податкового менеджменту, співробітництво з податковими органами іноземних держав і міжнародними податковими організаціями є основними завданнями напряму в цей час.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питанням реформування та модернізації ДПС України присвячені праці відомих вітчизняних і зарубіжних вчених, таких як: Д.Ю. Мельник, А.Г. Поршнєв, О.О. Папаїка, В.О. Орлова, Д.Г. Черник, Б.П. Ярема, П.В. Мельник, Д.О. Тарангул, Л.О. Соловйова та ін. У своїх працях ці вчені визначили проблеми реформування податкової системи, особливості формування податкового менеджменту, напрями модернізації ДПС. Так, наприклад, В.П. Мельник досліджує у своїй статті наукове забезпечення модернізації податкової системи України [1], а Д.О. Тарангул – особливості та перспективи модернізації податкової служби України [2]. Л.О. Соловйова у своєму авторефераті визначила особливості державного податкового менеджменту в розрізі великих платників податків у контексті впровадження Проекту «Модернізація державної податкової служби – 1» [3]. Однак недостатньо уваги приділено використанню інформаційно-комунікаційних технологій та електронних сервісів дистанційного обслуговування суб'єктів малого бізнесу, що сприятиме ефективній співпраці органів державної податкової служби та платників податків.

Метою статті є аналіз процесу модернізації ДПС України як фактора сприяння розвитку малого бізнесу.

Виклад основного матеріалу дослідження. Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 15 серп. 2007 р. «Про утворення Інформаційно-довідкового департаменту державної податкової служби» [4] у 2007 р. у рамках Проекту модернізації податкової служби було створено Інформаційно-довідковий центр, спрямований на висококваліфіковану та оперативну обробку звернень платників податків. Дослідну експлуатацію центру було розпочато в жовтні 2007 р., а з березня 2008 р. Інформаційно-довідковий департамент працює в режимі промислової експлуатації. Починаючи з 2008 р. ДПС України перейшла на новий етап взаємовідносин з платниками податків, основною метою якого стало створення партнерських відносин між платниками податків і податківцями. Так, у лютому 2008 р. між Українським союзом промисловців і підприємців (УСПП) і ДПА України було підписано Меморандум про створення сприятливого податкового клімату. Крім того, запровадження подання платниками ПДВ разом з декларацією з ПДВ розшифровок податкового кредиту та податкових

зобов'язань у розрізі контрагентів стало підґрунтям для подальшого переходу на безконтактний, автоматизований режим відшкодування ПДВ [5].

Основним напрямком упровадження Проекту «Модернізація державної податкової служби – 1», з огляду на Податковий кодекс у рамках розділу «Адміністрування податків» [6], є використання новітніх інформаційних систем і технологій у автоматизації операційних та адміністративних процесів ДПС України. Для комплексного вирішення цього завдання ми можемо визначити такі основні заходи:

1. Розробка програмного забезпечення

Програмне забезпечення, що розробляється для потреб ДПС, має бути пристосоване до централізованого зберігання та обробки податкової інформації.

2. Упровадження системи підтримки прийняття рішення

Система підтримки прийняття рішень (далі – СППР) – це АІС, що є комплексом апаратно-програмних засобів, призначенням якого є надання співробітникам ДПС повної та об'єктивної інформації, необхідної для вирішення оперативних завдань і прийняття управлінських рішень.

Для аналізу та надання пропозицій у СППР ми пропонуємо застосувати методи контролінгу, системного аналізу, інформаційного пошуку, аналізу даних, імітаційного моделювання, ситуаційного аналізу.

3. Упровадження нових електронних сервісів для платників податків.

Упровадження нових електронних сервісів (сукупності сервісів) з надання на безоплатній основі електронних послуг платникам податків з використанням глобальної мережі Інтернет. Податковим кодексом передбачено, що податкова декларація, як податкова звітність, подається за вибором платника податків (крім тих, які належать до великих і середніх підприємств та які відповідно до п. 49.4 ст. 49 цього Кодексу подають податкові декларації до органу державної податкової служби в електронній формі з дотриманням умови реєстрації електронного підпису підзвітних осіб у порядку, визначеному законодавством) в один із таких способів:

- особисто або уповноваженою на це особою;
- надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення;
- засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб у порядку, визначеному законодавством.

Електронні сервіси впроваджуються як окремі автоматизовані системи, так і шляхом розширення функціонування електронного кабінету платника податків.

4. Упровадження електронного кабінету платника податків.

Електронний кабінет платника податків (ЕКПП) – новий електронний сервіс (сукупність сервісів) WEB-порталу ДПС України, який за допомогою спеціального інструмента доступу з використанням електронного цифрового підпису (ЕЦП) дозволить платнику податків працювати з органами податкової служби України в режимі реального часу. Зокрема, в електронній формі платники податків можуть подати податкову декларацію до органів ДПС засобами

електронної пошти через Інформаційний портал органів ДПС України, а з 1 січня 2013 р. – у режимі реального часу (on-line).

На нашу думку, для забезпечення можливості подання платниками податків – фізичними особами – громадянами річної податкової декларації про майновий стан і доходи в режимі on-line Департаменту оподаткування фізичних осіб ДПС України доцільно провести широку рекламну кампанію на початку 2013 р. щодо популяризації електронного кабінету платника податків.

5. Підтримка функціонування центру сертифікації ключів (ЦСК) ДПС.

ЦСК ДПС надає платникам податків і службовцям ДПС послуги з видачі на безоплатній основі ЕЦП для легітимного спілкування платника податків з органами ДПС у рамках ЕКПП, у тому числі для подання податкової звітності, а також можливість реалізувати легітимну роботу співробітників ДПС у рамках автоматизованої системи «Управління документами». Слід зазначити, що Центр працює з весни 2012 р.

За цифровим підписом до податкової служби звернулися 74,6 тис. таких платників податків. Їм видано 101,7 тис. посилених сертифікатів. Юридичні особи, як правило, отримують кілька таких ключів на одну компанію: 42 тис. платників за півроку замовили 111,9 тис. електронних підписів.

Проведений нами аналіз стану реєстрації електронних ключів, отриманих платниками податків, у розрізі регіонів України дозволяє зробити висновок, що найактивнішими користувачами послуг Центру залишаються підприємці – фізичні особи, що відображено на рисунку 1.

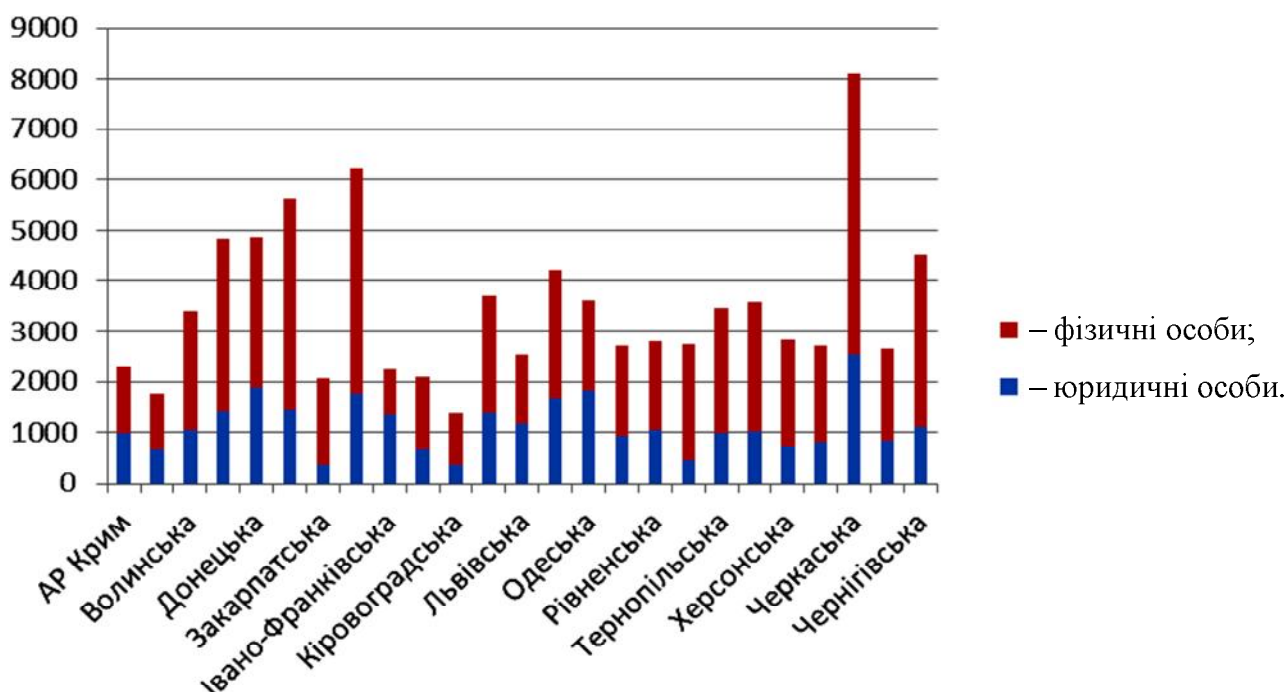


Рисунок 1 – Динаміка реєстрації електронних ключів

За даними ДПС України, наведеними в таблиці 1, клієнтами Центру стали майже 117 тис. платників податків, яким видано майже 214 тис. безкоштовних ключів [7].

Таблиця 1 – Дані про реєстрацію в центрі сертифікації ключів за 11 місяців 2012 р., юридичних і фізичних осіб – платників податків

Назва області	З початку запровадження послуги (30.05.2012 р.)		
	Юридичні особи	Фізичні особи	Усього
АР Крим	997	1 289	2 286
Вінницька	673	1 085	1 758
Волинська	1 049	2 340	3 389
Дніпропетровська	1 404	3 414	4 818
Донецька	1 880	2 981	4 861
Житомирська	1 445	4 180	5 625
Закарпатська	372	1 687	2 059
Запорізька	1 760	4 477	6 237
Івано-Франківська	1 353	873	2 226
Київська	657	1 442	2 099
Кіровоградська	366	1 019	1 385
Луганська	1 383	2 308	3 691
Львівська	1 171	1 374	2 545
Миколаївська	1 679	2 539	4 218
Одеська	1 833	1 769	3 602
Полтавська	923	1 793	2 716
Рівненська	1 045	1 748	2 793
Сумська	443	2 288	2 731
Тернопільська	1 002	2 466	3 468
Харківська	1 018	2 575	3 593
Херсонська	715	2 131	2 846
Хмельницька	816	1 908	2 724
Черкаська	2 533	5 581	8 114
Чернівецька	847	1 802	2 649
Чернігівська	1 099	3 391	4 490
м. Севастополь	273	326	599
м. Київ	13 125	15 848	28 973
Усього	41 861	74 634	116 495

Популярність послуги серед платників податків пов'язують зі зручністю сервісу, який дає змогу підприємцеві не з'являтися до інспекції навіть раз на квартал для подання звітності, а відправляти документацію через Інтернет. Фахівці ДПС України нагадують, що платники отримують ключі цифрового підпису безкоштовно.

Таким чином, ми можемо зробити висновок, що в умовах дії Податкового Кодексу України подання звітності в електронному вигляді є пріоритетним напрямком у розвитку партнерських відносин між органами ДПС і платниками податків. Цьому питанню в Україні приділялась велика увага в процесі модер-

нізації податкової служби. Так, центральним апаратом ДПС України у 2008 р. було затверджено Інструкцію з підготовки і подання податкової звітності та інших документів в електронному вигляді засобами телекомунікаційного зв'язку та Примірний договір про визнання електронних документів [8].

Також було розроблено власне програмне забезпечення «Система формування та подання до органів ДПС податкової звітності, реєстрів податкових накладних в електронному вигляді засобами телекомунікаційного зв'язку» та розповсюджено серед платників податків.

Протягом 2009 р. у рамках модернізації Державної податкової служби України було розроблено та затверджено Концепцію «Основні засади запровадження ризикоорієнтованої системи адміністрування податків в Україні». З урахуванням її положень розроблено шаблони визначення ризиковості діяльності суб'єктів господарювання та заходи щодо недопущення втрат бюджету внаслідок ухилення таких суб'єктів господарювання від оподаткування. З метою підвищення якості обслуговування платників податків було розроблено та затверджено Концепцію створення та діяльності центрів обслуговування платників податків, типову структуру, методику надання послуг ДПС України та інструкцію про порядок її розробки, а також підготовлено стандарти адміністративних послуг, які надаються органами ДПС України. Для підвищення ефективності супроводження великих платників податків у складі ДПС України в 2010 р. було утворено Департамент обслуговування великих платників податків. З метою досягнення балансу інтересів держави і платників податків у грудні 2010 р. прийнято та введено в дію з 1 січ. 2011 р. Податковий кодекс України [9], у розробці якого брали участь фахівці ДПС України.

Експерти Світового банку вважають, що перетворення, які відбуваються у податковій сфері України, відповідають актуальним світовим трендам. Про це йдеться в офіційному звіті рейтингу Paying Taxes 2013.

Світовий банк вніс Україну до переліку трьох країн регіону, які за останні вісім років істотно скоротили кількість часу, необхідного для виконання податкових зобов'язань.

На думку експертів Світового банку, проведена в 2011 р. в Україні податкова реформа, у тому числі впровадження системи електронного декларування та введення єдиного соціального внеску, суттєво скоротила кількість часу, необхідного для дотримання податкового законодавства, порівняно з 2011 р. та дала змогу знизити кількість податкових платежів, раніше передбачених для бізнесу.

Так, наприклад, за показником «витрати часу на податкову звітність» експерти Світового банку констатували скорочення з 657 годин минулого року до 491 години в цьому річному рейтингу, чому сприяли масштабні заходи з популяризації та вдосконалення систем електронної звітності, спрощення процедури реєстрації нових платників ПДВ, удосконалення декларацій та податкових розрахунків. За оцінками фахівців ДПС України, до кінця 2012 р. цей показник знизиться до 320-350 годин, як і було заплановано. Також за даними, які зафіксували експерти Світового банку, та даними рейтингу Paying Taxes 2013 показник «загальна податкова ставка» знизився з 57,1% (2011 р.) до 55,4% (2012 р.), а

показник «кількість платежів» – від 135 платежів у 2011 р. до 28 у поточному [10].

Отже, на нашу думку, скоротити документообіг і час платників на адміністрування податків дасть змогу подальша гармонізація податкового і бухгалтерського обліку, а також запланований податковою службою перехід до подання заяв про реєстрацію платників ПДВ в електронному вигляді та запровадження електронного кабінету платника податків, через який надаватимуться дистанційні податкові послуги в режимі реального часу.

Стосовно електронних перевірок реалізація Проекту модернізації ДПС України дозволила на законодавчому рівні прийняти норми, які регулюють адміністрування податків шляхом здійснення інформаційно-аналітичної діяльності органами ДПС. Так, згідно з Податковим кодексом України інформаційно-аналітична діяльність органів ДПС спрямована, перш за все, на формування та використання автоматизованих баз даних, що дозволяє не лише здійснювати автоматизований відбір платників податків з урахуванням критеріїв відбору платників податків для включення їх до планів документальних перевірок залежно від рівня ризиків, але й проводити документальні перевірки в автоматизованому режимі.

Законопроектом № 10687 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо перегляду ставок деяких податків і зборів», прийнятому в листопаді 2012 р. Верховною Радою України у другому читанні, передбачається, що документальною невідомою позаплановою електронною перевіркою вважається перевірка, що проводиться на підставі заяви, поданої платником податків – суб'єктом господарювання з незначним ступенем ризику – до органу державної податкової служби, в якому він перебуває на податковому обліку. Заява подається за 10 календарних днів до очікуваного початку проведення електронної перевірки в електронній формі. Форма заяви, порядок її подання, прийняття рішення про проведення електронної перевірки встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики.

За результатами електронної перевірки передбачається складання довідки у двох примірниках, яка підписується посадовими особами органу державної податкової служби, які проводили перевірку, та реєструється в органі державної податкової служби протягом трьох робочих днів з дня закінчення встановленого для проведення перевірки строку.

Слід зазначити, що електронні перевірки, передбачені Податковим кодексом, будуть проводитися починаючи з 2014 р. для платників податків:

- які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності – з 1 січня 2014 р.;
- суб'єктів господарювання мікро-, малого та середнього бізнесу – з 1 січня 2015 р.;
- інших платників податків (великого бізнесу) – з 1 січня 2016 р.

Крім того, з 2013 р. підприємці, які працюють з касовими апаратами, звінтуватимуть в автоматичному режимі. Це стане можливим завдяки впровадженню електронної контрольної стрічки реєстраторів розрахункових операцій.

Аналіз чинних законодавчих і нормативних актів свідчить, що до 1 липня наступного року підприємці мають можливість адаптуватися до роботи в нових умовах: штрафи за помилки, допущені під час експлуатації нової технології, не нараховуватимуться.

Надалі за порушення відповідних вимог для суб'єктів господарювання законодавством передбачено фінансові санкції в розмірі 10 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Висновки та перспективи подальших досліджень. На основі проведеного нами аналізу процесу модернізації ДПС України, як фактора сприяння розвитку малого бізнесу, зроблено такі висновки та рекомендації:

1. Кількість платників єдиного податку зросла майже на чверть. На спрощену систему оподаткування додатково перейшли понад 260 тис. підприємців. Цьому сприяло звільнення бізнесу від документальних перевірок і штрафних санкцій на час адаптації до нових правил.

2. Здійснення інформаційно-аналітичної діяльності сприяло переорієнтації податкової служби на клієнтоорієнтований підхід до роботи з платниками податків.

3. Розвиток і впровадження новітніх програмно-технічних комплексів вимагає від ДПС ведення виваженої кадрової політики в сфері інформатизації, що націлена на залучення кваліфікованих спеціалістів, а також побудову системи мотивації праці працівників.

4. Активний розвиток електронних сервісів і підвищення їх зручності для платників податків дозволить повністю охопити електронною податковою звітністю платників не тільки ПДВ, а й інших видів податків.

5. Доцільно для більш ефективного впровадження системи електронних сервісів створити умови щодо проведення для представників малого та середнього бізнесу відповідних навчальних семінарів, дистанційних курсів з демонстрацією усіх можливостей використання електронних ключів.

6. З метою недопущення втрати з технічних причин важливої інформації щодо платників податків, накопиченої в автоматизованих інформаційних базах, передбачити на законодавчому рівні обов'язкове формування та подання в податкові органи податкової звітності на паперових носіях.

Перспективами подальших досліджень у цьому напрямі є розробка методичних рекомендацій щодо подальшого впровадження нових моделей автоматизованого податкового супроводу суб'єктів малого підприємництва – платників податків.

Список літератури/References:

1. Мельник П.В. Наукове забезпечення модернізації податкової системи України / П.В. Мельник // Наук. вісник Нац. ун-ту ДПС України. Сер.: Економіка, право. – 2008. – № 2 (41). – С. 5-11.
Melnyk, P.V. (2008), “Scientific support for modernization of the tax system of Ukraine”, *Naukovyi visnyk Natsionalnoho universytetu DPS Ukrainy (ekonomika, pravo)*, no.2 (41), pp. 5-11.

2. Тарангул Д.О. Особливості та перспективи модернізації податкової служби України / Д.О. Тарангул // Наук. вісник нац. ун-ту ДПС України. Сер.: Економіка, право. – 2009. – № 2 (45). – С. 11-18.
Taranhul, D.O. (2009), “Peculiarities and prospects of modernization of the tax service of Ukraine”, *Naukovyi visnyk Natsionalnoho universytetu derzhavnoi podatkovoї sluzhby Ukrainy (ekonomika, pravo)*, no.2 (45), pp. 11-18.
3. Соловійова Л.О. Державний податковий менеджмент великих платників податків в Україні: автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.00.08 / Л.О. Соловійова. – Ірпінь, 2009. – 19 с.
Soloviova, L.O. (2009), “State tax management of big tax-payers in Ukraine”, Abstract of Ph.D. dissertation, National University of the State Tax Service of Ukraine, Irpin, Ukraine.
4. Про утворення Інформаційно-довідкового департаменту державної податкової служби: Постанова Кабінету Міністрів України від 15 серп. 2007 р.
Order of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated August 15, 2007 “On establishment of Information and Reference Department of state tax service”.
5. Про внесення змін до податкової звітності з податку на додану вартість: Наказ ДПА України від 17 берез. 2008 р. № 159.
Order of the State Tax Administration of Ukraine dated 17.03.2008 no. 159 “On introduction of changes into the tax reporting of value added tax”.
6. Про затвердження Стратегічного плану розвитку Державної податкової служби України на період до 2013 р.: Наказ голови Державної податкової адміністрації України від 7 квіт. 2003 р. № 160.
Order of the Head of State Tax Administration of Ukraine dated 07.04.2003 no. 160 “On approval of strategic plan for development of the state tax service of Ukraine for the period till 2013”.
7. Вісник податкової служби України груд. 2012 р. № 46.
Bulletin of the tax service of Ukraine, (2012), no. 46, December.
8. Про подання електронної податкової звітності: Наказ Державної податкової адміністрації України від 10 квіт. 2008 р. № 233.
Order of the State Tax Administration of Ukraine dated April 10, 2008 no. 233 “On submission of electronic tax reporting”.
9. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]: Закон України від 2 груд. 2010 р. № 2755-VI. – Режим доступу: <<http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>>.
Tax Code of Ukraine: Law of Ukraine (2010), no. 2755-VI, available at: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>.
10. Модернізація державної податкової служби України 1: Звіти наглядової ради з питань реалізації проекту. – Режим доступу: <<http://sts.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/naglyadova-rada-z-pitan-rea/>>.
Reports of the supervisory board on issues of implementation of the project “Modernization of the state tax service of Ukraine 1”, available at: <http://sts.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/naglyadova-rada-z-pitan-rea/>.

Цель. Цель статьи состоит в анализе процесса модернизации ГНС Украины, как фактора содействия развитию малого бизнеса.

Методика. В процессе исследования использованы следующие методические обобщения: систематизация результатов регистрации электронных ключей, анализ динамики статистических данных регистрации налогоплательщиков центра сертификации ключей, методы теоретического обобщения и сравнительное правоведение.

Результаты. На основании проведенного исследования процесса модернизации ГНС Украины были выделены основные направления содействия развитию малого бизнеса, которые базируются на основных принципах использования информационно-коммуникационных технологий и электронных сервисов. Также была проанализирована основная специфика, правила и методы использования электронных ресурсов ГНС Украины относительно дальнейшего развития малого предпринимательства.

Научная новизна. Усовершенствован научно-методический подход к оценке перспектив дальнейшего внедрения электронных ресурсов субъектами малого бизнеса на базе действующего налогового законодательства с учетом изменений и дополнений, уточнен методический подход к использованию автоматизированных баз данных для отбора налогоплательщиков для включения в планы документальных проверок и осуществления автоматизированных документальных проверок налогоплательщиков.

Практическая значимость. Полученные результаты направлены на создание конкурентоспособной системы налогообложения и оптимального содействия развитию налогоплательщиков субъектов малого бизнеса на основе использования электронных сервисов дистанционного обслуживания органами ГНС Украины.

Ключевые слова: модернизация, электронные ресурсы, налоговый менеджмент, малый бизнес, электронные сервисы, дистанционное обслуживание малого бизнеса.

Objective. The purpose of the article is to analyze the process of modernization of the State Tax Service of Ukraine, as a factor to promote small businesses.

Methods. In the study, the following methodological generalization: Arrangement of the electronic registration key dynamics analysis statistics taxpayer registration key certification center, the methods of theoretical generalization and comparative law.

Results. Based on the research process of modernization of the State Tax Service of Ukraine were identified key areas to promote small businesses, which are based on the basic principles of the use of ICT and e-services. Also analyzed the specificity, rules and methods of use of electronic resources STS of Ukraine, on the further development of small business.

Academic novelty. Improved scientific and methodical approach to evaluating the prospects for implementation of electronic resources by small businesses based on current tax legislation changes and amendments, clarified methodical approach to the use of automated databases for selecting taxpayers to be included in the plans documentary checks and implementing automated documentary audits of taxpayers.

Practical importance. The results are aimed at creating a competitive tax system and promote optimal taxpayers of small business through the use of electronic services for distance by the State Tax Service of Ukraine.

Key words: modernization, electronic resources, tax management, small business, e-services, remote servicing small businesses.

Рекомендовано до публікації д-ром екон. наук,
проф. Папаікою О.О. Дата надходження рукопису 14.11.2012 р.