

господарської діяльності підприємства. Якісно проведений аудит дозволить вчасно попередити або виявити порушення щодо ведення обліку касових операцій.

Список використаних джерел

1. Виноградова М. О. Аудит [текст] : навч. посіб. / М. О. Виноградова, Л. І. Жидеєва – К. : «Центр учбової літератури», 2014. – 654 с.
2. Утенкова К. С. Аудит / К. С. Утенкова. – Київ: Алерта, 2011. – 408 с.

ПОДАТОК НА ВИВЕДЕНИЙ КАПІТАЛ ЯК АЛЬТЕРНАТИВА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК В УКРАЇНІ

Зазноба А.А.

Студентка групи ОУП-601з

ДВНЗ«КНЕУ іменіВадимаГетьмана», м. Київ

*Науковий керівник: Безверхий К.В., к.е.н., докторант кафедри обліку і
оподаткування*

ДВНЗ«КНЕУ іменіВадимаГетьмана», м. Київ

Крокуючи до Європи, в 2015 році Україною була запроваджена Європейська модель податку на прибуток, за якої вихідним показником для обчислення об'єкта оподаткування являється фінансовий результат, обчислений за правилами бухгалтерського обліку з подальшим його коригуванням на різниці, визначені Податковим Кодексом України [1].

Запроваджена в Україні Європейська модель «дала тріщину» завдяки наступним проблемам: а) складність розрахунку фінансового результату, що належить оподаткуванню податком на прибуток; б) висока ступінь ймовірності невизнання податковими органами понесених підприємством витрат при недотриманні вимог складання первинних документів, надання господарським операціям статусу нікчемних правочинів; в) наявність та

активне використання агресивних схем «податкової оптимізації» платниками з метою зменшення тиску податкового тягаря, що виводить більшу частину бізнесу «в тінь»; г) тиск контролюючих органів у вигляді не офіційних «прохань» дотримання рівня «податкового навантаження» з податку на прибуток підприємствами; г) неоднозначність трактування норм податкового законодавства, їх протиріччя з законами, підзаконними актами, листами-поясненнями та ЗІР; д) низька фіскальна ефективність податку на прибуток. Аналізуючи дані 2005 – 2015 р. спостерігається зростання податкових надходжень з 19,3% до 25,6 % ВВП та в той же час частка надходжень від податку на прибуток значно скорочується – з 15,3 % до 2 % ВВП [3].

Дана система не відображає реального стану українського бізнесу та не виправдала очікувань держави. В процесі пошуку нових шляхів поповнення державного бюджету чесним податком на прибуток підприємств, законотворці звернулися до норм працюючої нині Естонської податкової системи: Податок на виведений капітал, за якого податок на прибуток з підприємств стягується тільки в момент виплати бізнесом прибутку (дивідендів) своїм власникам, оминаючи складні податкові розрахунки.

Аналізуючи бізнес-практику Естонії, податок на виведений капітал являється для країни нейтральним, стимулює розширення виробництва і зупиняє відтік грошей. За даної моделі втручання податкових органів в діяльність підприємств мінімальне, що задає «здорової» атмосфери підприємницькій діяльності.

Розглядаючи законопроект №3357 від 26.10.2015 р. «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо податкової лібералізації»[2], можна виділити наступні ключові критерії визнання операцій з виведення капіталу: 1) Виплата дивідендів неплатнику податку на виведений капітал. 2) Виплати власникам корпоративних прав. 3) Проценти, комісії за позиками пов'язаним особам-нерезидентам. 4) Страхові платежі нерезидентам. 5) Фінансова допомога неплатнику податку на виведений капітал, операції з надання

безоплатного товару, робіт, послуг. 6) Нецільові виплати в грошовій (натуральній) формі, що здійснюються неприбутковими організаціями. 7) Інвестування в об'єкти за межами України. 8) Роялті. 9) Внески до статутного капіталу, перераховані (передані) неплатникам податку на виведений капітал в грошовій (натуральній) формі. 10) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, що поставлені неплатникам податку на виведений капітал.

Даним законопроектом передбачені дві ставки податку: а) 15 % – для операцій з виведення капіталу безпосередньо власникам бізнесу; б) 20 % – для операцій, що прирівнюються до виведення капіталу.

Розглянемо на прикладі роботи типового українського підприємства, що систематично оптимізує податкове навантаження, застосувавши для розрахунку обидві системи: податок на прибуток та податок на виведений капітал.

Вихідні дані: Дохід підприємства за результатами 2016 р. склав 12000000 грн.

Витратна (ЧЕСНА) частина = 5800000 грн.

Витратна (РОЗДУТА за допомогою «співпраці» з Фізичними особами-підприємцями платниками Єдиного податку 1 – 3 груп, що є переважно виведенням готівки) = 1800000 грн.

Виплачені дивіденди фізичним особам за рахунок нерозподіленого прибутку попередніх років = 1200000 грн. та сплачений ПДФО (5%) = 60000 грн.

Фінансова поворотна допомога засновнику = 700000 грн.

Фінансовий результат до оподаткування **податком на прибуток** = $12000000 - 5800000 - 1800000 = 4400000$ грн.

Податок на прибуток = 792000 грн.

База для оподаткування податком на виведений капітал: 1800000 грн (фактично виведення готівки) + 1200000 (дивіденди) + 700000 (фінансова допомога засновнику) = 3700000 грн. Податок на виведений капітал = $3700000 \times$

15%=555000 грн.

З даного прикладу наглядно видно, що за умови впровадження Естонської моделі оподаткування податкове навантаження підприємства значно зменшується; відсутня необхідність фіктивного заниження

фінансового результату діяльності, що задає «здорового» економічного та психологічного клімату бізнесу, легкості ідентифікації об'єкта оподаткування. Фінансова звітність підприємства стане прозорою, чесною та привабливою для інвесторів і банків. З іншої сторони, зменшуються суми податкових надходжень до державного бюджету з даного податку, що може негативно відобразитися на економічному кліматі України.

Список використаних джерел

1. Податковий Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
2. Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України щодо податкової лібералізації №3357 від 26.10.2015.
3. Державні статистичні дані 2005-2016 рр., Валовий внутрішній продукт [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://index.minfin.com.ua/index/gdp/>.