

*В. Снитникова,
студентка II курса Экономико-правового колледжа
Научный руководитель: Т. Н. Банасько,
кандидат экономических наук, доцент,
Международный гуманитарный университет*

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ В УКРАИНЕ, ГЕРМАНИИ И ВЕЛИКОБРИТАНИИ. ПРОБЛЕМЫ И УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ЕГО ВЗЫМАНИЯ

Налог на прибыль в Украине является прямым налогом, взимаемым с прибыли организации (предприятия, банка, страховой компании и т. д.). Прибыль для целей данного налога, как правило, определяется как доход от деятельности компании за минусом суммы установленных вычетов и скидок. Налог на прибыль предприятий посвящен целый раздел Налогового Кодекса, а именно третий, начиная со 133 статьи. Ставка налога на прибыль в Украине в 2014 году должна составлять 18%, но Закон о госбюджете оставил без изменения этот налог и он составляет 19% [1].

Плательщиками налога на прибыль являются резиденты - юридические лица и их подразделения, ведущие хозяйственную деятельность на территории Украины, неприбыльные организации в случае получения ими прибыли от неосновных видов деятельности, а также нерезиденты – юридические лица и их постоянные представительства, получающие прибыль на территории Украины, за исключением имеющих привилегии и иммунитет обеспечиваемых международными договорами. Особенности налогообложения нерезидентов регулируются статьей 160 Налогового Кодекса.

Резиденты, в свою очередь, определяют объект налогообложения путем уменьшения суммы дохода на себестоимость реализованных товаров, работ, услуг, а также прочих затрат отчетного периода. Порядок определения и признания доходов, а также доходы, которые не являются объектом налогообложения предприятий, описаны статьями 135–137 Налогового Кодекса. Состав затрат, на которые уменьшается доход при определении объекта налогообложения, описан статьями 138–143 Налогового Кодекса.

Целью данной статьи является сравнение налогообложение налогом на прибыль предприятий в Украине и сравнение механизма взимания аналогичного налога в Германии и Великобритании.

В вопросе порядка уплаты налога на прибыль, Налоговый кодекс предусмотрел две категории предприятий:

1. Юридического лица, чья годовая выручка (выручка – это размер суммы всех доходов без учета расходов) составляет менее 10 млн. грн в год. Такие предприятия платят налог на прибыль раз в год по итогу подачи налогового отчета – Налоговой декларации по налогу на прибыль.

2. Предприятия, выручка которых составляет более 10 млн. грн. в год. Для таких предприятий введен особый режим - уплата налога на прибыль авансовыми платежами. Авансовый платеж – это фактически уплата налога предпо-

латой. Размер ежемесячного авансового платежа должен составить не менее 1/12 части от общей суммы налога на прибыль, уплаченной за прошлый год.

В Германии налог на прибыль корпораций (Einkommensteuer) [2], взимается с годового дохода (прибыли) юридического лица. Этот налог уплачивают юридические лица (акционерные общества, различные товарищества, а также государственные организации, в том случае если они занимаются частной хозяйственной деятельностью). Объектом налогообложения является прибыль, полученная указанными налогоплательщиками в течение календарного года. Ставка налога 15%.

Корпоративный налог в Великобритании (CorporateTax) – это аналог украинского налога на прибыль. Ставка корпоративного налога устанавливается каждый бюджетный год, который начинается 1 апреля. Ставка корпоративного налога регулируется Законом о финансах Великобритании 2006 года (FinanceAct 2006) и зависит от размера получаемой прибыли.

Корпоративный налог начисляется за 12 месяцев в конце финансового года каждой компании и должен оплачиваться в течение девяти месяцев после окончания налогового периода. Началом налогового периода считается окончание предыдущего отчетного периода или когда компания становится налогоплательщиком по налогу на прибыль. Окончанием налогового периода по оплате корпоративного налога может быть: очередная отчетная дата по бухгалтерскому учету; начало либо прекращение торговой деятельности предприятия; окончание периода, в течение которого отчетность не составлялась; ровно 12 месяцев после начала нового отчетного периода; приобретение либо утрата статуса налогового резидента Великобритании, или если компания перестает быть налогоплательщиком по корпоративному налогу. Налоговая декларация по корпоративному налогу должна быть подана не позже 18 месяцев после окончания налогового периода, иначе налоговое управление Великобритании налагает штраф.

Таблица 1
Ставка корпоративного налога компании

Общая прибыль компании (GBP)	Ставка налога
Менее 300.000,00 фунтов	21%
300.000,00 – 1,5 млн фунтов	21–28% (рассчитывается по отдельной формуле)
Более 1,5 млн фунтов	28%

Основная ставка корпоративного налога 28% применяется в случаях, когда прибыль (включая прибыль от добычи полезных ископаемых) превышает £1,500,000, или когда не было заявлено требований о применении другой ставки, или в тех случаях, когда другие ставки не применяются.

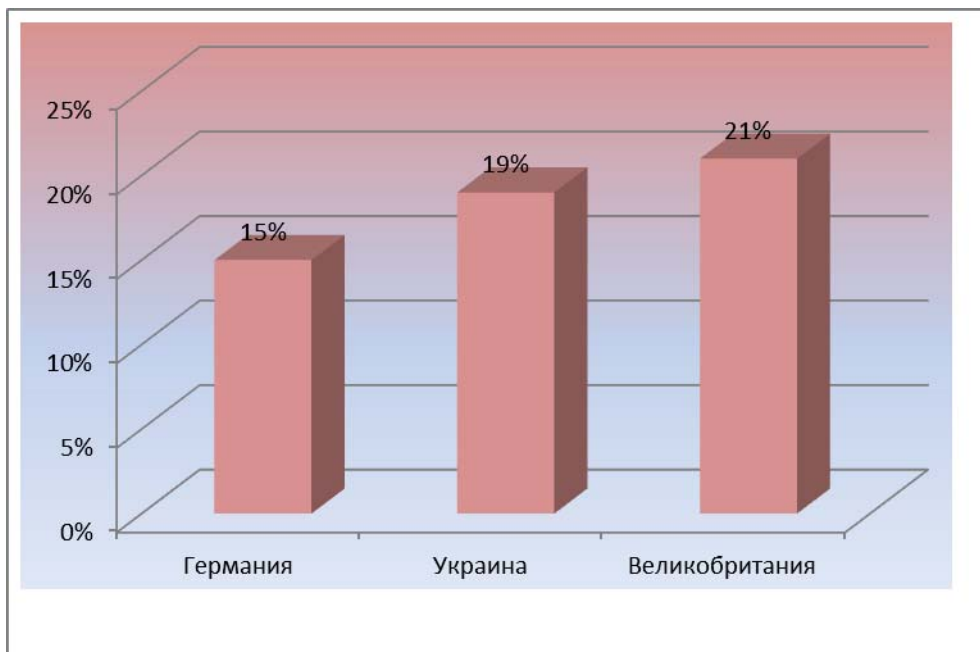


График 1. Ставки налога на прибыль

Таким образом, можно сделать некоторые выводы:

1. Мы рассмотрели механизм налог на прибыль 3-х стран. наивысшая ставка налога на прибыль в Великобритании и составляет 21%. В каждой из этих стран этот налог взимается раз в год и зависит от прибыли, полученной предприятием, в течении года. В Украине механизм взимания налога на прибыль зависит от годовой выручки предприятия. Налог на прибыль является составным элементом налоговой системы всех стран.

2. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль является одним из разновидностей расчетов организации по нетоварным операциям, и как любая хозяйственная операция, она должна найти свое полное и своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Расчеты по налогу на прибыль [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://minfin.com.ua/taxes/-/page_prib.html
2. Налоги Германии [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [/http://www.otchetsdan.ru/news/kakie-nalogi-platyat-v-germanii](http://www.otchetsdan.ru/news/kakie-nalogi-platyat-v-germanii)