**Тема: Загальна та спрощена система оподаткування**

1. Характеристика загальної системи
2. Характеристика спрощеної системи оподаткування

Податок на прибуток займає важливе місце в системі прямого оподаткування, оскільки його розмір безпосередньо залежить від результатів фінансово-господарської діяльності підприємства. Матеріальна сторона податку на прибуток виражається у формуванні національного доходу держави у грошовій формі, а суспільний зміст його полягає у тому, що він, як складова податкової системи, виступає специфічною формою реалізації виробничих відносин. Податки підприємств зменшують їх обігові кошти, фонд оплати труда, можливості інвестування нерозподіленого прибутку у розвиток виробництва тощо.

Використання податку на прибуток підприємств як зручного інструмента державного регулювання економічних процесів здійснюється через вибір напряму розподілу прибутку, організаційно- правової форми ведення бізнесу, виду господарської діяльності, методів фінансування інвестицій, розподіл і перерозподіл ВВП, стимулювання сфер діяльності, інвестицій і інновацій тощо.

Цей податок має досить широку соціальну підтримку внаслідок того, що дає можливість державі коректувати розподіл прибутків, виходячи з критерію справедливості. У підприємства оподатковується не первинний капітал, а його приріст, тобто прибуток, що не перешкоджає подальшому розвитку бізнесу та не підриває основи соціального добробуту.

В Україні оподаткування прибутку підприємств регламентовано розділом III Податкового кодексу України (ПКУ) [117]. За Кодексом податок на прибуток має виконувати виключно регулятивно- стимулюючу функцію, для того, щоб не стримувати розвиток виробництва. Податковий облік максимально наближений до бухгалтерського – визнання та класифікація доходів і витрат здійснюється за принципом нарахування та відповідності доходів та витрат. Удосконалена амортизаційна політика. Проведено реформування оподаткування фінансового сектора економіки. Прийнято заходи щодо запобігання відтоку капіталів за кордон, упередження схем мінімізації оподаткування. Посилено стимулювання інвестицій у людський капітал, підприємницької активності господарчих структур.

Платниками податку є резиденти та нерезиденти України.

*Резидентами* є:

а) юридичні особи та їх відокремлені особи, які утворені та провадять свою діяльність відповідно до законодавства України з місцезнаходженням як на її території, так і за її межами;

б) дипломатичні представництва, консульські установи та інші офіційні представництва України за кордоном, які мають дипломатичні привілеї та імунітет (пп. 14.1.213 ПКУ).

Визначення *нерезидентів* міститься у пп. 14.1.122 ПКУ – це:

а) іноземні компанії, організації, утворені відповідно до законодавства інших держав, їх зареєстровані (акредитовані або легалізовані) відповідно до законодавства України філії, представництва та інші відокремлені підрозділи з місцезнаходженням на території України;

б) дипломатичні представництва, консульські установи та інші офіційні представництва інших держав і міжнародних організацій в Україні.

Платниками податків є суб'єкти податкових правовідносин, на яких за наявності об’єкта оподаткування покладено певний комплекс податкових обов'язків і прав. Отже, *платниками податку на прибуток з числа резидентів* є:

* суб'єкти господарювання-юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами;
* управління залізниці, яке отримує прибуток від основної діяльності залізничного транспорту;
* підприємства залізничного транспорту та їх структурні підрозділи, які отримують прибуток від неосновної діяльності залізничного транспорту;
* неприбуткові установи та організації у разі отримання прибутку від неосновної діяльності;
* відокремлені підрозділи платників податку (п. 133.1 ПКУ).

*Платниками податку з числа нерезидентів* є:

* юридичні особи, що створені в будь-якій організаційно- правовій формі, та отримують доходи з джерелом походження з України, за винятком установ та організацій, що мають дипломатичні привілеї або імунітет згідно з міжнародними договорами України;
* постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи із джерелом походження з України або виконують агентські

функції стосовно таких нерезидентів чи їх засновників (п. 133.2

ПКУ).

Податок на прибуток обчислюється наступним чином:

х =

Х

=

–

Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг) та сума інших витрат звітного податкового періоду

Сума доходів звітного періоду

Сума податку на прибуток

Ставка податку

Податкова база

*Об’єктом оподаткування* резидента визнається прибуток (П), який отримується платником податку як на території України, так за її межами, який визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду (Д) на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг (Ср) та суму інших витрат звітного податкового періоду (Він) (ст. 134 ПКУ):

-

П = Д - Ср - Він (6.1)

Об’єктом оподаткування нерезидента є дохід (прибуток) з джерелом походження з України.

Зупинимось на визначенні та розрахунку складових об’єкта оподаткування.

Під *доходом* слід розуміти загальну суму доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі у виключній (морській) економічній зоні, так і за їх межами (пп. 14.1.56 ПКУ).

Перелік доходів, які включаються у розрахунок об’єкта оподаткування, містяться у ст. 135 ПКУ, а тих, що не приймають участь у таких розрахунках, - у ст. 136.

*Оподатковані доходи* класифіковані на: а) доходи від операційної діяльності:

* + дохід від реалізації товарів, виконаних робіт, наданих послуг;
  + дохід банківських установ б) інші доходи:
  + доходи у вигляді дивідендів, отриманих від нерезидентів;
  + доходи від операцій оренди/лізингу;
  + суми неустойки (штрафу та/або пені), фактично отримані за рішенням сторін договору або відповідних державних органів, суду;
  + вартість товарів, робіт, послуг, безоплатно отриманих платником податку, суми безповоротної фінансової допомоги, безнадійної кредиторської заборгованості тощо.

До *доходів, які не враховуються для визначення об’єкта оподаткування,* належать:

* + сума попередньої оплати та авансів;
  + суми ПДВ, нарахованого на вартість продажу товарів, виконаних робіт, наданих послуг;
  + суми отриманого платником податку емісійного доходу тощо. Дата виникнення доходів визначається за методом нарахувань.

Так, дохід від реалізації товарів визнається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар, дохід від надання послуг (виконання робіт) – за датою складення акта або іншого документа, оформленого відповідно до вимог законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг. Дати визнання інших доходів визначені у ст. 137 ПКУ.

Іншою складовою оподатковуваного прибутку підприємства є витрати, які складаються з собівартості реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та інших витрат звітного податкового періоду. У визначенні витрат присутній обов’язковий їх зв’язок з господарською діяльністю платника, а також визначений результат їх здійснення – зменшення економічних вигод або збільшення зобов’язань платника.

*Витрати* – це сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності, в результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов’язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (пп. 14.1.27 ПКУ).

*Витрати, які враховуються при визначенні об’єкта оподаткування*, класифіковані на:

а) витрати операційної діяльності:

* + собівартість реалізованих товарів (виконаних робіт, наданих послуг);
  + витрати банківських установ б) інші витрати.

Розглянемо більш детально *витрати операційної діяльності*. ПКУ містить дві рекомендації стосовно визначення складових собівартості в залежності від того, придбані чи виготовлені товари.

Собівартість придбаних та реалізованих товарів формується відповідно до ціни їх придбання з урахуванням ввізного мита і витрат на доставку та доведення до стану, придатного для продажу (п. 138.6 ПКУ). Собівартість виготовлених та реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг складається з витрат, прямо пов’язаних з виробництвом таких товарів, виконанням робіт, наданням послуг, а

саме (п. 138.8 ПКУ):

* прямих матеріальних витрат;
* прямих витрат на оплату праці;
* амортизації виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов’язаних з виробництвом товарів (виконанням робіт, наданням послуг);
* загальновиробничі витрати, які відносяться на собівартість виготовлених та реалізованих товарів (виконаних робіт, наданих послуг);
* вартості придбаних послуг, прямо пов’язаних з виробництвом товарів, виконанням робіт, наданням послуг;
* інших прямих витрат, у тому числі витрат з придбання електричної енергії (включаючи реактивну).

Дата визнання витрат, формуючих собівартість, визначається за правилом нарахування і відповідності доходів і витрат. Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів (виконаних робіт, наданих послуг), визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів (виконаних робіт, наданих послуг) (п. 138.4 ПКУ).

До *інших витрат* відносяться (п. 138.10 ПКУ):

* + адміністративні витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством;
  + витрати на збут;
  + інші операційні витрати (амортизація наданих в оперативну оренду необоротних активів; суми коштів, внесені до страхових резервів; суми нарахованих податків та зборів тощо);
  + фінансові витрати (витрати на нарахування процентів; витрати, пов’язані із запозиченнями і т. ін.);
  + інші витрати звичайної діяльності, не пов’язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією товарів (виконанням робіт, наданням послуг).

Інші витрати визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були здійснені, згідно з правилами ведення бухгалтерського обліку (п. 138.5 ПКУ).

Є *витрати, які не враховуються при визначенні оподатковуваного прибутку*. До них належать (ст. 139 ПКУ):

* витрати, не пов’язані з провадженням господарської діяльності;
* суми попередньої (авансової) оплати товарів, робіт, послуг;
* витрати на придбання, виготовлення, будівництво, реконструкцію, модернізацію та інше поліпшення основних засобів, які підлягають амортизації;
* суми податку на прибуток; податку на додану вартість, включеного до ціни товару (роботи, послуги), що придбаваються платником податку для виробничого або невиробничого використання; податків на доходи фізичних осіб, які відраховуються із сум виплат таких доходів;
* дивіденди;
* витрати, не підтверджені відповідними розрахунковими, платіжними та іншими первинними документами тощо.

Частина витрат у ПКУ визначена як *витрати подвійного призначення.* Тобто до витрат суб’єкта господарювання можуть відноситися певні витрати тільки за умови їх обмеження або відповідності певним умовам. Головною умовою, яка надає право платнику податку включати такі витрати до складу витрат, є те, що вони мають бути безпосередньо пов’язані з веденням господарської діяльності.

До витрат подвійного призначення відносяться (ст. 140 ПКУ):

* + витрати платника податку на забезпечення найманих працівників спеціальним одягом, взуттям, а також продуктами спеціального харчування. Не можуть бути включені до витрат витрати на придбання продуктів спеціального харчування, якщо такі продукти не включено до переліку, що встановлюється Кабінетом Міністрів України. Це стосується й інших витрат, здійснених платником податку на придбання матеріальних активів, що не потрапляють за видами або галуззю до зазначеного переліку;
  + витрати платника податку на професійну підготовку, перепідготовку та підвищення кваліфікації. До складу витрат у

повному обсязі належать витрати на навчання та/або професійну підготовку, перепідготовку або підвищення кваліфікації у вітчизняних і навіть у закордонних навчальних закладах. Головною умовою у даному разі є те, що наявність сертифіката про освіту в таких закладах є обов'язковою для виконання певних умов ведення господарської діяльності;

* + будь-які витрати на гарантійний ремонт (обслуговування) або гарантійні заміни товарів, проданих платником податку, вартість яких не компенсується за рахунок покупців таких товарів, у розмірі, що відповідає рівню гарантійних замін, прийнятих/оприлюднених платником податку;
  + витрати на відрядження фізичних осіб, які перебувають у трудових відносинах із таким платником податку, в межах фактичних витрат особи, яка відряджена, на проїзд, оплату вартості проживання у готелях (мотелях), а також включених до таких рахунків витрат на харчування чи побутові послуги, оформлення закордонних паспортів, дозволів на в’їзд (віз), обов’язкове страхування, інші документально оформлені витрати, пов’язані з правилами в’їзду та перебування у місці відрядження, в тому числі будь-які збори і податки, що підлягають сплаті у зв’язку із здійсненням таких витрат. Сума добових (за нормами ПКУ) складає: у межах території України

– не більше 0,2 розміру мінімальної заробітної плати, для відряджень за кордон – не більше 0,75 розміру мінімальної заробітної плати, що діяв для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року із розрахунку на добу. Не дозволяється включати до складу витрат на харчування вартість алкогольних напоїв та тютюнових виробів і т. ін.

Особливою статтею формування витрат платника податку є нарахування амортизації. *Амортизація* - систематичний розподіл вартості основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів, що амортизується, протягом строку їх корисного використання (експлуатації) (пп. 14.1.3 ПКУ).

Згідно з пп. 14.1.138 ПКУ підлягають амортизації основні засоби та інші необоротні активи – матеріальні активи, що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності, вартість яких перевищує 2500 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зношенням та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в

експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік). Також амортизуються і нематеріальні активи.

Всі основні засоби і необоротні активи з метою податкового обліку розділені на 16 груп. При цьому кожній класифікаційній групі присвоєно мінімально допустимий строк корисного використання (залежно від групи становить 5 – 20 років). Нематеріальні активи підлягають класифікації за 6 групами (ст. 145 ПКУ).

Облік основних засобів необхідно вести за кожним об’єктом. Нараховувати амортизацію потрібно щомісяця, окремо щодо кожного об’єкта основних засобів.

Амортизація нараховується за п’ятьма методами:

* прямолінійним, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів;
* за методом зменшення залишкової вартості, за яким річна сума амортизації визначається як добуток залишкової вартості об'єкта на початок звітного року або первісної вартості на дату початку нарахування амортизації та річної норми амортизації;
* за методом прискореного зменшення залишкової вартості, за яким річна сума амортизації визначається як добуток залишкової вартості об'єкта на початок звітного року або первісної вартості на дату початку нарахування амортизації та річної норми амортизації, яка обчислюється відповідно до строку корисного використання об'єкта і подвоюється. Метод прискореного зменшення залишкової вартості застосовується лише при нарахуванні амортизації до об'єктів основних засобів, що входять до груп 4 «Машини та обладнання» та 5

«Транспортні засоби»;

* кумулятивним, за яким річна сума амортизації визначається як добуток вартості, яка амортизується, та кумулятивного коефіцієнта. Кумулятивний коефіцієнт обчислюється діленням кількості років, що залишаються до кінця строку корисного використання об'єкта основних засобів, на кількість років його корисного використання;
* виробничим, за яким місячна сума амортизації визначається як добуток фактичного місячного обсягу продукції (робіт, послуг) та виробничої ставки амортизації. Виробнича ставка амортизації обчислюється діленням вартості, яка амортизується, на загальний обсяг продукції (робіт, послуг), який підприємство очікує виробити (виконати) з використанням об'єкта основних засобів.

Більшість суб’єктів господарювання, які мають право на пільги з податку на прибуток (звільнення від оподаткування), правила їх оподаткування визначені у ст. 154 та у розділу ХХ ПКУ (п. 15-21). Так, *звільняється від оподаткування*:

* + прибуток підприємств та організацій, які засновані громадськими організаціями інвалідів і є їх повною власністю, отриманий від продажу (постачання) товарів, виконання робіт і надання послуг;
  + прибуток підприємств, отриманий від продажу на митній території України продуктів дитячого харчування власного виробництва, спрямований на збільшення обсягів виробництва та зменшення роздрібних цін таких продуктів;
* прибуток, отриманий від основної діяльності підприємств легкої промисловості (тимчасово, строком до 2021 року) тощо.

Прибуток суб’єктів господарювання оподатковується за різними ставками в залежності від виду діяльності, резидентського статусу платника. 18 % - це основна ставка до об’єкта оподаткування у 2014 році. Інші ставки можна умовно поділити на групи (табл. 6.1).

Строки подачі декларації з податку на прибуток (п. 49.18 ПКУ) і сплати податку в бюджет (ст. 57 ПКУ) різні по різних платниках у залежності від групи, до якої віднесено підприємство (установа), та суми доходу за останній календарний рік.

Платник податків зобов'язаний самостійно сплатити суму податкового зобов'язання, зазначену у поданій ним податковій декларації, протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого для подання податкової декларації.

Платники податку на прибуток (крім новостворених, виробників сільськогосподарської продукції, неприбуткових установ та платників податків, у яких доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний податковий період не перевищують 10 мільйонів гривень) щомісяця сплачують авансовий внесок з податку на прибуток у порядку і в строки, які встановлені для місячного податкового періоду, у розмірі не менше 1/12 нарахованої до сплати суми податку за попередній податковий рік без подання податкової декларації.

Таблиця.1

Ставки податку на прибуток

|  |  |
| --- | --- |
| Ставка податку,  % | Об’єкт оподаткування |
| 0 | Прибуток, одержаний платниками, у яких розмір доходів кожного звітного податкового періоду наростаючим підсумком з початку року не перевищує трьох мільйонів гривень та нарахованої за кожний місяць звітного періоду заробітної плати (доходу) працівників, які перебувають з платником податку у трудових відносинах, є не меншим, ніж дві мінімальні заробітні плати, та які відповідають одному із таких критеріїв:  а) утворені в установленому законом порядку після 1 квітня 2011  року;  б) діючі, у яких протягом трьох послідовних попередніх років щорічний обсяг доходів задекларовано в сумі, що не перевищує трьох мільйонів гривень, та у яких середньооблікова кількість працівників протягом цього періоду не перевищувала 20 осіб;  в) які були зареєстровані платниками єдиного податку в установленому законодавством порядку в період до набрання чинності цим Кодексом та у яких за останній календарний рік обсяг виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становив до одного мільйона гривень та середньооблікова кількість працівників  становила до 50 осіб (п. 154.6 ПКУ) |
| Суми, що перераховуються страховиками у межах договорів  страхування або перестрахування ризиків, у тому числі страхування життя на користь нерезидентів (п 160.6 ПКУ, абзац 2, 4) |
| Прибуток від страхової діяльності з довгострокового страхування життя та пенсійного страхування в межах недержавного пенсійного  забезпечення (пп. 151.2.2 ПКУ) |
| 4 | Суми, що перераховуються страховиками у межах договорів страхування або перестрахування ризиків, у тому числі страхування  життя на користь нерезидентів (п. 160.6 ПКУ, абзац 3) |
| 6 | Сума фрахту, що сплачується резидентом нерезиденту за договорами фрахту (п. 160.5 ПКУ) |
| 10 | Прибуток за операціями з цінними паперами та деривативами (п.  151.4 ПКУ) |
| 12 | Суми, що перераховуються страховиками у межах договорів  страхування або перестрахування ризиків (п. 160.6 ПКУ, абзац 5) |
| 15 | Отриманий нерезидентом дохід з джерелом його походження з  України від провадження господарської діяльності (п. 160.2 ПКУ) |
| 20 | Суми виплат резидентом на користь нерезидента за виробництво та/або розповсюдження реклами про такого резидента (п. 160.7 ПКУ) |

Платники податку, які зареєстровані протягом звітного року (новостворені), сплачують податок на прибуток на підставі річної податкової декларації за період діяльності у звітному році без подання податкової декларації за звітні періоди (календарний квартал, півріччя та дев'ять місяців) та не сплачують авансового внеску.

Платники податку, у яких доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний період не перевищують 10 мільйонів гривень, та неприбуткові установи сплачують податок на прибуток на підставі податкової декларації, яку подають до контролюючих органів за звітний рік, і не сплачують авансових внесків.

Платник податку, який за підсумками минулого звітного року не отримав прибутку або отримав збиток, не мав базового показника для визначення авансових внесків у наступному році, а за підсумками першого кварталу отримує прибуток, має подати податкову декларацію за перше півріччя, три квартали звітного року та за звітний рік для нарахування та сплати податкових зобов'язань.

.

**УТОЧНЕНА ІНФОРМАЦІЯ ТА СТАВКИ ДИВИСЬ ЗА ПОСИЛАННЯМИ**

<https://services.dtkt.ua/tematic_roz/tematic_roz/55?_ga=2.197503661.348282187.1587969647-1847978365.1587067136>

# 2.Спрощена система оподаткування, обліку та звітності

*Спеціальний податковий режим* - це система заходів, що визначає особливий порядок оподаткування окремих категорій господарюючих суб'єктів. Спеціальний податковий режим може передбачати особливий порядок визначення елементів податку та збору, звільнення від сплати окремих податків та зборів. Одним із таких режимів у відповідності з Податковим кодексом України є спрощена система оподаткування.

*Спрощена система оподаткування, обліку та звітності* – це особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів на сплату єдиного податку з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності. Вона може бути обрана юридичною особою чи фізичною особою - підприємцем, якщо така особа відповідає встановленим вимогам.

Спрощена система оподаткування вперше була введена Указом Президента України „Про спрощену систему оподаткування, обліку і звітності суб’єктів малого підприємництва” у 1998 році і до 2011 року регулювалася цим документом [141]. Надалі були внесені зміни до Податкового кодексу в частині глави 1 розділу ХIV, і з 1 січня 2012 року вступила в дію оновлена спрощена система оподаткування, обліку і звітності [117, глава 1]. Хоча й після цього до неї вносилися зміни, а саме стосовно кількості груп і особливостей оподаткування за ними.

Спеціальний податковий режим у вигляді спрощеної системи

оподаткування, обліку та звітності передбачено в податковій системі

України для зниження податкового навантаження та стимулювання малого підприємництва. Спрощена

передбачає лише один вид податку

система

– єдиний

оподаткування

податок,

який

сплачується в місцевий бюджет. Крім того, платники єдиного податку

сплачують ще й єдиний соціальний внесок, що зараховується на

рахунки органів Пенсійного фонду України.

Податковим законодавством України передбачено обмеження для переходу на спеціальний податковий режим, які встановлені щодо видів діяльності, кількості найманих працівників та доходів суб'єктів малого бізнесу. Суб’єкт малого підприємництва, який відповідає встановленим критеріям, може самостійно приймати рішення щодо переходу на такий спеціальний режим.

Як юридичні особи, так і фізичні особи-підприємці мають право обрати для себе найбільш економічно вигідний механізм сплати податків. Порівняння витрат робочого часу та фінансових витрат, пов'язаних з виконанням обов'язкових податкових процедур на підприємствах України, що застосовують різні податкові режими, показало, що найбільші витрати мають підприємства, які сплачують податки за загальною системою оподаткування, а підприємства, які перейшли на спеціальний податковий режим зі сплатою єдиного податку, мають найменші витрати часу та фінансових ресурсів.

У відповідності до Податкового кодексу України суб'єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, поділяються на окремі групи платників єдиного податку

Групи та додаткова уточнена інформація дивись за посиланнями

<https://services.dtkt.ua/tematic_roz/tematic_roz/48?_ga=2.22455737.348282187.1587969647-1847978365.1587067136>