

УДК 336.22

ХИЛЬКОВЕЦ Е.В., ПРОНИНА А.Ю., студентки гр. ЭК-53в,а
НТУ “ХПИ”, *ЛИННИК Е.И., МАТРОСОВА В.А.*, доц. к.э.н.,

ЛЕГАЛЬНЫЕ МЕТОДЫ УМЕНЬШЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ УКРАИНЫ

В статье рассмотрена оптимизация налога на прибыль является важнейшим методом принятия управленческого решения. Рассмотрены основные методы уменьшения налога на прибыль и пути их достижения

In this article is considered the optimization of the tax on profit, which is the important method of the taking the business decision. Also in this article are considered the main methods of the reduction of the tax on profit and ways of their achievement and are brought demonstrative schemes to optimization of the tax on profit.

Ключевые слова. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, КРЕДИТ, ВЕКСЕЛЬ, ВЕКСЕЛЕДАТЕЛЬ, ВЕКСЕЛЕПОЛУЧАТЕЛЬ, СОЗДАНИЕ СОВОКУПНЫХ ЗАТРАТ, ДОГОВОР ОБ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА

Введение. Планирование отдельных видов налогов осуществляется по разным элементам налогов: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок расчета и уплата конкретного налога. Важное значение на этом этапе принадлежит налоговому планированию, кроме оценки влияния отдельных элементов учетной и договорной политики на налоги, использование льгот, освобождение от налогов и от использования обязательств по расчету и уплате налогов.

Оптимизация налога на прибыль является важнейшим моментом принятия предпринимательского решения, поскольку данный налог осуществляет непосредственное влияние на финансовый результат деятельности хозяйственного субъекта, исходя из принятой им экономической стратегии

Постановка задачи. Создание совокупных затрат. В случае, когда во время разделения ликвидационной комиссией средств или

имущества налогоплательщика, который ликвидируется, собственник корпоративных прав получает средства или имущество, сумма которых отличается от суммы затрат, понесенных плательщиком на приобретение корпоративных прав, то сумма такого превышения включается в состав совокупных доходов налогоплательщика, а негативная сумма включается в состав его совокупных затрат. При этом такое разделение не является выплатой дивидендов.

Таким образом, для получения совокупных затрат, которые соответственно уменьшают налогообложенную прибыль налогоплательщика, необходимо выполнить два условия:

1) провести ликвидацию созданного предприятия, подтверждением факта ликвидации предприятия является решение соответственного органа о выключении субъекта предпринимательской деятельности из Государственного реестра;

2) сумма средств или обычной стоимостью имущества, полученная соответственно с долей в уставном фонде, должна быть меньшей, чем затраты, понесенные на приобретение корпоративных прав.

Для оптимального использования активов, полученных в виде взносов в уставной фонд, созданное предприятие может представлять разные виды помощи и пожертвования неприбыльным организациям или физическим лицам, используя возможно оплаты без налогообложения.

Можно использовать механизм продажи товаров по ценам ниже цен приобретения. Не исключено, что часть товаров может быть бесплатно роздана как образцы с целью рекламы, в связи с организацией праздников и презентаций. Для получения затрат во время ликвидации созданного предприятия достаточно внести взнос в уставной фонд наравне с другими, или больше, а часть такого основателя наравне с частями других участников уставными документами определить меньшей. При таких условиях созданному предприятию нет необходимости «проедать» полученные активы. Достаточно не увеличивать дополнительный капитал и нераспределенную прибыль, то есть держаться «на плаву».

Каждому из основателей принадлежит стоимость части имущества (активов), пропорциональна его части в уставном фонде. В случае принятия решения о ликвидации, участнику, который внес вклад наравне с другими, но его часть в уставном фонде по сравнению с другими является меньшей, получит при разделе значительно

меньше. Он получит ущерб, поскольку номинальная стоимость корпоративных прав (стоимость вноса) будет значительно выше. Сумма полученного ущерба и будет совокупными затратами в налоговом периоде, когда будет проведена ликвидация созданного предприятия.

Другие участники получают дополнительную прибыль, которая получается за его счет.

Названный механизм дает возможность не проедать активы предприятия, а с помощью рационально согласованных договоров и устава перевести такие активы на неплательщика налога на прибыль, а для налогоплательщика создать совокупные затраты и уменьшить размер налоговых обязательств.

Согласование договора о совместной деятельности. Иногда создание отдельного юридического лица для получения совокупных затрат может быть сложно и дорого.

Особенности налогообложения совместной деятельности на территории Украины определены пунктом 7.7 статьи 7 Закона Украины «О налогообложении прибыли предприятия». Этот пункт содержит норму, которая предвидит, что порядок налогового учета и отчетности о результатах совместной деятельности устанавливается центральным налоговым органом. Налоговые органы ведут учет договоров о совместной деятельности, копии которых отсылаются в налоговую инспекцию после их согласования. Учет результатов совместной деятельности ведется налогоплательщиком, уполномоченный другими сторонами, отдельно от учета хозяйственных результатов налогоплательщика. Участники совместной деятельности пытаются достигнуть совместной хозяйственной цели, что, обычно, дает получение прибыли. Но может случиться и так, что ни один из участников не получит прибыли. Участник, в обязанности которого входит ведение совместной учетной деятельности, может потратить имущество и средства, внесенные в совместную деятельность, как сказано выше. При этом не обязательно, чтобы понесенные затраты совместной деятельности включались в совокупные затраты. Какие – либо затраты – это будущие совокупные затраты участников договора. В случае разрыва договора или прекращения совместной деятельности, между участниками проводится разделение средств и имущества. Порядок ведения налогового учета и составление налоговой отчетности

совместной деятельности без создания юридического лица: если в случае полного прекращения совместной деятельности налогоплательщик – участник деятельности сумму средств или стоимость имущества, меньше от номинальной стоимости внесенных им средств или имущества, то сумма ущерба относится к валовым затратам налогоплательщика в налоговый период получения компенсации, но не раньше периода полной ликвидации совместной деятельности.

Таким образом, как при создании отдельного предприятия, так и при соглашении договора о совместной деятельности налогоплательщик, получивший ущерб от участия в ней, получает право включить их в состав совокупных затрат.

Нужно обратить внимание, что действующее законодательство не устанавливает порядок распределения прибыли от совместной деятельности имущества в случае разрыва договора и прекращения совместной деятельности. Такой порядок устанавливается участниками договора о совместной деятельности и не зависит от размера вноса каждого из них. Это дает возможность перевода активов от одного участника, который является налогоплательщиком, к другому, который может быть плательщиком единого налога или неплательщиком налога на прибыль. Для перевода активов часть налогоплательщика должна быть меньше, чем часть не налогоплательщика, а взносы в совместную деятельность – наоборот быть одинаковыми.

Ущерб при ликвидации совместной деятельности для плательщика налога на прибыль станут совокупными затратами, а прибыль для плательщика единого налога не будет выручкой и не будет объектом налогообложения.

Правильное привлечение оборотных средств при оптимизации налогообложения. Какое – либо начало или расширение предпринимательской деятельности всегда нуждается в привлечении средств. Часто для увеличения объемов деятельности просто не хватает оборотных средств для приобретения товаров, материалов или оборудования.

Согласно со статьей 4 Закона Украины «О налогообложении прибыли предприятия»: «...возвращенная финансовая помощь включается в совместную прибыль в составе доходов других источников. В прибыль из других источников включаются сумма

возвращенной финансовой помощи, полученной налогоплательщиком в отчетном периоде, которая остается невозвращенной на конец этого отчетного периода от лиц, которые не являются плательщиками этого налога, в том числе нерезидентов, или лиц, которые согласно законодательству имеют льготы по этому налогу».

И только получение возвращенной финансовой помощи от налогоплательщика в прибыль, который платит налог на общих условиях, не пользуясь никакими льготами, дает право ее получателю не включать сумму помощи в совокупную прибыль и не налогооблагать ее. Таким образом, получив возвращенную финансовую помощь от какого – либо налогоплательщика в прибыль, необходимо соответственный процент, еще ничего не сделав, вернуть государству.

С целью оптимизации налогообложения предлагаем не использовать слово «кредит» и не соглашать кредитные договора, но расчеты проводить денежными средствами, взятыми в кредит. Рассмотрим несколько вариантов получения кредита:

1) использование векселя: продавец отгружает покупателю продукцию. Покупатель дает продавцу вексель. Сторона получившая вексель продает вексель третьему лицу. Третье лицо предъявляет векселедателю вексель к оплате.

2) кредитный договор: продавец отгружает покупателю продукцию. Покупатель берет в долг денежные средства у третьего лица, чтобы расплатиться с продавцом. После расчета с продавцом покупатель через некоторое время возвращает кредит кредитору.

3) договор о доверенности: продавец отгружает покупателю продукцию. Доверитель гасит задолженность должника перед кредитором. Должник гасит задолженность перед доверителем.

Таким образом, самыми основными методами оптимизации налога на прибыль является, создание совокупных затрат, соглашение договора об совместной деятельности, разумное (правильное) привлечение оборотных средств.

Методология. При определении легальных методов оптимизации налога на прибыль использовалась законодательная база, информационные данные налоговой службы, а также обработка общей теоретической информации о налогообложении в Украине.

Результаты исследования. Таким образом, можно сделать следующий вывод, что основными легальными методами оптимизации налога на прибыль на предприятиях Украины состоят из следующих трех основных составляющих: создание совокупных затрат, соглашение договора об совместной деятельности, разумное (правильное) привлечение оборотных средств.

Для получения создание совокупных затрат необходимо выполнить следующие условия: провести ликвидацию созданного предприятия и сумма средств или обычную стоимость имущества, полученная соответственно с долей в уставном фонде, должна быть меньшей, чем затраты, понесенные на приобретение корпоративных прав, что повлечет за собой следующее, для оптимального использования активов, полученных в виде взносов в уставной фонд, созданное предприятие может представлять разные виды помощи и пожертвования неприбыльным организациям или физическим лицам, используя возможно оплаты без налогообложения. Для получения затрат во время ликвидации созданного предприятия достаточно внести взнос в уставной фонд наравне с другими, или больше, а часть такого основателя наравне с частями других участников уставными документами определить меньшей. Названный механизм дает возможность не проедать активы предприятия, а с помощью рационально согласованных договоров и устава перевести такие активы на неплательщика налога на прибыль, а для налогоплательщика создать совокупные затраты и уменьшить размер налоговых обязательств.

Относительно договора о совместной деятельности, то тут мы видим следующее, участники совместной деятельности пытаются достигнуть совместной хозяйственной цели, что, обычно, дает получение прибыли. Таким образом, как при создании отдельного предприятия, так и при соглашении договора о совместной деятельности налогоплательщик, получивший ущерб от участия в ней, получает право включить их в состав совокупных затрат.

Действующее законодательство не устанавливает порядок распределения прибыли от совместной деятельности имущества в случае разрыва договора и прекращения совместной деятельности. Такой порядок устанавливается участниками договора о совместной деятельности и не зависит от размера взноса каждого из них. Это дает возможность перевода активов от одного участника, который

является налогоплательщиком, к другому, который может быть плательщиком единого налога или неплательщиком налога на прибыль. Для перевода активов часть налогоплательщика должна быть меньше, чем часть не налогоплательщика, а взносы в совместную деятельность – наоборот быть одинаковыми.

Ущерб при ликвидации совместной деятельности для плательщика налога на прибыль станут совокупными затратами, а прибыль для плательщика единого налога не будет выручкой и не будет объектом налогообложения.

Ну и что касается правильного или разумного привлечения оборотных средств, то выходит следующая картина: эта составляющая напрямую согласуется со статьей 4 Закона Украины «О налогообложении прибыли предприятия: возвращенная финансовая помощь включается в совместную прибыль в составе доходов других источников». Получение возвращенной финансовой помощи от налогоплательщика в прибыль, который платит налог на общих условиях, не пользуясь никакими льготами, дает право ее получателю не включать сумму помощи в совокупную прибыль и не неналогооблагать ее. Таким образом, получив возвращенную финансовую помощь от какого – либо налогоплательщика в прибыль, необходимо соответственный процент, еще ничего не сделав, вернуть государству.

Вывод: Из всего вышесказанного, можно сделать следующий вывод. Оптимизация налога на прибыль является важнейшим моментом принятия предпринимательского решения, поскольку данный налог осуществляет деятельность хозяйственного субъекта, исходя из принятой им экономической стратегии. На данный момент и в условиях сложившейся экономической ситуации в стране, самыми популярными методами оптимизации налога на прибыль являются: создание совокупных затрат, соглашение договора об совместной деятельности и разумное (правильное) привлечение оборотных средств.

Список использованной литературы: 1. Закон Украины «Об налогообложении прибыли предприятия» от 22.05.1997г. №283/97 – ВР. 2. Налоговое планирование. Business Toolkits.- www.gaap.ru. 3. www.sta.gov.ua 4. www.rada.kiev.ua 5. www.rambler.ru

Поступила в редколлегию 12.10.08