



Соколовський
і партнери

**Изменения по налогу на прибыль.
Взаимодействие юридической и
бухгалтерской службы предприятия**

Наталья КУРИЛЕНКО,
старший советник, руководитель налоговой практики АК
«Соколовский и Партнеры»

SPLF.ua



Бухучет как основа для определения объектов налогообложения по налогу на прибыль предприятий

Объектом налогообложения по налогу на прибыль предприятий, является:

1. Доход нерезидента из источников в Украине.
2. Доход по договорам страхования.
3. Доход операторов, полученный от: деятельности по выпуску и проведению *лотерей*; азартных игр с использованием *игровых автоматов*.
4. Доход операторов (полученный от: букмекерской деятельности по выпуску и проведению лотерей; азартных игр, кроме азартных игр с использованием игровых автоматов), уменьшенный на сумму выплаченных выигрышей игроку.
5. **Прибыль предприятия** (увеличение или уменьшение финансового результата до налогообложения, определенного согласно П(С)БУ или МСФО на «налоговые» разницы).
6. Если годовой доход от всех видов деятельности не превышает 20 млн. грн. -- **объект налогообложения может определяться без корректировки** (равен финансовому результату, определенному согласно П(С)БУ или МСФО)



Если для определения объектов налогообложения по налогу на прибыль предприятий используется **бухгалтерский учет**, то не потеряют ли юристы (как внутренние, так и внешние) часть доходов от консультаций и споров по налогообложению?



юрист

*доходы от
консультаций
и споров по
налогообложению
\$\$\$\$*

аудитор



Годовой доход до 20 млн. грн.

Годовой доход более 20 млн. грн.

Используются только данные бухгалтерского учета, согласно П(С)БУ или МСФО.

Используются данные **бухгалтерского учета**, согласно П(С)БУ или МСФО, который ведется (для целей налогообложения) по отдельным видам дохода:

- доход нерезидента из источников в Украине;
- доход по договорам страхования;
- доход операторов, полученный от деятельности по выпуску и проведению лотерей и азартных игр с использованием игровых автоматов;
- доходы операторов (полученный от: букмекерской деятельности по выпуску и проведению лотерей; азартных игр, кроме азартных игр с использованием игровых автоматов), уменьшенный на сумму выплаченных выигрышей игроку;
- доход от другой (обычной) деятельности

Годовой доход более 20 млн. грн.

Используются данные **бухгалтерского учета**, согласно П(С)БУ или МСФО, по отдельным объектам дохода:

1. Доход нерезидента из источников в Украине налогооблагается в соответствии с п.141.4 ст. 141 НК Украины.

Любые доходы, кроме дохода в виде выручки или др. видов компенсаций стоимости товаров/работ/услуг переданных/выполненных/предоставленных резиденту от нерезидента. Резидент осуществляющий выплату дохода должен удержать налог, если другое не предусмотрено договорами об избежании двойного налогообложения (при подтверждении статуса нерезидента – ст.103 НК Украины).



Соколовський
і партнери

То есть, юристы могут предоставлять консультации и участвовать в спорах по налогообложению доходов нерезидентов из источников в Украине:

- проценты, дисконты;
- дивиденды;
- роялти (в значении пп.14.1.225 НК Украины);
- фрахт и доходы от инжиниринга;
- лизинговая/орендная плата;
- доходы от продажи недвижимости;
- доходы от отчуждения ценных бумаг, корпоративных прав;
- доходы от совместной деятельности;
- вознаграждение от осуществления культурной, религиозной, спортивной, образовательной, развлекательной деятельности;
- брокерское, комиссионное, агентское вознаграждение;
- взносы и премии не страхования и перестрахование рисков в Украине
- и т.д.

Консультации по применению международных договоров об избежании двойного налогообложения .

Годовой доход более 20 млн. грн.

Используются данные **бухгалтерского учета**, согласно П(С)БУ или МСФО, по отдельным объектам дохода:

1. Доход нерезидента из источников в Украине налогооблагается в соответствии с п.141.4 ст. 141 НК Украины.

Любые доходы, кроме дохода в виде выручки или др. видов компенсаций стоимости товаров/работ/услуг переданных/выполненных/предоставленных резиденту от нерезидента. Резидент осуществляющий выплату дохода должен удержать налог, если другое не предусмотрено договорами об избежании двойного налогообложения (при подтверждении статуса нерезидента – ст.103 НК Украины).

2. Доход от другой (обычной) деятельности налогооблагается в соответствии с пп.134.1.1 п. 134.1 ст. 134 НК Украины.

Объектом налогообложения является прибыль, которая определяется путем корректировки финансового результата до налогообложения, определенного согласно П(С)БУ или МСФО на «налоговые» разницы, в соответствии с **разделом III** НК Украины.



То есть, юристы могут предоставлять **консультации и участвовать в спорах по налогообложению** прибыли от **других доходов (обычная деятельность)**

в случае проведения корректировки разниц, возникающих, например, при:

- начислении амортизации необоротных активов;
- формировании обеспечений возмещения будущих затрат;
- формировании резерва сомнительных долгов (своевременное выявление сомнительной и безнадежной задолженности);
- осуществлении финансовых операций (проценты и долговые обязательства);
- начислении роялти нерезидентам;
- осуществлении операций по отчуждению ценных бумаг, операций с инвестиционной недвижимостью и биологическими активами, оцениваются по справедливой

Используются только данные бухгалтерского учета, согласно П(С)БУ или МСФО.

Используются данные **бухгалтерского учета**, согласно П(С)БУ или МСФО.

Закон Украины №996-XIV от 16.07.1999 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине»

Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета -

нормативно-правовой акт, утвержденный центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование государственной финансовой политики, определяет принципы и методы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, не противоречащие международным стандартам.

На сегодняшний момент действует всего 32 стандарта.

Основанием для бухгалтерского учета хозяйственных операций являются **первичные документы** -- документы, содержащие сведения о хозяйственной операции и подтверждающие ее осуществление.

Первичные документы должны иметь **обязательные реквизиты**.



Хозяйственная операция: взаимодействие юриста и бухгалтера от первичного документа до налоговой декларации

Этапы.

1. Разработка и подписание договора включает: анализ хозяйственной операции и ее последствия для налогового учета; порядок подписания первичного документа и порядок оплаты; разработку первичного документа (акты предоставления услуг и акты выполнения работ); составление консультации по порядку отображения операции в бухучете (с учетом учетной политики) и в налоговой декларации.
2. Осуществление хозяйственной операции. Составление и подписание первичного документа.
3. Отображение данных первичного документа в бухучете.
4. Мониторинг оплаты: составление претензии и формирование резерва сомнительного долга, подача иска, взыскание долга или признание безнадежной задолженности.
5. Влияние хозяйственной операции на финансовый результат при определении прибыли в налоговой декларации по налогу на прибыль предприятий.



Необходимость согласования с юристом раскрытия информации в финансовой отчетности

Почти все стандарты имеют требования о раскрытии информации в примечаниях к финансовой отчетности.

Данная информация (в случае некорректного ее предоставления) может быть использована контролирующим органом против субъекта хозяйствования.

Например:

- положения учетной политики относительно признания доходов и затрат, амортизации и т.д.
- информация о связанных лицах (сторонах) и операциях между ними;
- информация о передаче в залог основных средств и нематериальных активов
- список дебиторов и суммы задолженности связанных лиц
- информация о резерве сомнительных долгов
- информация об обязательствах
- информация о финансовых инвестициях



ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!

Куріленко Наталія Євгенівна,
Старший радник, керівник податкової практики
Адвокатської компанії «Соколовський і Партнери»

+38 (044) 495-19-28, 495-19-29

pravo@splf.ua