

АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ПРИБЫЛИ

Ю.С. Галаган, Л.Ф. Чумак

За период действия Закона Украины от 28.12.94 г. №334/94-ВР "О налогообложении прибыли предприятий" (в редакции Закона Украины от 22.05.97г. № 283/97-вр) было принято больше чем 70 законов относительно внесения изменений и дополнений к действующему порядку взывания налога на прибыль и два решения Конституционного Суда Украины. С одной стороны, надо было обеспечить эффективное влияние на сокращение "теневого" сектора экономики, не допуская сужения базы налогообложения, а с другого - оказать содействие предпринимательской деятельности. Потому принятый Верховной Радой Украины 24 декабря 2002 г. Закон Украины №349- V "О внесении изменений в Закон Украины "О налогообложение прибыли предприятий" - документ, представляющий собой попытку законодателей учесть очень разные, порой несовместимые, позиции заинтересованных сторон.

Основные положительные изменения следующие:

- С 1 января 2004 года ставка налога на прибыль уменьшается с 30 до 25 процентов.

- Упразднена уплата авансовых взносов по налогу на прибыль. За отчетные квартал, полугодие и три квартала налогоплательщики подают упрощенную декларацию, а по результатам отчетного года - полную.

- При финансовом лизинге уже не обязательно осуществлять продажу объекта арендатору.

- Обычной считается цена товаров (работ, услуг), определенная сторонами договора.

- К валовым доходам относится только сумма возвратной финансовой помощи (займа), полученной налогоплательщиком в отчетном периоде, которая остается невозвращенной на конец такого отчетного периода от лиц, не являющихся плательщиками этого налога.

- Увеличены нормы амортизации: группа 1 - 2 процента (ранее - 1,25 процента); группа 2 - 10 процентов (ранее - 6,25 процента); группа 3 - 6 процентов (раньше - 3,75 процента); группа 4 - 15 процентов.

- Расходы по приобретению реактивной электрической энергии включаются в состав валовых расходов.

- К валовым расходам относятся денежные средства, перечисленные неприбыльным организациям в размере не менее 2 и не более 5 процентов прибыли предыдущего отчетного года.

- К валовым расходам можно относить расходы на организацию приемов, презентаций и праздников, приобретение и распространение подарков, но не более 2 процентов от обложенной налогом прибыли налогоплательщика за предыдущий налоговый год (раньше - квартал).

- К валовым расходам разрешено относить 50 процентов расходов на приобретение горюче-смазочных материалов.

- Стоимость запасов оплаченных, но не полученных налогоплательщиком-покупателем, в прирост запасов не включается.

- Налоговый орган не может отказать в приеме налоговой декларации, содержащей отрицательное значение объекта налогообложения.

Отрицательные изменения следующие:

- Лизинг (аренда) считается финансовым, если объект лизинга передается на срок, в течение которого амортизируется не менее 75 процентов его первоначальной стоимости.

- К валовым доходам относятся суммы акцизного сбора.

- Суммы материальной помощи для наемных работников уже не включаются в валовые расходы в составе денежных средств на оплату труда.

- Стоимость запасов оплаченных, но не отгруженных (не снятых с учета) налогоплательщиком-продавцом, в убыток запасов не включается.

- Отменена индексация балансовых убытков.

- Передача имущества в финансовый лизинг (аренду) для целей налогообложения приравнивается к его продаже.

Поскольку до утверждения Налогового кодекса Украины еще есть время, ближайшее будущее покажет, как отреагируют плательщики на указанные нововведения. Зарождается надежда, что с началом кардинальных изменений законодательной базы налогообложения предприятий в нашей стране, больше внимание станет уделяться и решению экономических проблем, существующих на сегодняшний день. Может быть, тогда найдется решение основным проблемам украинской налоговой системы.