

ТЕМА № 6 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ

ПЛАН

- 6.1. Сущность, назначение и функции налогов
- 6.2. Основные понятия о налогообложении
- 6.3. Сущность налоговой системы, принципы ее построения, виды налогов и источники их уплаты
- 6.4. Непрямые налоги
 - 6.4.1 . Налог на добавленную стоимость
 - 6.4.2. Акцизный сбор
- 6.5. Прямые налоги
 - 6.5.1. Налогообложение прибыли предприятий
 - 6.5.2. Налогообложение доходов физических лиц

6.1. Сущность, назначение и функции налогов

Налоги — один из основных методов, которые используются государством для перераспределения национального дохода и образования бюджетных доходов общества.

Сущность налогов (платежей) как экономической, финансовой категории заключается в том, что они являются обязательными взносами в бюджет соответствующего уровня или в государственные целевые фонды, которые осуществляют плательщики в порядке и на условиях, отмеченных в соответствующих законодательных актах Украины о налогообложении.

Возникновение и существование налогов и других налоговых платежей связано с возникновением и функционированием государства. Государство без налогов не может существовать, поэтому налоги являются исходной категорией, что отображает существенные черты и свойства общегосударственных финансов. Налоги и платежи, которые внесены плательщиками в бюджет, становятся собственностью государства и являются материальной базой финансового обеспечения выполнения ею социально-экономических и военно-политических обязанностей.

По своему экономическому содержанию налоги — это финансовые отношения между государством и налогоплательщиками относительно создания общегосударственного централизованного фонда денежных средств, которые необходимы государству для выполнения своих функций.

Налоги имеют *общественное содержание и материальную основу*. Общественное содержание заключается в перераспределении национального дохода, в том, что они выступают частью единого процесса воспроизводства, специфической формой производственных отношений.

Материальная основа налогов заключается в том, что они являются суммой денежных средств, мобилизованных (изъятых) государством у налогоплательщиков.

Платежи государству юридическими и физическими лицами, бывают **трех видов**: *налог, отчисление, плата*.

Налоги — это вид платежа, который взимается с плательщика для содержания государственных структур и выполнения ими функций управления, социальной, экономической и т.п. Налоги преимущественно не имеют конкретного целевого назначения. Рассчитываются они и платятся в порядке, установленном законодательством.

Плата (плата) — это вид платежа, плательщика за что-либо. (Например, плата за воду, которая собирается с водохозяйственных систем, и др.) Размер платы всегда зависит от объема ресурсов, которые используются. Чем больший объем использованных ресурсов, тем, при неизменной ставке, больший размер платы за них, и наоборот.

Отчисление — это вид платежа, который предусматривает целевое назначение и высчитывается от чего-либо. (Например, отчисление от заработной платы в фонд социального страхования, в Пенсионный фонд) Размеры отчислений устанавливаются в законодательном порядке к соответствующему источнику (базы). Изменять ставки отчислений и использовать средства не по назначению не допускается, кроме как в законодательном порядке.

Кроме налогов и налоговых платежей, в доход бюджета поступают и так называемые неналоговые платежи (доходы от продажи конфискованного имущества). Эти платежи поступают в бюджет лишь потому, что он является основным централизованным фондом денежных средств государства.

В целом назначение налогов и налоговых платежей в бюджет заключается в том, чтобы обеспечивать расходы государства на содержание госуправления, оборону страны, решение экономических и социальных заданий общества, а также на создание условий для повышения эффективности производства и регулирование потребления в обществе.

В современных условиях налоги выполняют две основные функции: фискальную и регулирующую.

Фискальная функция является основной функцией налогов.

Ее содержание: за счет взыскания (уплаты) установленных государством налогов и налоговых платежей, образуются государственные денежные фонды, которые представляют собой материальное условие существования государства и осуществления им внутренней и внешней политики. Государство должно получать не только достаточно налогов, но и своевременно, в установленные сроки финансировать соответствующие расходы бюджета. С помощью фискальной функции налогов происходит огосудаствление части национального дохода, который создан в народном хозяйстве страны.

Сущность **регулирующей функции** налогов заключается в том, что они влияют на разные стороны деятельности их плательщиков. Так например, налоги влияют на воспроизводство путем стимулирования или сдерживания темпов его расширения, увеличивая или уменьшая накопление капитала, расширения или сокращения платежеспособного спроса населения и т. п. В связи с этим государство в состоянии сознательно использовать налоги с целью регулирования определенных пропорций в социально-экономической жизни общества.

Рассматривая функции налогов, следует отметить, что они действуют одновременно и взаимосвязано, их нельзя противопоставить друг другу. Невозможно также разделять налоги на сугубо фискальные и регулирующие, поскольку без фискального их действия не может быть и регулирующей.

Применение налогов как финансовых регуляторов — тонкое и сложное дело, так как они затрагивают все стороны жизни как налогоплательщика, так и общества в целом. Эффективность применения налогов зависит от их реальности, объекта налогообложения, размера ставок, налоговых льгот, постоянства законов о налогообложении и тому подобное, то есть от постоянства и реальности налогового механизма, налоговой системы.

Поэтому заданием государства в сфере налогов, в условиях рыночной экономики, является создание такой системы налогообложения, таких условий для налогоплательщиков, которые бы способствовали повышению эффективности производства и росту доходов бюджета, что позволило бы государству наилучшим образом выполнять свои функции.

6.2. Основные понятия налогообложения

Налогообложение юридических и физических лиц **связано** с использованием таких ключевых понятий, как субъект, объект и ставка налогообложения, единица измерения, налоговый период.

Субъект налогообложения или **плательщик налога** — это тот, кто платит налог, то есть юридическое или физическое лицо, которое обязано согласно с действующим законодательством платить соответствующие налоги и налоговые платежи.

Понятие "**плательщик налога**" преимущественно является относительным, потому что в большинстве случаев этот субъект (плательщик) является лишь опосредствованным, транзитным звеном прохождения налогов. Он не столько платит налог, сколько осуществляет перечисление в бюджет доли полученных доходов.

Реальным плательщиком каждого налога является его носитель — потребитель товара, потому что он оплачивает в конечном подсчете стоимость товаров и услуг и создает доход — источник налогообложения объекта. Таким образом, во всех случаях, когда потребителями товаров являются их покупатели, — они являются реальными налогоплательщиками.

Объект налогообложения — это база налогообложения соответствующим налогом. Объектом налогообложения могут быть **доходы** в широком значении (прибыль, рента, дивиденды), **заработная плата, капитал** (движимое и недвижимое имущество, земля и т.п.), **стоимость продукции, работ, услуг, операции с ценными бумагами, пользование природными ресурсами, имущество юридических и физических лиц, добавленная стоимость продукции** и товаров, другие объекты, определенные Законом «О налогообложении».

Объект налогообложения должен быть реальным, стойким, легко определяться, поддаваться четкому учету. Однако эти требования не всегда выполняются. Например, прибыль и зарплату постоянным объектом налогообложения теперь назвать невозможно, потому что объемы прибыли, которую получает народное хозяйство Украины, с каждым годом снижаются, а заработная плата месяцами не выплачивается.

Налоговая ставка — это установленный в законодательном порядке размер налога на единицу налогообложения. Различают универсальные и дифференцированные ставки.

Универсальная ставка — это единая для всех плательщиков ставка, установленная на единицу объекта налогообложения. Например, ставка налога на добавленную стоимость.

Дифференцированная ставка — это ставка налога с единицы объекта налогообложения, которая устанавливается дифференцировано по видам плательщиков и характеристикам объекта налогообложения. Например, ставки налогов на прибыль дифференцированы по видам плательщиков (предприятия, страховые компании и инновационная деятельность), а ставки налога на землю — в зависимости от назначения использования и местонахождения земельного участка.

Установление единых или дифференцированных ставок имеет одну цель — создание либо одинаковых, либо разных условий налогообложения для всех плательщиков соответствующих налогов. Так, в одних случаях только единая ставка ставит всех плательщиков в равные условия, а дифференцированные ставки создают одним плательщикам льготные, а другим — более жесткие условия.

В зависимости от метода построения налоговые ставки разделяются на:

- ***абсолютные*** (в гривнах на единицу налогообложения)
- ***относительные*** (в процентах к объекту налогообложения в денежном выражении).

Относительные (процентные) ставки, в свою очередь, разделяются на постоянные (неизменные), прогрессивные и регрессивные.

Постоянные (неизменные) — это единственные ставки, которые не изменяются в зависимости от изменения размера объекта налогообложения (ставки налога на добавленную стоимость). Их применение упрощает работу относительно взыскания налогов и ставит плательщиков в равные условия.

Прогрессивные ставки — это такие ставки, размер которых увеличивается с ростом объемов объекта налогообложения.

Единица налогообложения — это единица измерения объекта налогообложения. Она имеет физическое (гектар, квадратный метр) и стоимостное измерения (в гривнах). Например, при расчете платы за земельный участок, **который** входит в состав населенных пунктов, единицей налогообложения является гектар, сотые гектара, квадратные метры. В этом случае, если имеет место физическое измерение, единица налогообложения точнее отображает объект налогообложения, а соответственно, она более доступная и простая в **подсчете** платы за землю.

Налоговая квота — это часть налога в доходе плательщика. Выражается она как в абсолютном, так и в относительном подсчете. Она характеризует уровень налогообложения.

Налоговый период (период налогообложения) — это период времени, в течении которого происходит налогообложение.

Существенным регулятором экономических условий налогоплательщиков являются **льготы** по налогам. Они выражаются в полном или частичном освобождении плательщиков от уплаты налогов. Льготы устанавливаются в законодательном порядке по отдельным видам налогов или плательщиков с учетом их платежеспособности, социального значения товара, который облагается налогом.

В практике налогообложения применяется такие **виды льгот**:

1. необлагаемый налогом минимум объекта налогообложения (например, при удержании налогов из зарплаты);
2. освобождение от уплаты налогов отдельных юридических и физических личностей;
3. снижение налоговых ставок для отдельных налогоплательщиков;
4. уменьшение объекта налогообложения за счет исключения из него отдельных видов льгот (уменьшение облагаемого налогом дохода на сумму эмиссионного дохода при подсчете налога на прибыль или освобождение от уплаты налога на землю заповедников, ботанических садов, зоологических парков, научно-исследовательских заведений сельскохозяйственного профиля и т. д.).

6.3. Сущность налоговой системы, принципы ее построения, виды налогов и источники их уплаты

Основным источником существования государства и выполнения им своих функций являются налоги. Совокупность действующих в государстве налогов и налоговых платежей представляет собой налоговую систему.

Совокупность форм и методов взыскания части дохода юридических и физических лиц в доход бюджета представляет собой систему налогообложения.

Определяющей основой построения налоговой системы является объем расходов бюджета. Виды налогов и их объем в государстве устанавливаются с целью покрытия его потерь. Учитывая это налоги являются вторичными относительно расходов бюджета.

Гармонизация объема налогов и налоговых платежей, которые поступают в бюджет, с объемом бюджетных расходов государства — основное задание государственных финансовых органов.

К исходным принципам построения налоговой системы принадлежат:

1. формирование доходов бюджета в процессе перераспределения ВВП;
2. установление одинаковых обязанностей и ответственности перед бюджетом для хозяйствующих субъектов всех форм собственности;
3. установление оптимального соотношения между величиной дохода, взимаемого с предприятий, и той части которая остается у них на развитие собственного производства, социальной сферы и материального стимулирования работников.

Рассмотрим содержание этих принципов.

Формирование доходов бюджета осуществляется в процессе перераспределения, или вторичного распределения ВВП.

На стадии его первичного распределения формируются доходы юридических и физических лиц. Перераспределение доходов происходит через их налогообложение с целью централизации определенной доли в бюджет для последующего использования на общегосударственные цели.

Необходимость установления одинаковых обязанностей и ответственности перед бюджетом хозяйствующих субъектов всех форм собственности определяется необходимостью налогообложения доходов юридических и физических лиц в одинаковых условиях. В процессе же последующей хозяйственной деятельности, бесспорно, будет происходить дифференциация доходов, а соответственно, и доля взысканий в бюджет.

Величина дохода взимаемая с хозяйствующего субъекта в бюджет через налоги, и сумма, которая остается у него на собственные потребности, должны быть экономически обоснованы и обеспечивать как формирование бюджета в необходимом объеме, так и развитие самих предприятий. Необходимость расширения производства и укрепления экономики предприятий нуждаются в установке таких пропорций.

Основными же принципами функционирования налоговой системы должны быть:

- одноразовое налогообложение одного и того же объекта;
- каждый налог должен иметь целевое назначение, то есть быть направленным на покрытие конкретных видов расходов бюджета;
- применение новых налогов должно происходить лишь для покрытия новых расходов государства, а не для покрытия дефицита бюджета;
- условия налогообложения должны быть простыми и понятными для налогоплательщиков;
- взыскание налогов должно происходить в удобное для плательщика время и понятным для него методом;
- отчетность правительства об использовании налогов.

Основными критериями системы налогообложения должны быть ее экономическая эффективность и социальная направленность.

В связи с этим налоги должны обеспечивать, с одной стороны, стойкую финансовую базу необходимого для государства объема, а с другой — оставлять хозяйствующим субъектам столько средств, сколько им необходимо на собственное развитие и на повышение материальной заинтересованности рабочих и служащих в результатах труда.

Виды налогов, их плательщики, объект налогообложения, ставка, порядок расчета и уплаты устанавливаются государством и местными органами власти. Теперь в Украине существует более десяти видов налогов и налоговых платежей, а с учетом разнообразных сборов и обязательных платежей их больше 30 видов.

Существующая система налогов и налоговых платежей имеет свою классификацию, в основу которой положены такие признаки:

- форма налогообложения;
- экономическое содержание объекта налогообложения;
- уровень государственных структур, которые устанавливают налоги;
- направление использования.

В зависимости от формы налогообложения все налоги разделяются на *прямые и непрямые*.

Прямые налоги - это налоги, которые устанавливаются непосредственно на доходы и имущество плательщиков и платятся ими из собственных поступлений денежных средств.

К ним принадлежат: налог на прибыль, на транспортные средства, на землю, подоходный налог и др.

Эти налоги устанавливаются непосредственно на доход плательщика, и их размер зависит от объема объекта налогообложения. Чем больший объект налогообложения, тем, при одинаковой ставке, большая сумма налога, и наоборот.

Непрямые налоги — это налоги, которые устанавливаются на товары и услуги и оплачиваются покупателем в их ценах или тарифах, а в бюджет платятся продавцами товаров и услуг.

В этом случае покупатель платит налоги продавцу в ценах на товары и услуги, которые у него покупает, а продавец впоследствии перечисляет их государству. Связь здесь между плательщиком налога (потребителем товара) и государством опосредствована — через объект налогообложения.

К **непрямым налогам** принадлежат налог на добавленную стоимость, акцизный сбор, таможенные сборы.

Размер этих налогов, при постоянных ставках (тарифах), зависит от количества и стоимости товаров (услуг), которые покупаются.

В зависимости от экономического содержания объекта налогообложения налоги делятся на:

1. *налоги на доходы;*
2. *налоги на потребление;*
3. *налоги на имущество.*

Налоги на доходы — это налоги, которые взимаются по установленным ставкам из доходов физических и юридических лиц.

К ним принадлежат налог на прибыль, подоходный налог с доходов граждан.

Налоги на потребление — это налоги, которые взимаются с покупателей в ценах приобретаемых товаров и услуг.

К этим налогам принадлежат налог на добавленную стоимость, акцизный сбор, таможенные сборы.

Налог на имущество — это налог, который устанавливается на конкретное имущество юридических и физических лиц. Например, налог на транспортные средства и другие самоходные машины и механизмы.

В зависимости от уровня государственных структур, которые устанавливают налоги, они разделяются на:

- *общегосударственные*
- *местные.*

Общегосударственные налоги — это налоги, которые устанавливаются Верховной Радой Украины и взимаются на всей территории страны.

К ним принадлежат:

- налог на добавленную стоимость,
- налог на прибыль,
- налог на землю,
- налог на транспортные средства и другие самоходные машины и механизмы,
- налог на промысел,
- подоходный налог с доходов граждан и др.

Местные налоги — это налоги, которые устанавливают местные органы власти, и они являются обязательными для уплаты на данной территории.

К местным налогам принадлежат:

- коммунальный налог,
- налог с рекламы,
- ряд сборов: гостиничный, рыночный, курортный, сбор за выдачу ордера на квартиру и др.

В зависимости от направления использования налоги делят на:

- *общие*
- *целевые (специальные).*

Общие налоги — это налоги, которые не имеют целевого назначения и используются государством на общегосударственные мероприятия (содержание органов управления, оборону страны и др.).

К ним можно отнести налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, подоходный налог с доходов граждан, акцизный сбор и т. п.

Целевые (специальные) налоги — это налоги, которые устанавливаются для финансирования специальных мероприятий. Так, налог на землю используется для финансирования расходов, связанных с рациональным использованием и охраной земель, повышением их плодородия.

Каждый вид налога должен иметь соответствующий источник его уплаты.

Источники уплаты налогов и налоговых платежей — это доход их плательщика, из которого платятся соответствующие налоги и платежи. Источник может быть непосредственно связан с объектом налогообложения (например, когда облагается налогом сам доход — прибыль, то объект налогообложения и источник совпадают), а может и не иметь отношения к объекту налогообложения (например, налог на транспортные средства насчитываются из объема цилиндров двигателя автомобиля, а платится из дохода).

Формирование источников уплаты налогов связано с производством и распределением национального дохода. Во время распределения произведенного национального дохода формируется фонд оплаты труда работников и чистый доход предприятия, которые являются источником уплаты налогов.

Сегодня различают **четыре вида доходов: рента, процент, заработная плата, предпринимательский доход.**

Рента — это доход хозяйствующих субъектов, получение которого обусловлено факторами, которые не зависят от их деятельности. Этот доход приносит, как правило, такой фактор производства, как земля, и включает все ее природные ресурсы (леса, водные ресурсы, месторождения полезных ископаемых и т. д.).

Источники создания ренты разнообразны. Например, в добывающих отраслях она создается на предприятиях, которые расположены в более благоприятных условиях производства, которые позволяют добывать более дешевую продукцию по сравнению с аналогичными предприятиями, которые находятся в худших условиях. Рента, которую получает хозяйствующий субъект как доход, вносится им в бюджет в виде соответствующего платежа.

Процент — это доход на вложенный капитал или инвестированные ресурсы (средства производства и др.). Этот доход могут получать как юридические, так и физические лица. Таким образом, он может быть источником уплаты как прямых, так и непрямых налогов.

Заработная плата — доход, который платится работникам за использование их труда (рабочей силы). Она является долей национального дохода, который поступает в личное потребление. Этот доход может быть источником уплаты также как прямых (подоходного налога), так и непрямых (НДС, акциза) налогов.

Предпринимательский доход — это доход, полученный в результате предпринимательской деятельности, он является источником уплаты прямых налогов предпринимателей — налога па прибыль и др.

6.4. Непрямые налоги

Непрямые налоги — это налоги, которые устанавливаются на товары и услуги в виде надбавок к цене товара или услуги, оплачиваются покупателями при приобретении товаров и услуг, а в бюджет вносятся продавцами этих товаров и услуг. Непрямые налоги играют важную роль в формировании доходов Госбюджета. Поступления от них в Госбюджет составляют свыше 45% его доходов.

Виды непрямых налогов, их плательщики, размеры, порядок взимания и уплаты в бюджет устанавливаются в законодательном порядке.

Сегодня в Украине существуют такие **виды непрямых налогов:**

1. налог на добавленную стоимость,
2. акцизный сбор,
3. таможенный сбор.

6.4.1 . Налог на добавленную стоимость

Главным источником формирования Государственного бюджета Украины является налог на добавленную стоимость. На его долю в доходах госбюджета приходится около 35%. Налог на добавленную стоимость — один из основных непрямых налогов в Украине.

Налог на добавленную стоимость — это налог, что взимается с покупателей в виде надбавки к ценам на товары, работы, услуги, которые им продаются, а платится в бюджет продавцами этих товаров, работ и услуг.

Как налог на потребление, НДС, при достаточно высокой ставке и высокой инфляции, становится одним из факторов, которые сдерживают развитие производства. Происходит это в результате роста цен на производимую продукцию и снижение на основании этого возможности приобретения покупателем продукции, товаров и услуг.

Однако учитывая простоту в подсчетах и универсальность налог на добавленную стоимость применяется более чем в 50 странах мира, в частности и в Украине. Порядок расчета и уплаты налога на добавленную стоимость в Украине регламентируется Законом Украины «О налоге на добавленную стоимость» с изменениями и дополнениями, которые внесены к нему в соответствии с действующим законодательством Украины.

Согласно с законами Украины **плательщиками налога на добавленную стоимость** являются все юридические и физические лица, которые осуществляют от своего имени производственную или другую предпринимательскую деятельность на территории Украины, независимо от форм собственности и ведения хозяйства.

Следовательно, **плательщиками налога на добавленную стоимость** являются:

1. лица, имеющие объем операций, подлежащий налогообложению, по продаже товаров (работ, услуг), на протяжении определенного периода, за последние двенадцать календарных месяцев, который превышает 3600 необлагаемых налогом минимумов доходов граждан;

2. лица, которые ввозят (пересылают) товары на таможенную территорию Украины или получают от нерезидента работы (услуги) для их использования или потребления на таможенной территории Украины, за исключением физических лиц, которые не зарегистрированы как плательщики налога, в случаях, когда такие лица ввозят (пересылают) товары (предметы) в объемах, которые не облагаются налогом в соответствии с действующим законодательством;

3. лица, которые осуществляют на таможенной территории Украины предпринимательскую деятельность связанную с торговлей за наличные средства, независимо от объемов продажи, за исключением физических лиц, которые осуществляют торговлю на условиях уплаты рыночного сбора в порядке, установленном законодательством;

4. лица, которые на таможенной территории Украины предоставляют услуги, связанные с транзитом пассажиров или грузов через таможенную территорию Украины;

5. лица, ответственные за внесение налога в бюджет по объектам налогообложения на железнодорожном транспорте, в порядке, установленном Кабинетом Министров Украины;

6. лица, которые предоставляют услуги связи и осуществляют консолидированный(сводный) учет доходов и расходов, связанных с предоставлением таких услуг и полученных (понесенных) другими лицами, которые находятся в подчинении такого лица.

При продаже услуг объектом налогообложения является стоимость предоставленных услуг автотранспортом, грузозно-разгрузочных, связи, бытовых, рекламных и др.

В соответствии с Законом Украины «О налоге на добавленную стоимость» **объектом налогообложения** являются операции плательщика связанные с :

- продажей товаров (работ, услуг) на таможенной территории Украины, учитывая операции по оплате стоимости услуг по соглашениям оперативной аренды (лизинга) и операций по передачи права собственности на объекты залога заемщику (кредитору) для погашения кредиторской задолженности залогодателя;

- ввоз (пересылка) товаров на таможенную территорию Украины и получение работ (услуг), которые предоставляются нерезидентами для их использования или потребления на таможенной территории Украины, учитывая операции связанные с ввозом (пересылкой) имущества по соглашениям аренды (лизинга), залога и ипотеки;

- вывоз (пересылка) товаров за пределы таможенной территории Украины и предоставления услуг (выполнение работ) для их потребления за пределами таможенной территории Украины.

Определение базы налогообложения происходит прямым методом. Сущность этого метода заключается в том, что предприятие, которое осуществляет продажу произведенных товаров (работ, услуг), определяет свободную (регулирующую) цену без НДС в соответствии с себестоимостью, прибылью, пошлиной, акцизами, другими налогами, которые, согласно с законодательством Украины, включаются в свободную цену (например, к таким налогам относят сбор от продажи горюче-смазочных материалов, налог на рекламу и т.п.), то есть база налогообложения определяется по формуле:

$$\text{База налогообложения (БО)} = (С + П) + ТС + АЗ + ДН,$$

где С — себестоимость;

П — прибыль;

ТС — таможенные сборы;

АЗ — акцизный сбор;

ДН — другие налоги, которые включаются в цену.

При продаже ввезенных (приобретенных) товаров база налогообложения определяется за формулой:

$$\text{База налогообл. (БО)} = (\text{ТСТ} + \text{ТР} + \text{СР} + \text{ДР}) + \text{ТС} + \text{АЗ} + \text{ДН},$$

где ТСТ — таможенная стоимость;

ТР — транспортные расходы;

СР — расходы по страхованию к пункту пересечения таможенной границы Украины;

ДР — другие расходы (брокерские, агентские, комиссионные).

От налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождаются операции связанные с:

- продажей отечественных продуктов детского питания молочными кухнями и специализированными магазинами и уголками, выполняющими функции раздающих пунктов, в порядке и за перечнем продуктов, установленными Кабинетом Министров Украины;

- продажей (подпиской) и доставкой периодических изданий печатных средств массовой информации отечественного производства; продажи ученических тетрадей, учебников и учебных пособий отечественного производства;

- предоставлением, согласно с перечнем, установленным Кабинетом Министров Украины, услуг по высшему, среднему, профессионально-техническому и начальному образованию заведениями образования, имеющим специальное разрешение (лицензию) на предоставление таких услуг, и услуг по воспитанию и образованию детей в домах культуры в сельской местности, детских музыкальных и художественных школах, школах искусств;

- продажей товаров специального назначения для инвалидов согласно с перечнем, установленным Кабинетом Министров Украины;

- услугами по доставки пенсий и денежных пособий населению;

- предоставлением услуг для регистрации актов гражданского положения государственными органами, уполномоченными осуществлять такую регистрацию, согласно с законодательством;

- продажей лекарственных средств и изделий медицинского назначения зарегистрированных в Украине в установленном законодательством порядке, учитывая предоставление услуг по такой продаже аптечными учреждениями;

- предоставлением услуг в сфере здравоохранения, согласно с перечнем, установленным Кабинетом Министров Украины, заведениями здравоохранения, которые имеют специальное разрешение (лицензию) на предоставления таких услуг;

- продажи путевок на санаторно-курортное лечение и отдых детей в заведениях согласно с перечнем, установленным Кабинетом Министров Украины. Отмеченная льгота не распространяется на продажу путевок нерезидентам;

- предоставление в порядке и в пределах норм, установленных Кабинетом Министров Украины, услуг для:

- содержания детей в дошкольных заведениях, школах-интернатах, комнатах-распределителях учреждений Министерства внутренних дел Украины;
- содержания лиц в пристанищах для старых и инвалидов, питание и обустройство на ночлег лиц, которые не имеют жилья, в специально отведенных для этого местах;
- питания детей в школах, профессионально-технических училищах и граждан в учреждениях здравоохранения;
- питания, обеспечения вещевым имуществом, коммунально-бытовыми и другими услугами, которые предоставляются спецконтингента в учреждениях пенитенциарной системы, согласно с перечнем, утвержденным Кабинетом Министров Украины;

- предоставлением услуг государственными службами занятости Украины согласно с перечнем, установленным Кабинетом Министров Украины;

- предоставлением услуг архивными учреждениями Украины, связанных с предоставлением документов Национального архивного фонда Украины юридическим и физическим лицам, а также продажей архивным учреждениям Украины документов Национального архивного фонда Украины, находящиеся в собственности юридических или физических лиц в соответствии с законодательством Украины;

- предоставлением услуг для перевозки пассажиров городским и пригородным пассажирским транспортом и автомобильным транспортом в пределах района, тарифы на которые регулируются в установленном законодательством порядке, за исключением операций по предоставлению пассажирского транспорта в аренду (прокат);

- предоставлением культовых услуг и продажей предметов культового назначения религиозными организациями согласно с перечнем, установленным Кабинетом Министров Украины;

- передачей конфискованного имущества, находок, сокровищ или имущества, которые признаны бесхозными (без хозяина), в распоряжение государственных органов или организаций, уполномоченные их хранить или продавать, согласно с законодательством;

- передачи земельных участков, которые находятся под объектами недвижимости или незастроенной земли в случае, когда такая передача разрешена, согласно с положениями Земельного кодекса Украины;

- бесплатной передачи подвижного состава одной железной дорогой или предприятием железнодорожного транспорта общего пользования другим железным дорогам или предприятиям железнодорожного транспорта общего пользования государственной формы собственности в порядке, установленном Кабинетом Министров Украины;
- приватизации государственного и коммунального имущества, а также из бесплатной приватизации жилищного фонда, приусадебных земельных участков и земельных паев в соответствии с законодательством;
- продажи или передачи в собственность новостроенного жилья физическим лицам для его использования как места проживания;
- предоставление благотворительной помощи, а именно: бесплатная передача товаров (работ, услуг) благотворительным фондам и благотворительным организациям, с целью их непосредственного использования в благотворительных целях.

К объектам налогообложения налогом на добавленную стоимость для расчета этого налога применяют две ставки: нулевую или ставку 20%.

Налог на добавленную стоимость по нулевой ставке используется для таких операций как:

- продажа товаров, которые были вывезены (экспортированы) плательщиком налога за пределы таможенной территории Украины, учитывая операции поставки для заправки или снабжения морских (океанских) и воздушных судов, которые используются для навигационной деятельности, перевозки пассажиров или грузов за плату и др.;
- продажа работ (услуг), которые предназначены для использования и потребления за пределами таможенной территории Украины, учитывая операции по предоставлению нерезидентам в аренду морских или воздушных судов, используемых на международных маршрутах или линиях;
- предоставление услуг по передаче авторских прав, лицензий, прав на использование торговых марок и других юридических и экономических знаний, по организации рекламы и публичных связей за пределами Украины, культурной, спортивной, образовательной деятельности за пределами Украины, туризма на территории Украины, в случае их продажи за пределами Украины непосредственно или при посредничестве нерезидентов с применением безналичных расчетов (продажа услуг по туризму резидентам на таможенной территории Украины непосредственно лицом, осуществляющим туристическую деятельность, или через ее агентов, которые не являются резидентами, облагается налогом по ставке 20%);
- продажи товаров (работ, услуг) предприятиями розничной торговли, которые расположены на территории Украины в зонах таможенного контроля (беспошлинных магазинах), в соответствии с порядком, установленным Кабинетом Министров Украины;
- предоставление транспортных услуг для перевозки пассажиров и грузов за пределами таможенной границы Украины, а именно: от пункта за пределами Государственной границы

Украины в пункт проведения таможенных процедур по выпуску пассажиров или грузов из-под таможенного контроля на таможенную территорию Украины (включая внутренние таможи); от пункта проведения таможенных процедур по выпуску пассажиров или грузов за пределы таможенной границы Украины (включая внутренние таможи) к пункту вне границ Государственной границы Украины; между пунктами вне границ таможенной границы Украины.

- продажи товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением подакцизных товаров, посреднической и рекламной деятельности, игрового бизнеса, предприятиями, которые основаны Украинским обществом глухих и имущество которых является их полной собственностью, другим налогоплательщикам. Отмеченная норма распространяется только на предприятия, где количество работающих инвалидов за прошлый отчетный год составляет не меньше 50% общего количества работающего, а фонд их оплаты труда за тот самый период составляет не меньше 40% суммы общих выплат на оплату труда, что включается в состав валовых расходов;

- продажи перерабатывающим предприятиям молока и мяса живым весом сельскохозяйственными предприятиями — товаропроизводителями всех форм собственности и ведения хозяйства;

- другие операции по продаже товаров и предоставлению услуг.

В случаях, которые исключают применение нулевой ставки для расчета налога на добавленную стоимость к базе налогообложения, применяется ставка 20% и рассчитанная сумма налога включается в цену товаров (работ, услуг), которые продаются.

$$\text{НДС} = (\text{БО} * 20) / 100$$

где БО — база налогообложения;

20 — ставка налога.

Подсчитанная по данной формулой сумма НДС добавляется к свободной (регулируемой) цене, в результате чего образуется цена продажи.

Во всех случаях продажи продукции, товаров, услуг продавец — плательщик налога на добавленную стоимость — выписывает установленной формы **налоговую накладную** в двух экземплярах с указанием в ней названия продавца — плательщика налога, покупателя, наименования, количества и стоимости продаваемого товара, услуг без НДС, суммы НДС и общей суммы средств, которые подлежат уплате с учетом налога.

Форма этой накладной приведена в таблице 4.1.

Таблиця 4.1

Податкова накладна

Дата виписки податкової накладної 14.08.2003 р.
Продавець МКП «Вірма»

Порядковий № 1120

Покупець МП «Електромашина»

Розділ	Дата відвантаження (виконання, надання) (оплати*) товарів (робіт, послуг)	Номенклатура поставки товарів (робіт, послуг) продавця	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна продажу одиниці продукції без урахування ПДВ	Обсяг продажу (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками:				Загальна сума коштів, що підлягає оплаті
						20%	0% (реалізація на митній території України)	0% (експорт)	Звільнення від ПДВ (ст.5)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	14.08.03	ПЕТ-1555-12	кг	20,07	8,70	174,61	-	-	-	
	14.08.03	ПЕТ-82-0,90	кг	14,27	7,90	112,73	-	-	-	
	Разом по розділу I					287,34				
II	Податок на додану вартість					57,47				
III	Загальна сума з ПДВ					344,81				344,81

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з продажем товарів (робіт, послуг), зазначених у цій накладній, визначені правильно та відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до книги обліку продажу.

М.П.

(підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

При освобождении от налогообложения в случаях, которые определены законом, в налоговой накладной делается запись «Без НДС» с ссылкой на соответствующий подпункт Закона Украины «О налоге на добавленную стоимость».

Налоговая накладная складывается в момент возникновения налоговых обязательств продавца в двух экземплярах.

Оригинал налоговой накладной предоставляется покупателю, а копия остается у продавца товаров (работ, услуг).

Для операций облагаемых налогом и освобожденных от налогообложения, складываются отдельные налоговые накладные.

Налоговая накладная является отчетным налоговым документом и одновременно расчетным документом.

Плательщики налога должны хранить налоговые накладные на протяжении срока, предусмотренного законодательством для обязательств по уплате налогов.

Право на начисление налога и оформление налоговых накладных предоставляется исключительно лицам, которые зарегистрированы как плательщики налога.

Для физических лиц, которые не зарегистрированы как субъекты предпринимательской деятельности, которые ввозят (пересылают) товары (вещи) на таможенную территорию Украины в объемах, которые подлежат налогообложению, согласно с законодательством Украины, оформление таможенной декларации приравнивается к представлению налоговой накладной.

Налоговая накладная выдается в случае продажи товаров (работ, услуг) покупателю по его требованию.

Налоговая накладная не выписывается, если объем разовой продажи товаров (работ, услуг) не превышает 20 грн, в случае продажи транспортных билетов и при выписке гостиничных счетов. При этом основанием для увеличения суммы налогового кредита является товарный чек (другой платежный или расчетный документ).

В случае ввоза (импортирования) товаров документом, который удостоверяет право на получение налогового кредита, считается должным образом оформленная таможенная декларация, подтверждающая уплату налога на добавленную стоимость.

Общая сумма налога на добавленную стоимость, начисленная (полученная) плательщиком налога и включенная в цену товара (работ, услуг) продаваемого в отчетном (налоговом) периоде, представляет собой **налоговое обязательство** плательщика налога.

Датой возникновения налоговых обязательств относительно продажи товаров (работ, услуг) считается дата, которая приходится на налоговый период, на протяжении которого происходит любое из событий:

- дата зачисления средств от покупателя (заказчика) на банковский счет плательщика налога как оплата товаров (работ, услуг) подлежащих продаже, а в случае продажи товаров (работ, услуг) за наличные — дата их оприходования в кассе плательщика налога, а при отсутствии такой — дата инкассации наличности в банковском учреждении обслуживающем плательщика налога;

- дата отгрузки товаров, а для работ (услуг) — дата оформления документа удостоверяющего факт выполнения работ (услуг) плательщиком налога.

В случае продажи товаров (валютных ценностей) или услуг с использованием торговых автоматов или другого подобного оборудования, которое не предусматривает наличия кассового аппарата, контролируется уполномоченным на это физическим лицом, датой возникновения налогового обязательства считается дата изъятия из таких торговых аппаратов или подобного оборудования денежной выручки.

Датой возникновения налоговых обязательств во время осуществления бартерных (товарообменных) операций считается любое событие, состоявшееся ранее:

- дата отгрузки плательщиком налога товара, а для работ (услуг) — дата оформления документа, удостоверяющего факт выполнения работ (услуг) плательщиком налога;
- дата оприходования плательщиком налога товара, а для работ услуг) — дата оформления документа удостоверяющего факт получения плательщиком налога результатов работ (услуг).

Датой возникновения налоговых обязательств при ввозе (импорте) товаров является дата оформления ввозной таможенной декларации с указанием суммы налога подлежащего к уплате. Датой возникновения налоговых обязательств при импортировании работ (услуг) является дата списания денежных средств с текущего счета плательщика налога в оплату **работ** (услуг) или дата оформления документа, удостоверяющего факт выполнения работ (услуг), нерезидентом, в зависимости от того, какое из событий состоялось раньше.

Суммы НДС, оплаченные (начисленные) плательщиком налога в отчетном периоде в связи с приобретением товаров, работ, услуг, стоимость которых относится к составу валовых потерь производства и основных фондов или невещественных активов, подлежащих амортизации, — это **налоговый кредит**. На его сумму плательщик имеет право уменьшить налоговое обязательство отчетного периода.

$$\mathbf{НК = НДС_{т} + НДС_{оф} + НДС_{на}}$$

НДС_{т,оф,на} — сумма налога на добавленную стоимость, оплаченная плательщиком в составе стоимости приобретенных: товаров (работ, услуг), основных фондов, невещественных активов в отчетном периоде, соответственно.

Датой возникновения права плательщика налога на налоговый кредит считается дата осуществления первого из событий:

- дата списания денежных средств с банковского счета плательщика налога в оплату товаров (работ, услуг), дата выписки соответствующего счета (товарного чека) — в случае расчетов с использованием кредитных дебетовых карточек или коммерческих чеков;
- дата получения налоговой накладной удостоверяющей факт приобретения плательщиком налога товаров (работ, услуг).

Для операций по ввозу (пересылке) товаров (работ, услуг) датой уплаты налога является дата оформления ввозной таможенной декларации, а для бартерных (товарообменных) операций — дата осуществления заключительной (балансирующей) операции состоявшейся после первого из событий (дата отгрузки товара или дата его оприходования).

Суммы налога подлежащего к уплате в бюджет или возмещению из бюджета, определяются как разница между общей суммой налоговых, обязательств, которые возникли в связи с какой-нибудь продажей товаров (работ, услуг) на протяжении отчетного периода, и суммой налогового кредита за отчетный период.

Расчет сумм налогового обязательства, налогового кредита и суммы налога подлежащего уплате в бюджет или возвращению из него, плательщики осуществляют в налоговой декларации, которая состоит из вступительной части и трех разделов:

- 1) налоговые обязательства;
- 2) налоговый кредит;
- 3) расчеты с бюджетом за отчетной период.

Составляется налоговая декларация на основе данных бухучета и данных книги налогового учета, за базовый (отчетный) период, который равен: календарному месяцу, кварталу или полгоду.

В случае, если по декларации сумма налогового кредита превышает сумму налоговых обязательств, разница засчитывается в погашение существующих задолженностей по налогу на добавленную стоимость других платежей, а остатки — подлежат возмещению из бюджета на протяжении 30 дней, следующих за днем подачи декларации, путем зачислений на счет плательщика, или выдачи ему казначейского чека.

Для получения бюджетного возмещения плательщиком налога в сроки, определенные для представления ежемесячной налоговой декларации, направляется в налоговый орган расчет бюджетного возмещения за специальной формой.

К налоговой декларации по НДС по сокращенной форме расчет бюджетного возмещения не подается.

Суммы, которые не возмещены плательщику налога на протяжении определенного срока, считаются бюджетной задолженностью.

На сумму бюджетной задолженности насчитываются проценты на уровне 120% от учетной ставки Национального банка Украины, установленной на момент ее возникновения, на протяжении срока ее действия, включая день погашения.

Вновь созданные субъекты предпринимательской деятельности, независимо от вида деятельности и запланированных объемов операций по продаже товаров (работ, услуг), обязанные *зарегистрироваться* как плательщики налога по месту их нахождения в налоговом органе.

Если лицо, не попадающее под определение плательщика налога, в связи с объемами операций по продаже товаров (работ, услуг) подлежащих налогообложению, меньше чем 3600 необлагаемых налогом минимумов доходов граждан, считает целесообразным зарегистрироваться как плательщик налога, такая регистрация осуществляется по ее заявлению.

Заявление на регистрацию должно быть подано (направлено) в налоговый орган не позже 20 календарного дня с момента регистрации вновь созданного субъекта предпринимательской деятельности в органах местной государственной власти, а для действующих лиц — не позже 20 календарного дня, следующего за последним днем 12-ти месячного периода.

Налоговый орган обязан на протяжении 10 рабочих дней после получения заявления выдать свидетельство о регистрации плательщика налога.

Копии свидетельства о регистрации, заверенные налоговым органом, должны быть расположены в достигаемых для обзора местах помещения плательщика налога и во всех его отделенных подразделах.

За правильность расчета налога, своевременное предоставление декларации в налоговый орган и уплаты суммы налога в бюджет ответственность несут его плательщики.

При недостатке налога на добавленную стоимость на его плательщиков налагается финансовая санкция в размере 5% к начисленной сумме налога. За такие же нарушения, сделанные на протяжении года, после предыдущей проверки, финансовая санкция увеличивается, но не более 25% к начисленной сумме.

За неподачу или несвоевременное представление в налоговые органы налоговой декларации, других документов, необходимых для расчета налога, с его плательщиков дополнительно взимается штраф в размере 10 необлагаемых налогом минимумов доходов граждан.

За несвоевременную уплату рассчитанной суммы налога на добавленную стоимость с его плательщиков стягивается пеня в размере 120% учетной ставки НБУ действовавшей в день проверки, за каждый день просрочки из суммы недоимки.

В случаях, когда плательщик налога к началу его проверки контролирующим органом самостоятельно выявляет факт занижения налогового обязательства и погашает сумму недоплаченного налога, то штрафные санкции за данное правонарушение к такому плательщику не применяются.

6.4.2. Акцизный сбор

Акцизный сбор, так же как и налог на добавленную стоимость, является непрямым налогом. Однако при формировании цены подакцизного товара акцизный сбор насчитывается раньше чем НДС и сумма начисленного акциза включается в обращение для вычисления НДС, то есть подакцизные товары облагаются налогом дважды: один раз акцизным сбором, другой — НДС.

Акцизный сбор, **так же** как и НДС, включается в цену товара в виде надбавки.

Суть акцизного сбора заключается в том, что он представляет собой не прямой налог, который устанавливается в виде надбавки к цене на высокорентабельные и монопольные товары. Акцизный сбор оплачивается покупателями, а платится в бюджет продавцами этих товаров.

Порядок вычисления и уплаты акцизного сбора в Украине регламентируется Декретом Кабинета Министров Украины от 26.12.1992 г. «Об акцизном сборе» с последующими изменениями и дополнениями, внесенными в него, и Законом Украины «Об акцизном сборе на алкогольные напитки и табачные изделия» от 15.09.1995 г. и другими документами.

В соответствии с отмеченными директивными документами **плательщиками** акцизного сбора являются все субъекты предпринимательской деятельности, которые изготавливают и реализуют или импортируют подакцизные товары, а также граждане Украины, иностранные граждане и лица без гражданства, которые ввозят (пересылают) подакцизные товары на таможенную территорию Украины.

Конкретно же плательщиками акцизного сбора являются:

- субъекты предпринимательской деятельности, а также их филиалы, отделения — производители подакцизных товаров (услуг) на таможенной территории Украины;
- нерезиденты осуществляющие изготовление подакцизных товаров (услуг) на таможенной территории Украины непосредственно или через их постоянные представительства или лиц, приравненных к ним;
- субъекты предпринимательской деятельности, другие юридические лица, которые импортируют на таможенную территорию Украины подакцизные товары, независимо от наличия внесенных к ним иностранных инвестиций;
- физические лица-резиденты или нерезиденты, которые ввозят (пересылают) подакцизные вещи или предметы на таможенную территорию Украины в виде сопроводительного или несопроводительного багажа, а также физические лица, которые получают такие подакцизные товары, пересланные из-за таможенной границы Украины в виде почтовых или других отправок, в объемах или стоимостью превышающие нормы;
- юридические или физические лица, которые покупают (получают) подакцизные товары у налоговых агентов.

При этом под «налоговым агентом» понимается субъект предпринимательской деятельности, созданный в форме предприятия с иностранными инвестициями, уполномоченный осуществлять начисление и взыскание акцизного сбора с его плательщиков, а также вносить суммы акцизного сбора, удержанные с плательщиков этого сбора, в бюджет.

Налоговым агентом считается также уполномоченный государственный орган осуществляющий продажу подакцизных товаров, изъятых из свободного обращения или конфискованных в случаях, предусмотренных законодательством.

Налоговый агент не является плательщиком акцизного сбора, но является лицом, уполномоченным законодательством насчитывать, изымать акцизный сбор с его плательщиков и вносить его в бюджет.

Объектом обложения акцизным сбором согласно с Декретом КМУ «Об

акцизном сборе» является:

- обороты реализации произведенных в Украине подакцизных товаров (продукции) путем их продажи, обмена на другие товары (продукцию, работы, услуги), бесплатной передачи товаров или с частичной их оплатой;
- обороты реализации товаров (продукции) для собственного потребления, промышленной переработки (кроме оборотов реализации для производства подакцизных товаров), а также для своих рабочих;
- таможенная стоимость товаров (продукции), которые импортируются (ввозятся, пересылаются) на таможенную территорию Украины, в том числе в пределах бартерных (товарообменных) операций или без оплаты их стоимости или с частичной оплатой.

При продаже подакцизных товаров (продукции) налоговыми агентами объектом налогообложения является:

- обороты реализации произведенных на территории Украины товаров (продукции) или работ;
- обороты реализации импортированных (ввезенных, пересланных) на таможенную территорию Украины товаров (продукции), но не меньше таможенной стоимости таких подакцизных товаров (продукции) с учетом сумм оплаченной (начисленного) ввозной (импортного) пошлины.

Законом Украины «Об акцизном сборе на алкогольные напитки и табачные изделия» определено, что объектами налогообложения также являются:

- обороты реализации произведенных на территории Украины алкогольных напитков и табачных изделий путем их продажи, обмена на другую продукцию (товары, работы, услуги), бесплатной передачи, с частичной оплатой, а также на условиях комиссии, консигнации;

- обороты реализации (передачи) алкогольных напитков и табачных изделий для собственного потребления и промышленной переработки;

- стоимость алкогольных напитков и табачных изделий, изготовленных украинскими производителями на давальческих условиях;

- таможенная стоимость алкогольных напитков и табачных изделий, которые ввозятся на территорию Украины, включая изготовленные за пределами таможенной территории Украины из давальческого сырья, реимпортованные, а также таможенная стоимость продукции, которая возвращается на таможенную территорию Украины из зоны таможенного контроля, перечисленная в валюту Украины по валютному курсу НБУ, который действовал на дату таможенного оформления товаров, с учетом фактически оплаченных сумм таможенных сборов и пошлин.

Акцизным сбором **не облагаются**:

- продажа подакцизных товаров на экспорт за иностранную валюту;
- продажа легковых автомобилей специального назначения для инвалидов, оплата стоимости **которых** проводится органами социального обеспечения, а также легковых автомобилей специального назначения (скорая медицинская помощь, милиция, пожарная и т. д.), по перечню установленному КМУ;

- стоимость подакцизных товаров, которые провозятся через территорию Украины транзитом;

- оборот реализации спирта этилового используемого для изготовления лекарственных средств и ветеринарных препаратов;

- таможенная стоимость ввезенных и конфискованных на территории Украины алкогольных напитков и табачных изделий, относительно которых не определен владелец, а также тех, которые перешли в собственность государства по праву унаследования;

- таможенная стоимость алкогольных напитков и табачных изделий, которые перевозятся через территорию Украины транзитом;

- таможенная стоимость импортированной или обороты реализации (передачи) украинского сырья, которое ввозится или используется для производства подакцизных товаров;

- стоимость алкогольных напитков и табачных изделий, экспортируемых за пределы таможенной территории Украины за иностранную валюту, при условии поступления этой валюты на валютный счет предприятия;

- таможенная стоимость алкогольных напитков и табачных изделий, которые ввозятся (пересылаются) физическими лицами на территорию Украины в пределах норм, определенных законодательством Украины для беспошлинного ввоза этих видов товаров;

- таможенная стоимость образцов алкогольных напитков и табачных изделий, ввезенных на территорию Украины с целью показа или демонстрации, если они остаются собственностью иностранных юридических лиц и их использования на территории Украины не имеет коммерческого характера.

Перечень подакцизных товаров и ставки акцизного сбора в Украине устанавливаются Верховной Радой Украины. При этом ставки устанавливаются либо в процентах к обороту по продаже, либо в твердых величинах на единицу товара, который продается, и является едиными на всей территории Украины как для товаров отечественного производства, так и для импортированных товаров. По отдельным видам товаров ставки на единицу товара устанавливаются в денежной европейской единице — «**евро**» с пересчетом вычисленной суммы акцизного сбора в национальную валюту по курсу НБУ действовавшем на первый день квартала, в **котором** осуществляется продажа товара, и остается неизменным на протяжении всего квартала.

Вычисление акцизного сбора проводится исходя из объемов проданных товаров (облагаемого налогом обращения) и установленных ставок.

Сумма акцизного сбора подлежащего уплате в бюджет, определяется плательщиками самостоятельно умножением объема соответствующих видов товаров (облагаемого налогом обращения), которые продаются, на установленные ставки.

Размеры ставок по отдельным видам подакцизных товаров приведены в табл. 5..

Таблица 5.2 Размеры ставок акцизного сбора по отдельным видам подакцизных товаров в Украине

№ з/п	Найменування товарів	Код виробу	Ставки акцизного збору
1	Сигарети з фільтром з тютюну	24.02.20	10 грн за 1000 шт.
2	Пиво солодове	2203.00	0,21 грн за 1 л
3	Вина виноградні натуральні, включаючи кріплені	22.04	0,25 грн за 1 л
4	Вина ігристі, шампанське	22.04.10	1,6 грн за 1 л
5	Міцні спиртні напої (окрім спирту)	2208	16,0 грн за 1 л 100% спирту
6	Вермути та інші вина виноградні натуральні	22.05	2,6 грн за 1 л
7	Тютюн для паління	24.03.10	10 грн за 1 кг
8	Бензини моторні: А-71, А-76, А-90, А-92, А-95 та ін.	27.10.00	60 євро за 1000 кг
9	Автомобілі легкові: — з об'ємом циліндрів двигуна від 1000 см ³ до 1500 см ³ нові і ті, які були в користуванні понад 5 років	87.03.22	0,6 євро за 1 см ³ об'єму циліндрів двигуна
10	— з об'ємом циліндрів двигуна від 1500 см ³ до 2200 см ³ нові і ті, які були в користуванні понад 5 років	87.03.23	0,9 євро за 1 см ³ об'єму циліндрів двигуна
11	Ювелірні вироби	7113 7114	55% з суми обороту
12	Сигарети без фільтра з тютюну	240220	5 грн за 1000 шт.

Вычисленные суммы акцизного сбора платятся в бюджет в такие сроки:

1) підприємствами-виробниками, які продають алкогольні напої, включаючи спирт харчовий або етиловий, пиво — на 3-й день після здійснення звернення по продажі;

2) підприємствами-виробниками, які продають тютюнові вироби, — щомісячно, до 16 числа наступного за звітним місяцем, виходячи з фактичного обсягу продажі тютюнових виробів за минулий місяць.

3) власниками (замовниками) алкогольних напоїв, включаючи спирт харчовий або етиловий, пива і тютюнових виробів, виготовлених на території України з використанням дробленого сиров'язця, — не пізніше дня отримання готової продукції;

4) платільщики акцизного збору, крім позначених в пункті 1—3, платять цей платеж протягом 10 календарних днів, наступних за останнім днем проведення «Розрахунку акцизного збору». В такій же строк платиться в бюджет різниця між сумами акцизного збору, нарахованими за місячним розрахунком, і сумами акцизного збору, сплаченими всередині звітної періоду, а також платежами, сплаченими, згідно з пп. 1 і 3, позначеними вище.

Физические лица, которые ввозят на таможенную территорию Украины алкогольные напитки и табачные изделия в объемах, которые облагаются ввозной пошлиной, платят акцизный сбор во время таможенного оформления товаров на основании грузовой таможенной декларации с предъявлением товарных чеков, а в случае их отсутствия — исходя из индикативных цен.

Датой возникновения налоговых обязательств по продаже подакцизных товаров считается дата, которая приходится на налоговый период, на протяжении которого происходит любое из событий, наступившее ранее:

- дата зачисления средств от покупателя на банковский счет предприятия — плательщика акцизного сбора как оплата товаров (продукции), которые продаются, а в случае продажи товаров за наличные, — дата оприходования денег в кассе плательщика акцизного сбора;
- дата отгрузки (передачи) товаров (продукции).

Уплата акцизного сбора в бюджет за алкогольные напитки и табачные изделия имеет свои особенности. Так, акцизный сбор за алкогольные напитки и табачные изделия платится путем приобретения (купля) продавцами этих товаров марок акцизного сбора.

Марка акцизного сбора — специальный бумажный знак, который наклеивается на алкогольные напитки и табачные изделия для подтверждения уплаты акцизного сбора.

Марки акцизного сбора продаются Государственными налоговыми органами Украины.

Приобретенные марки акцизного сбора используются производителями алкогольных напитков и табачных изделий для маркировки этих видов продукции.

Украинские предприятия — производители, которые являются плательщиками акцизного сбора, ежемесячно, не позже 20 числа следующего за отчетным месяцем, составляют и подают в государственную налоговую администрацию по месту своего нахождения (регистрации) расчет суммы акцизного сбора по установленной форме за прошлый месяц, составленный исходя из фактических объемов и цен реализации.

Форма расчета представлена в таб.ч. 4.4.

Таблица 4.4

Розрахунок акцизного збору

Платник: МП «Електроніка» за січень 2003 р. (скорочено)

Розділ 1. Обчислення акцизного збору

№ з/п	Код товару за гармонізованою системою опису та кодування товарів	Назва товарів згідно з вказаним кодом	Місткість спирту (%)	Смієсть пляшки (л)	Кількість пляшок	Оподатковуваний оборот, л		Ставки акцизного збору, грн за одиницю виміру продукції	Сума податкового зобов'язання, грн	
						Разом	У перерахунку на 100% спирт		інші нарахування	підлягає сплаті до бюджету
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10—14	15
1	22.04	Вина виноградні	17	0,7	1500	1050	180	0,8	—	840
2	220300	Пиво	—	0,5	20200	10100	—	0,21	—	2121
3	22.04.10	Вина ігристі	—	0,7	2000	1400	—	1,6	—	2240
	Всього		×	×				×	—	5201

Розділ 2. Результати перерахунку акцизного збору

1. Суми, сплачені в рахунок платежів, що підлягають сплаті за звітний місяць, всього 4680,00 грн. У тому числі:

1.1. Щоденними платежами 2340,00 грн;

1.2. При придбанні марок акцизного збору 2340,00 грн.

2. Сума, що підлягає доплаті за цим рахунком (_____)

(позитивне значення різниці між сумою графи 15 розділу 1 і сумою пункту 1 розділу 2 розрахунку)

Керівник підприємства _____ підпис _____ Головний бухгалтер _____ підпис _____

« 18 » лютого 2003 р.

Вычисленная по расчету итоговая сумма акцизного сбора уменьшается на суммы, оплаченные на протяжении месяца авансовыми платежами, и разница вносится в бюджет на протяжении 10 календарных дней, следующих за последним днем представления расчета.

Ответственность за нарушение правил маркировки установленных видов подакцизных товаров, неправильность вычисления акцизного сбора и несвоевременность его уплаты несут плательщики этого налога. Так, за несвоевременную регистрацию юридических лиц и предпринимателей как плательщиков акцизного сбора они платят штраф в размере 100 необлагаемых минимумов доходов граждан.

В случае выявления в результате проверки недоимки суммы акцизного сбора юридические лица и предприниматели платят в бюджет штраф, который равняется однократному размеру доначисленной суммы платежа. За эти же нарушения на протяжении года после предыдущей проверки удерживается с нарушителей штраф в двукратном размере доначисленной суммы платежа. За неподачу или несвоевременное представление налоговым органам декларации, расчетов или других документов, необходимых для расчета налогов и платежей, к виновникам применяется финансовая санкция в размере 10 необлагаемых налогом минимумов доходов граждан за каждый случай. В случае несвоевременной уплаты акцизного сбора плательщику насчитывается пеня в размере 120% годовых от учетной ставки НБУ за каждый день просрочки платежа.

Ответственность за правильность **вычисления** и своевременность взыскания и уплаты акцизного сбора в бюджет несут и налоговые агенты.

Так, в случае продажи налоговыми агентами подакцизных товаров (продукции) без предоставления письменного сообщения покупателю (получателю) таких подакцизных товаров (продукции) о его обязанностях относительно уплаты акцизного сбора или без определения его суммы отдельной строкой в документах, а также при продаже (отчуждении) подакцизных товаров (продукции) без включения суммы акцизного сбора к их цене налоговый агент платит штраф в двойном размере такого акцизного сбора при невнесении или несвоевременном внесении в бюджет сумм акцизного сбора, удержанных из его плательщика, налоговый агент платит пеню в размере 120% учетной ставки НБУ за каждый день просрочки платежа.

Налоговый агент может быть лишен своего статуса по решению суда (арбитражного суда).

В случае, когда налоговый агент избавляется своего статуса, его полномочие, а также ответственность возлагаются на покупателей (получателей) таких подакцизных товаров (продукции) в порядке, установленном центральным органом Государственной налоговой службы Украины.

6.5. Прямые налоги

Прямые налоги — где налоги, которые устанавливаются непосредственно на доходы и имущество плательщиков, и платятся ими из собственных поступлений денежных средств.

Виды прямых налогов, их плательщики, размер и порядок взыскания устанавливаются в законодательном порядке.

В настоящее время в Украине установлены такие виды прямых налогов:

- налог на прибыль предприятий;
- налог на доходы физических лиц;
- плата (налог) за землю;
- налог с владельцев транспортных средств и других самоходных машин и механизмов;
- плата за воду;
- фиксированный и единственный налог и т.п.

5.5.1. Налогообложение прибыли предприятий

Основным видом прямых налогов, которые платятся хозяйствующими субъектами в бюджет, есть налог на прибыль.

Плательщиками налога на прибыль являются:

- из числа резидентов — субъекты хозяйственной деятельности, бюджетные, общественные и другие предприятия, учреждения и организации, которые осуществляют деятельность, направленную на получение прибыли как на территории Украины, так и за ее границами;

- из числа нерезидентов — физические и юридические лица, созданные в какой-либо организационно-правовой форме, которые получают доходы, с источником их происхождения в Украине;

- филиалы, отделения и другие отдельные подразделения плательщиков налога не имеющие статуса юридического лица и находятся на другой территории, по сравнению с плательщиком налога. В то же время, плательщик налога, имеющий такие филиалы, может принять решение об уплате консолидированного налога.

В этом случае сумма налога на прибыль филиала за соответствующий период определяется расчетом, исходя из общей суммы налога, начисленного плательщиком налога, и удельного веса валовых расходов с учетом амортизации филиала в общей их сумме плательщика налога. Выбор порядка уплаты налога на прибыль в этом случае определяет его плательщик самостоятельно до начала отчетного года, о чем сообщается налоговым органам как по месту нахождения плательщика налога, так и по месту нахождения его филиала;

- постоянные представительства нерезидентов, которые получают прибыль из источников находящихся в Украине или выполняют представительские функции относительно таких нерезидентов или их основателей;

- другие организации и учреждения, получающие прибыль от своей деятельности.

Объектом налогообложения является прибыль, которая определяется путем вычета из откорректированного валового дохода (выручки) сумм валовых расходов и амортизационных отчислений. При этом *валовой доход* представляет собой общую сумму дохода плательщика налога от всех видов деятельности, полученного (начисленного) за отчетный период в денежной, материальной или невещественной формах как в Украине, так и за ее границами без сумм акцизного сбора, налога на добавленную стоимость и других поступлений, которые не являются доходом плательщика налога.

В состав **валового дохода** включают:

- доходы от продажи товаров (работ, услуг);
- прирост балансовой стоимости запасов;
- доходы от выполнения долгосрочных договоров;
- прибыль от операций с землей;
- доходы от осуществления банковских, страховых и других операций по предоставлению финансовых услуг,
- суммы страхового возмещения за потерянное застрахованное имущество;
- доход от продажи ценных бумаг, операций с валютными ценностями и долговыми обязательствами;
- доходы от операций с основными фондами, невещественными активами;
- доходы от совместной деятельности и в виде дивидендов, полученных от нерезидентов, процентов, роялти, от осуществления операций лизинга (аренды);
- доходы в виде безвозвратной финансовой помощи, полученной в отчетном периоде, а также в виде стоимости бесплатно предоставленных товаров;
- доходы от урегулирования сомнительной или безнадежной кредиторской задолженности;
- другие виды доходов, которые входят в состав объекта налогообложения (суммы полученной пени, штрафа, неустоек; доходы, не учтенные в прошлые годы, а выявленные в отчетном году; проценты (комиссионные), полученные от осуществления кредитно-депозитных операций и др.).

В то же время, в состав валового дохода не включаются:

- суммы НДС, акцизного сбора, полученного (начисленного) предприятием в составе цены продажи продукции (работ, услуг);
- суммы средств или стоимость имущества, полученные плательщиком налога как компенсация за принудительное отчуждение государством другого имущества у плательщика налога в случаях, предусмотренных законодательством;
- сумма средств и стоимость имущества, полученные плательщиком налога по решению суда (арбитражного суда) в виде компенсации прямых расходов или убытков, понесенных плательщиком налога в результате нарушения его прав и интересов, которые охраняются законом;
- суммы налогов, сборов и обязательных платежей, которые возвращаются плательщику налога из бюджета, как лишние внесенные платежи;
- суммы средств или стоимость имущества поступающая плательщику налога в виде прямых инвестиций, в том числе денежные или имущественные взносы, осуществляемые в соответствии с договорами о совместной деятельности на территории Украины, без создания юридического лица;
- суммы полученного плательщиком налога эмиссионного дохода;
- доходы от совместной деятельности на территории Украины без создания юридического лица, дивиденды, полученные плательщиком налога от других плательщиков налога, которые были уже обложены налогом в установленном порядке;
- средства или имущество поступившее в виде международной технической помощи, которая предоставляется другими государствами в соответствии с международными соглашениями;
- средства, которые предоставляются плательщику налога из государственного инновационного фонда на обратной основе при осуществлении инновационных проектов в порядке, определенном Кабинетом Министров Украины;
- суммы доходов, которые накапливаются на пенсионных счетах в пределах механизма дополнительного пенсионного обеспечения;
- другие поступления, по закону о налогообложении прибыли.

Рассчитанный в выложенном порядке откорректированный валовой доход является одной из составляющих частей, необходимых для определения оприходованной прибыли.

Другими составляющими, необходимыми для определения облагаемой налогом прибыли, является сумма валовых расходов и амортизационных отчислений, понесенных плательщиком налога за соответствующий отчетный период.

Валовые расходы производства и обращения — сумма расходов плательщика налога в денежной, материальной и невещественной формах, которые осуществляются как компенсация стоимости товара (работ, услуг), которые покупаются (изготавливаются) таким плательщиком налога для их последующего использования в собственной хозяйственной деятельности.

При этом в состав валовых расходов включают:

- суммы всех видов расходов, оплаченных (начисленных) на протяжении отчетного периода в связи с подготовкой, организацией, введением производства, продажей продукции (работ, услуг);
- суммы средств или стоимость имущества, добровольно перечисленных (переданных) в Государственный бюджет Украины или бюджетов территориальных объединений, в благотворительные фонды и организации, но не более 4% облагаемой налогом прибыли в отчетном периоде;
- суммы внесенных (начисленных) налогов, сборов (обязательных платежей), которые включаются в себестоимость продукции, а также пени, штрафов, неустоек, оплаченных за нарушение хозяйственных договоров или по решению суда;
- суммы расходов, не учтенных в прошлых налоговых периодах в связи с допущением ошибок и выявленных в отчетном периоде;
- суммы безнадежной задолженности, а также суммы задолженности, по которым закончился срок исковой давности;
- суммы убытков от превышения балансовой стоимости покупных материалов, сырья, комплектующих изделий и полуфабрикатов на складах, в незавершенном производстве и остатках готовой продукции, которые считаются на начало отчетного квартала;
- суммы расходов на улучшение основных фондов (капитальный ремонт,

реконструкция и др.) в пределах 10% балансовой стоимости соответствующих групп на начало года;

- расходы на содержание и эксплуатацию жилищно-коммунального хозяйства, объектов социальной инфраструктуры (детских дошкольных учреждений, клубов, учреждений охраны здоровья и др.);

- расходы на проведение рекламы по пропаганде преимуществ произведенных товаров, а также расходы, связанные с организацией приемов, презентаций с целью рекламы, но не более 2% от облагаемой налогом прибыли;

- расходы, связанные с осуществлением лизинговых (арендных) операций;

- расходы по операциям с долговыми обязательствами и валютными ценностями;

- расходы по операциям с основными фондами и невещественными активами;

- амортизационные отчисления по основным фондам и материальным активам;

- другие расходы.

Состав расходов по группам, предусмотренных в декларации, которые взимаются из совокупного валового дохода при определении облагаемой налогом прибыли, представлен в соответствующих специальных расчетах (дополнениях к декларации), в которых и предоставляется определение их сумм.

Например, в состав расходов, связанных с подготовкой, организацией, ведением производства и продажей продукции (работ, услуг) включаются:

- стоимость материалов, сырья, комплектующих изделий и полуфабрикатов;
- сумма превышения балансовой стоимости покупных материалов, сырья, комплектующих изделий и полуфабрикатов на складах, в незавершенном производстве, остатках готовой продукции на начало отчетного периода над их балансовой стоимостью на конец того же периода (убыток);
- расходы, связанные с предоставлением услуг, выполненных работ плательщику налога;
- расходы, понесенные плательщиком налога — заказчиком долгосрочного договора в виде предоставленных исполнителю авансов (предоплат);
- расходы на оплату труда;
- сумма начислений (сборов) на обязательное государственное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование, а также других начислений на заработную плату и приравненных к ней платежей, которые включаются в расходы;
- другие расходы, связанные с подготовкой, организацией, ведением производства, продажей продукции (работ, услуг), которые включают расходы на обеспечение работников специальной одеждой, обувью, обмундированием, а также спецпитанием согласно с перечнем, установленным Кабмином Украины; командировочные расходы, на приобретение лицензии и другое.

Названный состав расходов, связанный с подготовкой, организацией, ведением производства, реализацией продукции (работ, услуг), определяется по данным бухгалтерского учета.

Расчет отдельных видов названных прямых расходов осуществляется в таком порядке.

Расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, услуг определяются исходя из использованного их количества и стоимости приобретения.

Расходы на оплату труда включают расходы на выплату основной и дополнительной заработной платы и других видов выплат, начисленных согласно с действующим порядком, а также суммы выплаченных премий, поощрений.

Сумма начислений на обязательное государственное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование, а также другие начисления на заработную плату и приравненные к ней платежи определяется исходя из выполненных объемов расходов на оплату труда и действующих ставок отчислений от нее на соответствующие цели.

Сумма налогов, сборов (обязательных платежей) включаемых в состав валовых расходов, рассчитывается согласно с действующим порядком их расчета.

Сумма убытка балансовой **стоимости** запасов включает сумму убытка балансовой стоимости товарно-материальных ценностей, которые находятся на складах, в незавершенном производстве, в запасах готовой продукции, в розничной торговле, в составе малоценных быстроизнашиваемых предметов. Расчет суммы убытка этих запасов материальных ценностей осуществляется в специальном дополнении к декларации как разница между балансовой стоимостью соответствующих видов этих ценностей на конец и начало отчетного периода.

Расходы, **связанные с выполнением** долгосрочных договоров, определяются исполнителем самостоятельно в специальном **приложении к** декларации.

В состав расходов по операциям с долговыми обязательствами и валютными ценностями включаются:

- расходы, связанные с приобретением облигаций, сберегательных сертификатов и других ценных бумаг с ограниченным сроком действия;
- сумма начисленных (выплаченных) покупателю процентов по ценным бумагам, эмитированных плательщиком налога;
- сумма убытков от продажи (размещения) дисконтных ценных бумаг, эмитированных плательщиком налога;
- расходы, связанные с начислением (уплатой) процентов по долговым обязательствам;
- суммы превышения оплаченных сумм над начисленными по кредитно-депозитным операциям в случае досрочного погашения долговых обязательств;

- оплата услуг лиц, которые осуществляют обменные операции с валютными ценностями по поручению плательщика налога и другое.

Сумма названных расходов за соответствующий отчетный период определяется по данным бухгалтерского учета.

В состав расходов по операциям с основными фондами и невещественными активами включается:

- расходы, связанные с содержанием основных фондов, которые находятся на консервировании (перепрофилировании);
- сумма превышения балансовой стоимости отдельных объектов основных фондов группы 1 и невещественных активов над выручкой от их продажи;
- сумма балансовой стоимости отдельного объекта основных фондов группы 1, который принадлежит вынужденной замене по независимым от плательщика налога причинам (украденные, подлежат сносу в связи с опасностью их последующего существования и др.) и другое.

Объем этих расходов определяется по данным бухгалтерского учета плательщика налога.

В составе других расходов, которые принадлежат к валовым расходам, учитываются:

- расходы на охрану труда;
- расходы, которые не включены в состав валовых расходов прошлых отчетных налоговых периодов в связи с исчезновением, уничтожением первичных документов, но подтвержденных такими документами в отчетном налоговом периоде;
- сумма возвращенной финансовой помощи, полученная от неплательщиков налога на прибыль, льготников, возвращенная заемщиком в периодах, которые наступают после периода ее получения;
- суммы задолженности, относительно которых закончился срок исковой давности;
- расходы, связанные с научно-техническим обеспечением хозяйственной деятельности, на изобретательство и рационализацию, на проведение научно-экспериментальных и конструкторских работ, изготовление моделей и образцов, связанных с основной деятельностью, выплатой роялти;

- расходы на приобретение литературы для информационного обеспечения хозяйственной деятельности (относительно вопросов законодательства, специализированных периодических изданий);
- расходы на проведение аудита;
- расходы, связанные с профессиональной переподготовкой рабочих;
- расходы на рекламу товаров, которые продаются плательщиком налога;
- расходы на организацию приемов, презентаций, приобретения подарков в пределах 2% от облагаемой налогом прибыли;
- затраты на страхование урожая, имущества, гражданской ответственности, кредитных рисков;
- расходы на приобретение лицензий, специальных разрешений, регистрацию предприятия;
- командировочные расходы физических лиц, которые находятся в трудовых отношениях с предприятием;
- затраты на содержание и эксплуатацию детских яслей и садиков, детских музыкальных и художественных школ, учреждений здравоохранения, спортивных залов и площадок, клубов и домов культуры, детских лагерей отдыха и других объектов находящихся на балансе предприятия;
- курсовые разницы, которые увеличивают расходы;
- убытки от совместной деятельности;
- затраты возникающие при продаже непроизводственных фондов;
- балансовая стоимость объектов основных фондов группы 1 при их ликвидации;
- сумма превышения балансовой стоимости объекта основных фондов группы 1 над выручкой от его продажи и другое.

6.5.2. Налогообложение доходов физических лиц

В соответствии с действующим законодательством (Закона Украины «О налоге с доходов физических лиц» от 22.05.2003 г.) граждане Украины, иностранные граждане и лица, которые не имеют гражданства, но живущие в Украине и имеют заработок (доход), платят с него в бюджет налог.

Налог с доходов физических лиц — это прямой, общегосударственный налог, который удерживается из дохода (зарботка) граждан по установленной ставке.

Объектом налогообложения налогом является совокупный доход работающих граждан, которые получают его из разных источников по месту основной работы в Украине и за ее границами, как в денежном, так и в натуральном выражении (ее оценке по рыночным ценам).

Определяется объект налогообложения, как начисленная сумма заработной платы, уменьшенная на сумму сбора в Пенсионный фонд Украины и сумму взносов в фонды общеобязательного государственного страхования.

В совокупный облагаемый налогом доход включаются доходы, полученные от предприятий, учреждений и организаций всех форм собственности, доходы за выполнение трудовых обязанностей, в том числе по совместительству, за выполнение работ по договорам подряда, а также другие доходы в денежной и натуральной форме.

К отдельным видам совокупного месячного облагаемого налогом дохода

принадлежат:

- доходы в виде заработной платы, другие выплаты и вознаграждения, начисленные плательщику налога согласно с условиями трудового или гражданско-правового договора;
- доходы от продажи объектов прав интеллектуальной собственности;
- доходы в виде сумм авторского вознаграждения, другой платы за предоставление права на пользование или распоряжение другими лицами невещественным активом (произведение науки, искусства, литературы);
- сумма (стоимость) подарков в пределах подлежащих налогообложению;
- сумма страховых выплат, страховых возмещений или выкупных сумм, полученных плательщиком налога по договорам долгосрочного страхования жизни и негосударственного пенсионного страхования в пределах сумм, которые подлежат налогообложению;
- доходы от операций с имуществом и от предоставления его в аренду или субаренду в установленных размерах;
- доход в виде стоимости использования жилья, других объектов материального или невещественного имущества, которые предоставлены плательщику налога в бесплатное использование;
- стоимость имущества и питания бесплатно полученного плательщиком налога, кроме случаев их предоставления как «специальные» (спецодежда, спецпитание);
- суммы финансовой помощи включающие суммы долга плательщика налога, аннулированного кредитором за его самостоятельным решением, не связанного с процедурой банкротства;
- стоимость бесплатно полученных товаров (работ, услуг), а также суммы снижения стоимости товаров (услуг), которые превышают обычную цену, кроме полученных на лечение, похороны; доход в виде неустоек, штрафов или пени, фактически полученных плательщиком налога как возмещение материального или невещественного убытка, кроме сумм направленных на прямое возмещение убытков, понесенных плательщиком налога; доход в виде процентов, дивидендов и роялти, выигрышей, призов, кроме тех, что не облагаются налогом;

- доход в виде стоимости унаследованного имущества, в пределах подлежащих налогообложению согласно с установленными нормами; средства или имущество, полученные плательщиком налога как взятка, украденные или найденные как сокровище, не сданные государству, в суммах, подтвержденных обвиняющим выводом суда;

- суммы нецелевой благотворительной помощи, в частности материальной помощи предоставляемой резидентами — юридическими или физическими лицами плательщику налога в размере превышающем размер минимального прожиточного уровня, установленного на 1 января текущего года на работоспособного человека;

- другие виды доходов, которые включаются в состав месячного облагаемого налогом дохода, предусмотренного Законом о налоге с доходов физических лиц.

В состав совокупного облагаемого налогом дохода не включается:

- суммы государственной адресной помощи, жилищных и других субсидий или дотаций, компенсации, вознаграждений и страховых выплат, которые получает плательщик налога из бюджетов, Пенсионного фонда Украины и фондов общеобязательного государственного социального страхования согласно с действующим законодательством;

- суммы государственных премий Украины или государственных стипендий Украины, установленных законом, суммы Нобелевских премий; сумма помощи, которая выплачивается жертвам нацистских преследований из бюджетов;

- сумма пенсий, которую получает плательщик налога из Пенсионного фонда Украины или бюджета за законом;

- сумма средств, полученная плательщиком налога на командировку или под отчет;

- сумма доходов, полученная плательщиком налога от размещения им средств в ценные бумаги, эмитированные Минфином Украины, выигрыши в государственную лотерею;

- суммы возмещений плательщику налога размера убытков, нанесенных ему Чернобыльской катастрофой, в порядке и в суммах, установленных законом;

- сумма взносов на обязательное страхование плательщика налога по закону;

- сумма сбора на государственное пенсионное страхование и взносов на общеобязательное государственное страхование плательщика налога, который вносятся за счет его работодателя в размерах, установленных Законом;
- средства или стоимость имущества поступающего плательщику налога по решению суда в результате раздела общей собственности супругов в связи с расторжением брака или по добровольному решению сторон;
- алименты, которые выплачиваются плательщику налога в соответствии с решением суда или по добровольному решению сторон в суммах, определенных по нормами Семейного кодекса Украины; стоимость бесплатного питания, моющих средств, рабочей одежды, обуви получаемых плательщиком налога от работодателя как «специальные»;
- суммы дивидендов начисленных в пользу плательщика налога в виде акций (паев), эмитированных юридическим лицом — резидентом, которое насчитывает эти дивиденды;
- средства или стоимость имущества (услуг), которое предоставляются плательщику налога на похороны;
- средства или стоимость имущества (услуг), которые предоставляются как помощь на лечение и медицинское обслуживание плательщика налога его работодателем за счет средств чистой прибыли; стоимость путевок на отдых, оздоровление и лечение на территории Украины для плательщика налога или его детей в возрасте до 18 лет, которые выдаются ему бесплатно или со скидкой профсоюзной организацией или за счет фонда общеобязательного государственного социального страхования;
- суммы стипендий, которые выплачиваются из бюджета ученикам, студентам, аспирантам в пределах установленных размеров;
- суммы, которые получают плательщиком налога за сдачу крови, других видов донорства, которые выплачиваются из бюджета или бюджетных учреждений;
- стоимость жилья, которое передается из государственной или коммунальной собственности в собственность плательщика налога бесплатно или со скидкой за законом;

- суммы, которые получаются плательщиком налога за сданное им вторичное сырье, за исключением отходов черных или цветных металлов;
- сумма страховых выплат, страхового возмещения, что получаются плательщиком налога по договору страхования от страховщика — резидента;
- суммы нецелевой благотворительной помощи, в частности материальной помощи, что предоставляется резидентами — юридическими или физическими лицами плательщику налога в размере, что не превышает размер минимального прожиточного уровня, установленного на 1 января текущего года на работоспособного человека;
- другие доходы, которые не включаются в состав месячного облагаемого налогом дохода за другими основаниями, предусмотренными Законом про налог с доходов физических лиц.