

СЕКЦІЯ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ

Баширова Г.,
аспірант
кафедры аудита и предпринимательской деятельности,
*Национальная академия статистики,
учета и аудита
(г. Киев)*

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДИВИДЕНДОВ НАЛОГОМ НА ПРИБЫЛЬ В АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ И УКРАИНЕ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ

Налогообложение дивидендов в Азербайджанской Республике и Украине является важным элементом управления распределением прибыли предприятия. Система налогообложения дивидендов влияет на принятие инвестиционных решений и привлечение капитальных вложений в экономику страны. Анализ опыта зарубежных стран с целью формирования эффективной системы налогообложения дивидендов, позволяет определить возможные векторы реформирования существующей системы взывскания налогов, в том числе и налога на прибыль. Проведение сравнительного анализа опыта налогообложения дивидендов налогом на прибыль в Азербайджанской Республике и Украине позволит определить оптимальные пути реформирования системы налогообложения с целью реинвестирования чистой прибыли предприятия в зависимости от экономической стратегии развития страны. Поскольку в рассматриваемых странах вопрос налогообложения дивидендов урегулирован нормами Налогового кодекса, рассмотрим специфику взывскания налога на прибыль в обеих странах (табл. 1).

Налогообложение дивидендов налогом на прибыль в Азербайджанской Республике и Украине: сравнение норм Налогового кодекса [2], [3]

| Критерии сравнения | Азербайджанская Республика | Украина |
|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Определение термина “дивиденд” | Дивиденд – выплата в денежной или иной форме, производимая юридическим лицом в пользу своих учредителей (пайщиков) или акционеров в связи с распределением чистой прибыли (дохода за вычетом платежей упрощенного налога на доходы и расходов) | Дивиденды – это платеж, осуществляемый юридическим лицом, эмитентом корпоративных прав (инвестиционных сертификатов и других ценных бумаг), в пользу владельца таких корпоративных прав, в связи с распределением части его прибыли, рассчитанной по правилам бухгалтерского учета |
| Виды налогов, взимаемые из дивидендов | Налог на прибыль (при выплате дивидендов юридическим и физическим лицам) | Налог на прибыль (при выплате дивидендов юридическим лицам) |
| Налоговый агент | Юридические лица-резиденты, выплачивающие дивиденды юридическим и физическим лицам | |
| Ставка налога | 10 % | 18 % |
| Освобождение дивидендов от налогообложения | Распределение прибыли по соглашениям о разведке, разработке и долевом разделе добычи нефтяных и газовых ресурсов, экспортных трубопроводах и другим аналогичным соглашениям, а также переводы по накоплению в централизованном фонде юридического лица чистой прибыли дочерних предприятий, находящихся в полной собственности этого юридического лица, и доход данного лица налогом не облагаются | Дивиденды, начисленные в виде акций, эмитированных юридическим лицом резидентом, при условии, что такое начисление не изменяет частей участия всех акционеров (владельцев) в уставном фонде эмитента, и в результате которого увеличивается уставный фонд эмитента на совокупную стоимость начисленных дивидендов не облагаются |

Анализ взыскания налога на прибыль при выплате дивидендов, свидетельствует об использовании интегрированной системы налогообложения дивидендов в Азербайджанской Республике. Интегрированная система налогообложения дивидендов предусматривает использования сниженных ставок налога на прибыль при налогообложении дивидендов, по сравнению со стандартной ставкой налога на прибыль (в настоящее время ставка налога на прибыль в Азербайджанской Республике составляет 20 %). Интегрированная система налогообложения дивидендов способствует поощрению реинвестирования прибыли в деятельность предприятия, привлечение дополнительных инвестиций в экономику.

В Украине налогообложение налогом на прибыль дивидендов осуществляется по общей ставке 18 %, при условии выплаты дивидендов юридическому лицу. В случае выплаты дивидендов физическим лицам, дивиденды подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц и военным сбором.

Позитивным признаком регулирования налогообложения дивидендов в Азербайджанской Республике является четкое определение видов выплат, не признающихся дивидендами. “Дивидендом, согласно второй части ст. 13.2.15. Налогового Кодекса Азербайджанской Республики, не признаются: а) доход, полученный в результате раздела имущества в связи с ликвидацией юридического лица; б) выплаты, связанные с распределением акций без изменения процентного соотношения акций акционеров; в) отзыв акций (частей) в пределах их номинальной стоимости” [1, с. 1252]. В Налоговом кодексе Украины такой перечень отсутствует, способствуя возникновению спорных ситуаций при осуществлении вышеизложенных хозяйственных операций.

В Украине уплата налога на прибыль при выплате дивидендов осуществляется путем перечисления авансового взноса. Согласно нормам Налогового кодекса Украины “авансовый взнос рассчитывается с суммы превышения дивидендов, подлежащих выплате, над значением объекта налогообложения за соответствующий налоговый (отчетный) год, по результатам которого выплачиваются дивиденды, денежное обязательство по которому погашено. При наличии непогашенного денежного обязательства авансовый взнос рассчитывается со всей суммы дивидендов, подлежащих к выплате” [3]. Кроме перечисления в бюджет авансового взноса по налогу на прибыль, юридические лица плательщики налога на прибыль (кроме юридических лиц на упрощенной системе налогообложения и неприбыльных организаций) обязаны удержать из суммы начисленных дивидендов юридическим лицам нерезидентам налог на репатриацию (подвид налога на прибыль) в случае выплаты доходов, источником которых является Украина (ставка налога составляет 15 %). Такая система налогообложения дивидендов значительно усугубляет налоговую нагрузку на предприятие, снижает инвестиционную

привлекательность страны в связи с высокими ставками налога на прибыль, снижающих эффективность инвестиций.

Позитивным опытом налогообложения дивидендов в Азербайджанской Республике, внедрение которого следует осуществить в Украине является: снижение и использование единой ставки налога на прибыль при налогообложении дивидендов; отмена налога на репатриацию с целью усовершенствования инвестиционной стратегии развития страны. Кроме того, налоговая нагрузка по уплате налога на прибыль из суммы начисленных дивидендов должна переместиться с предприятия на инвесторов. Применение изложенных предложений будет способствовать формированию эффективной системы налогообложения дивидендов и повышению корпоративной культуры предприятия.

Список литературы:

1. Мирзоева А.Г. Правовое значение правильного определения объекта налогообложения и предмета налога – как основных элементов юридического состава налога в налоговом законодательстве: проблемы теории и практики // 2013. № 10. С. 1246-1253

2. Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики № 905-IQ от 11 июля 2000 г. URL:
https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30414629#pos=4;-272

3. Налоговый Кодекс Украины № 3675-VI от 08.07.2011 г. URL:
<http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?page=1&nreg=2755-17>

Ковач С.І.,
к.е.н., доцент,
кафедра обліку, контролю та оподаткування агробізнесу
*ДВНЗ «Київський економічний університет
імені Вадима Гетьмана»,
(м. Київ)*

ПОСТІЙНІ ПРЕДСТАВНИЦТВА НЕРЕЗИДЕНТА: ПОДАТКОВИЙ СТАТУС ТА ПОРЯДОК РЕЄСТРАЦІЇ

Податковий статус іноземного представництва на території України безпосередньо впливає на те, як оподатковуватиметься його діяльність. У зв'язку з цим є потреба проаналізувати критерії, на які слід орієнтуватися в разі розмежування іноземних представництв на постійні й некомерційні. Їх наведено у пп. 14.1.193 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України (далі ПКУ) [1] (табл.1).