**Міністерство освіти та науки України**

**Національний університет водного господарства та природокористування**

**Кафедра обліку та аудиту**

Реферат з дисципліни

**«Фінансове право»**

на тему: **«Загальна характеристика прибутку як об’єкта оподаткування»**

**Рівне – 2008**

**Вступ**

Тема даного реферату є досить актуальною, оскільки йде мова про податки, а податки, як відомо – це частина фінансових відносин, яка пов’язана з процесом перерозподілу частини вартості валового продукту, формування фонду грошових коштів держави необхідних для утримання державних структур і фінансування суспільних благ, тому податки є обов’язковими платежами, які сплачуються юридичними та фізичними особами до централізованих фондів держави.

Метою написання даного реферату, є бажання провести загальну характеристику прибутку як об’єкта оподаткування, зокрема, визначити платників податку на прибуток підприємств, об'єкт оподаткування та ставки податку на прибуток підприємства.

Основними завданнями під час дослідження загальних характеристик прибутку як об’єкта оподаткування полягає в визначенні:

- що собою являє податок на прибуток;

- хто є платниками податку на прибуток;

- що є об’єктом оподаткування;

- які є ставки податку на прибуток підприємства.

Взагалі, податок на прибуток – це прямий податок, сума якого напряму залежить від реалізації господарської діяльності підприємства. Об’єктом податку є явище чи процес, наявність якого зобов’язує сплачувати обов’язкові платежі державі. Суб’єкт податку – це особа, на яку покладено податкове зобов’язання перед державою. Джерело податку – фонд чи дохід, з якого податок сплачується і проводяться розрахунку з бюджетом. Ставка податку – офіційно встановлений розмір податку, що забезпечує обчислення належної до сплати суми податку.

Платниками податку на прибуток є резиденти, нерезиденти та постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи з джерел їх походження з України.

Об’єктом оподаткування є прибуток, який визначається шляхом зменшення суми скоригованого валового доходу звітного періоду на суму валових витрат платника податку і суму амортизаційних відрахувань.

Отже, розглянемо детальніше що таке податок на прибуток, а також що собою являє об’єкт, суб’єкт, джерело та ставка податку.

**1. Платники податку на прибуток підприємств**

Оподаткування прибутків юридичних осіб здійснюється в Україні на підставі Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств" від 28 грудня 1994 року №334/94-ВР (в редакції Закону №283/97-ВР від 22 травня 1997 року).

Платниками податку є:

1. з-поміж резидентів - суб'єкти господарської діяльності, бюджетні громадські та інші підприємства, установи та організації, які здійснюють діяльність спрямовану на отримання прибутку як на території України, так і за її межами;
2. з-поміж нерезидентів – фізичні чи юридичні особи, створені у будь-якій організаційно-правовій формі, які отримують доходи з джерелом їх походження з України, за винятком установ та організацій, що мають дипломатичний статус або імунітет згідно з міжнародними договорами України або законом;
3. філії, відділення та інші відокремлені підрозділи платників податку, що не мають статусу юридичної особи, розташовані на території іншої, ніж такий платник податку, територіальної громади;
4. постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи з джерел їх походження з України або виконують агентські (представницькі) функції стосовно таких нерезидентів або їх засновників;
5. управління залізниці з прибутку, одержаного від господарської діяльності залізничного транспорту за Переліком робіт та послуг, що належать до такої діяльності, що затверджується КМУ. Платниками податку на прибуток, що одержаний не від господарської діяльності залізничного транспорту, є підприємства залізничного транспорту та їх структурні підрозділи;
6. НБУ та його установи (крім госпрозрахункових, що оподатковуються у загальному порядку) - сплачують до Державного бюджету суму перевищення валових доходів консолідованого балансу над валовими витратами та частиною валових витрат років, що передують звітному (у разі коли вони не відшкодовані валовими доходами таких років) після закінчення фінансового року. У разі перевищення за підсумками року затверджених видатків НБУ над отриманими доходами дефіцит покривається за рахунок Державного бюджету України;
7. установи кримінально-виконавчої системи та їх підприємства, які використовують працю спецконтингенту, відносно доходів, отриманих від діяльності, визначеної Державним департаментом України з питань виконання покарань, з включенням сум таких доходів до відповідних кошторисів їх фінансування, затверджених Державним департаментом України з питань виконання покарань.

**2. Об'єкт оподаткування**

Об'єктом оподаткування є прибуток, який визначається шляхом зменшення суми скоригованого валового доходу звітного періоду на: суму валових витрат платника податку; суму амортизаційних відрахувань (скоригований валовий дохід - валовий дохід, у якому не враховані доходи, що не входять до його складу).

Валовий дохід - загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі, виключній (морській) економічній зоні, так і за її межами.

До складу валового доходу включаються:

* загальні доходи від продажу товарів (робіт, послуг), у тому числі допоміжних та обслуговуючих виробництв, що не мають статусу юридичної особи, а також доходи від продажу цінних паперів, деривативів, іпотечних сертифікатів;
* доходи від здійснення банківських, страхових та інших операцій з надання фінансових послуг, торгівлі валютними цінностями, цінними паперами, борговими зобов'язаннями та
* вимогами;
* доходи від спільної діяльності та у вигляді дивідендів, отриманих від нерезидентів, процентів, роялті, володіння борговими вимогами, а також доходів від здійснення операцій лізингу (оренди);
* доходи, не враховані в обчисленні валового доходу періодів, що передують звітному, та виявлені у звітному періоді;
* доходи у вигляді: сум безповоротної фінансової допомоги, отриманої платником податку у звітному періоді, вартості товарів (робіт, послуг), безоплатно наданих платнику податку у звітному періоді, крім їх надання неприбутковим організаціям; сум поворотної фінансової допомоги, отриманої платником податку у звітному періоді, що залишається неповерненою на кінець такого звітного періоду від осіб, що не є платниками цього податку (у тому числі нерезидентів), або осіб, які згідно із законодавством мають пільги з цього податку; сум коштів страхового резерву, використаних не за призначенням; сум штрафів та (або) неустойки чи пені, фактично одержаних за рішенням сторін договору або за рішенням відповідних державних органів, суду; сум державного мита, попередньо сплаченого позивачем, що повертається на його користь за рішенням суду;

До складу валового доходу не включаються:

* суми ПДВ;
* суми коштів або вартість майна, отримані платником податку компенсація (відшкодування) за примусове відчуження державою іншого майна платника податку у випадках, передбачених законодавством;
* суми коштів у частині надмірно сплачених податків зборів (обов’язкових платежів), що повертаються або мають бути повернені платнику податку з бюджетів, якщо такі суми не були включені до складу валових витрат;
* суми доходів органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування від надання державних послуг (видачі дозволів (ліцензій) сертифікатів, посвідчень, реєстрації, інших послуг, обов’язковість придбання яких передбачена законодавством), у разі зарахування таких доходів до відповідних бюджетів;
* кошти або майно, що надходять у вигляді міжнародної технічної допомоги, яка надається іншими державами відповідно до міжнародних угод, що набрали чинності у встановленому законодавством порядку вартість основних фондів, безоплатно отриманих платником податку з метою здійснення їх експлуатації;
* кошти або майно, що надаються у вигляді безповоротної допомоги громадським організаціям інвалідів та підприємствам і організаціям.

Валові витрати - сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних як компенсація вартості товарів (робіт, послуг), які придбаваються (виготовляються) таким платником податку для їх подальшого використання у власній господарській діяльності.

До складу валових витрат включаються:

* суми будь-яких витрат, сплачених (нарахованих) протягом звітного періоду у зв'язку з підготовкою, організацією, веденням виробництва, продажем продукції (робіт, послуг) і охороною праці;
* суми коштів або вартість товарів (робіт, послуг), добровільно перераховані (передані) протягом звітного року до Державного бюджету або бюджетів місцевого самоврядування, до неприбуткових організацій, у розмірі, що перевищує 2%, але не більше 5% оподатковуваного прибутку попереднього звітного року;
* сума коштів, перерахованих підприємствами всеукраїнських об'єднань осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, на яких працює за основним місцем роботи не менше 75% таких осіб, цим об'єднанням для проведення їх благодійної діяльності, але не більше 10% оподаткованого прибутку попереднього звітного періоду;
* суми внесених (нарахованих) податків, зборів (обов’язкових платежів), установлених Законом України "Про систему оподаткування";
* суми витрат, не віднесених до складу валових витрат минулих звітних податкових періодів у зв'язку з втратою, знищенням або зіпсуттям документів, установлених правилами податкового обліку, та підтверджених такими документами у звітному податковому періоді;
* суми витрат, не врахованих у минулих податкових періодах у зв'язку з допущенням помилок та виявлених у звітному податковому періоді у розрахунку податкового зобов'язання;
* суми безнадійної заборгованості в частині, що не була віднесена до валових витрат;
* суми витрат, пов'язаних з поліпшенням основних фондів;
* суми коштів або вартість майна, добровільно перерахованих (переданих) для цільового використання з метою охорони культурної спадщини установам науки, освіти, культури, заповідникам, музеям-заповідникам, у розмірі, що перевищує 2%, але не більше 10% оподатковуваного прибутку попереднього звітного періоду;
* суми витрат, пов'язаних з розвідкою (дорозвідкою) та облаштуванням нафтових та газових родовищ;
* витрати платника податку на забезпечення найманих працівників спеціальним одягом, взуттям, обмундируванням, що необхідні для виконання професійних обов'язків, а також продуктами спеціального харчування;
* витрати, пов'язані з науково-технічним забезпеченням господарської діяльності, на винахідництво і раціоналізацію господарських процесів, проведення дослідно-експериментальних та конструкторських робіт, виготовлення та дослідження моделей і зразків, пов'язаних з основною діяльністю платника податку для їх використання в господарській діяльності платника податку;
* витрати на придбання літератури для інформаційного забезпечення господарської діяльності платника податку;
* витрати платника податку, пов'язані з професійною підготовкою, навчанням, перепідготовкою або підвищенням кваліфікації осіб, які перебувають у трудових відносинах з таким платником податку;
* будь-які витрати на гарантійний ремонт (обслуговування) або гарантійні заміни товарів, проданих платником податку вартість яких не компенсується за рахунок покупців таких товарів;
* витрати платника податку на проведення передпродажних та рекламних заходів стосовно товарів (робіт, послуг), що продаються (надаються) такими платниками податку;
* витрати на організацію прийомів, презентацій і свят, придбання і розповсюдження подарунків, включаючи безоплатну роздачу зразків товарів або безоплатне надання послуг (виконання робіт) з рекламними цілями, але не більше 2% від оподаткованого прибутку платника податку за попередній звітний (податковий) рік;
* будь-які витрати, пов'язані з утриманням та експлуатацією фондів природоохоронного призначення;
* витрати на відрядження фізичних осіб, що перебувають у трудових відносинах з таким платником податку або є членами керівних органів платника податку, у межах фактичних витрат;
* витрати на утримання, експлуатацію та забезпечення основної діяльності об'єктів соціальної інфраструктури, що перебували на балансі та утримувалися за рахунок такого платника податку: дитячих ясел або садків; закладів освіти та підвищення кваліфікації працівників такого платника податку; дитячих, музичних та художніх шкіл, шкіл мистецтв, у разі якщо вони не надають платних послуг та не займаються іншою комерційною діяльністю; закладів охорони здоров'я, пунктів безоплатного медичного обстеження, профілактики та допомоги працівникам; спортивних залів і майданчиків, що використовуються безоплатно для фізичного оздоровлення працівників, клубів і будинків культури, в разі якщо вони не використовуються для надання платних послуг та іншої комерційної діяльності (крім будинків відпочинку туристичних баз та інших подібних закладів); багатоквартирного житлового фонду в сільській місцевості та об’єктів житлово-комунального господарства, які перебувають на балансі юридичних осіб, щодо яких платником податку прийнято документально оформлене рішення про передачу на баланс місцевих рад; дитячих таборів відпочинку за умови, що вони не здаються в оренду, не використовуються для надання платних послуг або іншої комерційної діяльності.

Не включаються до складу валових витрат витрати на:

* потреби, не пов'язані з веденням господарської діяльності, а саме: організацію та проведення прийомів, презентацій, свят, розваг та відпочинку, придбання та розповсюдження подарунків; придбання лотерей, участь в азартних іграх; фінансування особистих потреб фізичних осіб;
* придбання, будівництво, реконструкцію, модернізацію, ремонт та інші поліпшення основних фондів та витрати, пов'язані з видобутком корисних копалин;
* сплату штрафів та (або) неустойки чи пені за рішенням сторін договору або за рішенням відповідних державних органів, суду;
* утримання органів управління об'єднань платників податку, включаючи утримання холдінгових компаній, які є окремими юридичними особами;
* виплату дивідендів;
* виплату винагород або інших видів заохочень пов'язаним з таким платником податку фізичним чи юридичним особам. Амортизація - це поступове віднесення витрат на придбання, виготовлення або поліпшення основних фондів і нематеріальних активів, на зменшення скоригованого прибутку платника податку у межах амортизаційних відрахувань.

Амортизації підлягають витрати на:

* придбання основних фондів та нематеріальних активів для власного виробничого використання;
* самостійне виготовлення основних фондів для власних виробничих потреб, включаючи витрати на виплату заробітної плати працівникам, які були зайняті на виготовленні таких основних фондів;
* проведення всіх видів ремонту, реконструкції, модернізації та інших видів поліпшення основних фондів;
* капітальні поліпшення землі, не пов'язі з будівництвом, а саме:
* іригація, осушення, збагачення та інші подібні капітальні поліпшення землі.

Не підлягають амортизації та повністю відносяться до складу валових витрат звітного періоду витрати платника податку на:

* придбання і відгодівлю продуктивної худоби;
* вирощування багаторічних плодоносних насаджень;
* придбання основних фондів або нематеріальних активів з метою їх використання як комплектуючих (складових частин) інших основних фондів, призначених для подальшого продажу іншим особам;
* утримання основних фондів, що знаходяться на консервації.

Норми амортизацій встановлюються у відсотках до балансової вартості кожної з 4 груп основних фондів на початок звітного (податкового) періоду в такому розмірі (в розрахунки на податковий квартал): група І – 2%; група ІІ – 10%; група ІІІ – 6%; група ІV – 15%.

**3. Ставка податку на прибуток підприємств**

Прибуток платників податку, включаючи підприємства, що засновані на власності окремої фізичної особи, оподатковується за ставкою 25% до об'єкта оподаткування.

Не підлягають оподаткуванню виграші у державні грошові лотереї (під державними грошовими лотереями слід розуміти лотереї, які передбачають наявність призового фонду у розмірах не менш як 50% від суми отриманих доходів, а також відрахувань до Державного бюджету в розмірі не менш як ставка податку).

Будь-які доходи, отримані нерезидентом із джерелом їх походження з України, від провадження господарської діяльності (у тому числі на рахунки нерезидентів, що ведуться у гривнях) оподатковуються за ставками:

1. резидент або постійне представництво нерезидента, що здійснюється на користь нерезидента або уповноваженої ним особи будь-яку виплату з доходу з джерелом його походження з України, отриманого таким нерезидентом від провадження господарської діяльності, зобов'язані утримувати податок з таких доходів за ставкою у розмірі 15% від їх суми та за їх рахунок який сплачується до бюджету під час такої виплати; прибутки нерезидентів, отримані у вигляді доходів на безпроцентні (дисконтні) облігації чи казначейські зобов'язання, оподатковуються за ставкою 15%;
2. сума фрахту, що сплачується резидентом нерезиденту за договорами фрахту, оподатковується за ставкою 6% у джерела виплати таких доходів за рахунок цих доходів;
3. страховики (інші резиденти), які здійснюють виплати у межах договорів страхування або перестрахування ризиків (у тому числі страхування життя) на користь нерезидентів, зобов'язані оподатковувати суми такого страхування або перестрахування таким чином: при укладенні договорів страхування (перестрахування) ризику безпосередньо із страховиками (перестраховиками-нерезидентами) (за винятком укладення договорів із перестрахування через або за посередництвом страхових брокерів), - за ставкою 0%; в інших випадках - за ставкою 3% від суми таких виплат за власний рахунок у момент здійснення перерахування таких виплат;
4. резиденти, які здійснюють виплати нерезидентам від наданих рекламних послуг на території України, сплачують податок за ставкою 20% від суми таких виплат;
5. суми прибутків нерезидентів, які здійснюють свою діяльність на території України через постійне представництво, оподатковуються у загальному порядку. При цьому таке постійне, представництво прирівнюється з метою оподаткування до платника податку, який здійснює свою Діяльність незалежно від такого нерезидента.

**Висновок**

Податок на прибуток підприємств - це прямий податок, сума якого напряму залежить від реалізації господарської діяльності підприємства.

Податок на прибуток підприємств в Україні має дуже значне фіскальне значення. Це обумовлено тим, що в централізовано-плановій економіці основну масу доходів бюджету становили надходження від державних підприємств. В нинішніх умовах поступово зменшується бюджетне значення податку на прибуток підприємств.

Податок на прибуток підприємств крім значного фіскального значення має й широкі можливості для регулювання і стимулювання підприємницької діяльності. За допомогою цього податку держава може здійснювати стимулюючий вплив на розвиток окремих галузей або регіонів, на виробництво пріоритетних товарів, робіт, послуг, на пожвавлення інвестиційної та інноваційної діяльності та розвиток конкурентних відносин тощо. Цей вплив може здійснюватись за рахунок диференціації ставок оподаткування і надання пільг, амортизаційної політики, податкового кредиту та податкових знижок.

Сума податку на прибуток залежить від отриманого прибутку.

Проте, недоліком цього податку є досить складний порядок його визначення, що створює проблеми як для платників, так і для контролюючих органів, значні можливості щодо ухилення від сплати. Крім того, прибуток у ринковій економіці – це величина нестабільна, його розмір постійно коливається на різних фазах економічного циклу, а тому, оподаткування прибутку, з однієї сторони, є “вбудованим стабілізатором” економічного розвитку, тобто автоматично пом’якшує циклічні коливання економіки, а з іншої – створює проблеми для формування бюджетних надходжень у періоди економічного спаду.

Платниками податку на прибуток є:

1. з числа резидентів – суб’єкти господарської діяльності, бюджетні та інші підприємства, установи та організації, які здійснюють діяльність спрямовану на отримання прибутку як на території України так і за її межами;
2. з числа нерезидентів – фізичні та юридичні особи, які отримують доходи із джерелом їх походження з України за винятком установ та організацій, що мають дипломатичний статус або імунітет згідно з міжнародними договорами України;
3. Постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи з джерел їх походження з України.

Об’єктом оподаткування є прибуток, який визначається шляхом зменшення суми скоригованого валового доходу звітного періоду на суму валових витрат платника податку і суму амортизаційних відрахувань.

Ставка податку на прибуток становить 25% до об’єкта оподаткування.

**Список використаної літератури**

1. Про оподаткування прибутку підприємств: Закон України від 28 грудня 1994 року № 334/94 – ВР (в редакції Закону № 283/97 – ВР від 22 травня 1997 року) // Відомість ВРУ. – 1997. - № 27.
2. Бех Г.В., Дмитрик О.О., Криницький І.Є. / За ред. Кучерявенка М.П. Фінансове право України: Підручник. – К.: Юрінком Інтер, 2006. – 320 с.
3. Воронова Л.К. Фінансове право України: Підручник. – К.: Прецедент; Моя книга, 2006. – 448 с.
4. Дмитренко Е.С. Фінансове право України. Особлива частина: Навчальний посібник. – К.: Алеута; КНТ, 2007. – 613 с.
5. Орлюк О.П. Фінансове право: Навч. посібник. – К.: Юрінком Інтер, 2003. – 528 с.
6. ua.textreferat.com