

Налог на прибыль в Украине

1. Плательщики налога
2. Ставка налога на прибыль
3. Объект налогообложения
4. Корректировка финансового результата
 - 1) Амортизация
 - 2) Обеспечение для возмещения последующих (будущих) расходов
 - 3) Резерв сомнительных долгов или резерв ожидаемых кредитных убытков

Плательщики налога

Плательщики налога на прибыль – субъекты хозяйствования, являющиеся резидентами Украины и осуществляющие хозяйственную деятельность на территории Украины, а также за ее пределами. Плательщиками налога на прибыль также являются нерезиденты, в частности, юридические лица, получающие доходы с источником происхождения из Украины, нерезиденты, осуществляющие хозяйственную деятельность на территории Украины через постоянное представительство и/или получающие доходы с источником происхождения из Украины, а также другие нерезиденты, на которых возложена обязанность уплачивать налог на прибыль в Украине.

Ставка налога на прибыль

Базовая (основная) ставка налога на прибыль составляет 18%.

В определенных случаях ставки налога на прибыль устанавливаются, в частности, в следующих размерах:

- 3% по договорам страхования от объекта налогообложения;
- 0% по договорам долгосрочного страхования жизни, договорам добровольного медицинского страхования и договорам страхования в пределах негосударственного пенсионного обеспечения;
- 0%, 4% или 12% от страховых платежей (выплат) в рамках договоров страхования или перестрахования рисков, в том числе страхования жизни в пользу нерезидентов (в зависимости от страхового случая);
- 5% для доходов нерезидентов в виде процентов по займам или финансовым кредитам, предоставленным резидентам;
- 6% от суммы фрахта, уплачиваемого нерезиденту резидентом или другим нерезидентом, осуществляющим хозяйственную деятельность через постоянное представительство, по договорам фрахта;
- 15% для резидента или другого нерезидента, осуществляющего хозяйственную деятельность через постоянное представительство на территории Украины, проводящего в пользу нерезидента или

- уполномоченного им лица любую выплату из дохода с источником его происхождения из Украины, полученного таким нерезидентом;
- 20% для резидентов, осуществляющих выплаты нерезидентам за производство и/или распространение рекламы.

Временно, до 1 января 2035, инвестор со значительными инвестициями, являющийся стороной специального инвестиционного договора, освобождается от обложения налогом на прибыль предприятий. Освобождение от налога на прибыль предприятий будет применяться в течение 5 лет после введения в эксплуатацию объекта реализации инвестиционного проекта в пределах срока действия специального инвестиционного договора. Обязательным условием применения освобождения от налога на прибыль предприятий является выполнение инвестором со значительными инвестициями своих обязательств по специальным инвестиционным договорам.

Объект налогообложения

Объектом налогообложения является прибыль с источником происхождения из Украины и за ее пределами, определяемая путем корректировки (увеличения или уменьшения) финансового результата до налогообложения (прибыли или убытка), определенного в финансовой отчетности предприятия в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международными стандартами финансовой отчетности, на разнице, возникающей в соответствии с положениями налогового законодательства.

Корректировка финансового результата

Корректировка финансового результата может происходить следующим образом:

1) Амортизация

Финансовый результат до налогообложения увеличивается:

- на сумму начисленной амортизации основных средств и/или нематериальных активов в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международными стандартами финансовой отчетности;
- на сумму уценки и потерь от уменьшения полезности основных средств и/или нематериальных активов, включенных в расходы отчетного периода в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международными стандартами финансовой отчетности;
- на сумму остаточной стоимости отдельного объекта основных средств и/или нематериальных активов, определенной в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международными стандартами финансовой отчетности, в случае ликвидации или продажи такого объекта;
- на сумму остаточной стоимости отдельного объекта непроизводственных основных средств и/или непроизводственных нематериальных активов, определенной в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международными стандартами

финансовой отчетности, в случае ликвидации или продажи такого объекта;

- на сумму расходов на ремонт, реконструкцию, модернизацию или другие улучшения непроизводственных основных средств или непроизводственных нематериальных активов, отнесенных к расходам в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международными стандартами финансовой отчетности.

Финансовый результат до налогообложения уменьшается:

- на сумму рассчитанной амортизации основных средств и/или нематериальных активов;
- на сумму остаточной стоимости отдельного объекта основных средств и/или нематериальных активов в случае ликвидации или продажи такого объекта;
- на сумму дооценки основных средств и/или нематериальных активов в пределах предварительно отнесенных к расходам уценки в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международными стандартами финансовой отчетности;
- на сумму выгод от восстановления полезности основных средств и/или нематериальных активов в пределах предварительно отнесенных к расходам уценок от уменьшения полезности основных средств или нематериальных активов в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международными стандартами финансовой отчетности;
- на сумму первоначальной стоимости приобретения или изготовления отдельного объекта непроизводственных основных средств и/или непроизводственных нематериальных активов и расходов на их ремонт, реконструкцию, модернизацию или другие улучшения, в том числе отнесенных к расходам в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международными стандартами финансовой отчетности, в случае продажи такого объекта непроизводственных основных средств или нематериальных активов, но не более суммы дохода (выручки), полученного от такой продажи.

2) Обеспечение для возмещения последующих (будущих) расходов

Финансовый результат до налогообложения увеличивается:

- на сумму расходов на создание обеспечений (резервов) для возмещения последующих (будущих) расходов (кроме обеспечения (резерва) расходов на оплату отпусков работникам, других выплат, связанных с оплатой труда, и расходов на уплату единого социального взноса, начисляемого на такие выплаты) в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международными стандартами финансовой отчетности.

Финансовый результат до налогообложения уменьшается:

- на сумму использования созданных обеспечений (резервов) расходов (кроме обеспечения (резерва) расходов на оплату отпусков работникам, других выплат, связанных с оплатой труда, и расходов на уплату единого

социального взноса, начисляемого на такие выплаты), сформированного в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международными стандартами финансовой отчетности;

- на сумму корректировки (уменьшения) обеспечений (резервов) для возмещения последующих (будущих) расходов (кроме обеспечения (резерва) на отпуска работникам, других выплат, связанных с оплатой труда, и расходов на уплату единого социального взноса, начисляемого на такие выплаты), на которую увеличился финансовый результат до налогообложения в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международными стандартами финансовой отчетности.

3) Резерв сомнительных долгов или резерв ожидаемых кредитных убытков (уменьшения полезности активов)

Финансовый результат до налогообложения увеличивается:

- на сумму расходов на формирование резерва сомнительных долгов или резерва ожидаемых кредитных убытков (уменьшения полезности активов) в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международными стандартами финансовой отчетности;
- на сумму расходов от списания дебиторской задолженности сверх суммы резерва сомнительных долгов или сверх резерва ожидаемых кредитных убытков (уменьшения полезности активов).

Финансовый результат до налогообложения уменьшается:

- на сумму корректировки (уменьшения) резерва сомнительных долгов или резерва ожидаемых кредитных убытков (уменьшения полезности активов), на которую увеличился финансовый результат до налогообложения в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международными стандартами финансовой отчетности;
- на сумму списанной дебиторской задолженности (в том числе за счет созданного резерва сомнительных долгов или резерва ожидаемых кредитных убытков (уменьшения полезности активов)).