

Дмитренко А.В., к.е.н., доцент

Катькало С.О., студент групи 502-ЕОм,

Павленко А.І., студент групи 502-ЕОм

*Полтавський національний технічний університет імені Юрія Кондратюка
(м. Полтава, Україна)*

НОВАЦІЇ У СКЛАДАННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ ПОДАТКУ ТА ПРИБУТКУ У 2017 РОЦІ

Основною новацією на 2017 – 2021 роки є введення нульової ставки податку на прибуток для платників податку, у яких річний дохід не перевищує 3 млн. грн. та розмір заробітної плати кожного з працівників є не нижчим за дві мінімальні зарплати. Ця пільга поширюється на юридичні особи, зареєстровані після 01.01.2017, на діючі юридичні особи, у яких протягом попередніх трьох років середньооблікова кількість працівників становила від 5 до 20 осіб, а також для платників єдиного податку, у яких протягом попереднього року середньооблікова кількість працівників становила від 5 до 50 осіб.

Для тих платників податку на прибуток, які складають декларацію з урахуванням податкових різниць, діятиме уточнений порядок обліку не виробничих основних засобів та нематеріальних активів. Раніше результати операцій з цими активами не впливали на коригування фінансового результату до оподаткування.

У разі проведення поліпшень (ремонт, реконструкція, модернізація) не виробничих активів фінансовий результат до оподаткування збільшуватиметься на суму відповідних витрат, тобто витрати на поліпшення не виробничих активів не зменшуватимуть оподатковуваний прибуток.

У разі продажу не виробничих активів їхня первісна вартість та витрати на поліпшення зменшуватимуть фінансовий результат від продажу з метою оподаткування. Але у разі ліквідації таких активів їхня балансова вартість додаватиметься до фінансового результату до оподаткування, тобто в результаті самостійної ліквідації не виробничих основних засобів та нематеріальних активів оподатковуваний прибуток не зменшуватиметься.

Знято обмеження на врахування з метою оподаткування негативного результату від переоцінки інвестиційної нерухомості та біологічних активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Отже, тепер збитки від зменшення справедливої вартості цих активів зменшуватимуть оподатковуваний прибуток.

Як і раніше, фінансовий результат до оподаткування збільшуватиметься на 30% вартості товарів, робіт та послуг, придбаних у неприбуткових організацій на суму більше 50 мінімальних заробітних плат за рік, а також придбаних у нерезидентів, зареєстрованих у юрисдикціях, що входять до списку Кабміну. Це правило, як і раніше, не розповсюджуватиметься на контрольовані операції. Але тепер існуватиме додаткова можливість для платника податку повністю

обійти цю вимогу або зменшити відсоток коригування витрат. Для цього він має підтвердити ціну придбання за принципом «витягнутої руки» у порядку, що застосовується до контрольованих операцій. Подання звіту про контрольовані операції в цьому разі не вимагається. Такий порядок застосовуватиметься також і до витрат із сплати роялті на користь нерезидентів, в тому числі нерезидентів, зареєстрованих у юрисдикціях зі списку КМУ.

Введені додаткові обмеження на витрати, які зменшують оподатковуваний прибуток.

Тепер оподатковуваний прибуток не зменшуватиметься на суми безповоротної фінансової допомоги, безоплатно наданих товарів, робіт, послуг, нарахованих штрафів, пені, неустойок, на користь:

- юридичних осіб, що не є платниками податку на прибуток, крім неприбуткових організацій (до цієї категорії, зокрема, належать юридичні особи – платники єдиного податку);
- платників податку на прибуток, на яких розповсюджуються «податкові канікули».

Заборгованість фізичних осіб, які перебували у трудових відносинах з кредитором, якщо з дати припинення трудових відносин до дати прощення заборгованості минуло більше трьох років, вважатиметься безнадійною. А отже, така заборгованість у разі її списання зменшуватиме оподатковуваний прибуток.

Нові (ті, що раніше не були у експлуатації) основні засоби 4-ї групи, що придбані та введені в експлуатацію у період з 01.01.2017 по 31.12.2018 можуть амортизуватися протягом двох років за лінійним методом, якщо вони використовуються у господарській діяльності, не продаються та не надаються в оренду.

Скасована норма, відповідно до якої сума податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету, зменшувалась на суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Встановлений цілий ряд видів діяльності, в разі здійснення яких нульова ставка податку на прибуток не застосовується.

Отже, проаналізувавши вище перелічені новації стосовно складання декларації з податку на прибуток можна зробити висновок, що податківці максимально спрямували зусилля на полегшення складання звітного документу та зменшення податкового тягара підприємствам в частині сплати податку на прибуток.

Список використаних джерел:

1. ПДФО у 2017 році в Україні [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://dovidkam.com/porady/pdfo-u-2017-roci-v-ukra%D1%97ni.html>

2. Податкова соціальна пільга в 2017 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.buh24.com.ua/podatkovyi-novatsiyi-2017-pdv-ta-podatok-na-pributok/>