

**ПОДАТОК НА ВИВЕДЕНИЙ КАПІТАЛ ЗАМІСТЬ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК:
ЧОГО ЧЕКАТИ**

Дзюба О.М., кандидат економічних наук, Національний транспортний університет, Київ, Україна, dzyuba2006@gmail.com, orcid.org/0000-0002-2411-5844

Гуцалюк О.І., Національний транспортний університет, Київ, Україна, sheptynova_lena@ukr.net, orcid.org/0000-0001-7435-116X

TAX ON CAPITAL WITHDRAWAL IN LIEU OF PROFIT TAX: WHAT TO EXPECT

Dziuba O.M., Candidate of Sciences (Economics), National Transport University, Kyiv, Ukraine, dzyuba2006@gmail.com, orcid.org/0000-0002-2411-5844

Gutsalyuk O.I., National Transport University, Kyiv, Ukraine, sheptynova_lena@ukr.net, orcid.org/0000-0001-7435-116X

НАЛОГ НА ВЫВЕДЕННЫЙ КАПИТАЛ ВМЕСТО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ: ЧЕГО ЖДАТЬ

Дзюба О.Н., кандидат экономических наук, Национальный транспортный университет, Киев, Украина, dzyuba2006@gmail.com, orcid.org/0000-0002-2411-5844

Гуцалюк Е.И., Национальный транспортный университет, Киев, Украина, sheptynova_lena@ukr.net, orcid.org/0000-0001-7435-116X

Постановка проблеми. Напевно, жоден із законопроектів податкової сфери не може зрівнятися за кількістю обговорень, погоджень, економічних розрахунків, робочих зустрічей та заходів найвищого державного рівня, які були проведені щодо впровадження податку на виведений капітал.

На відміну від податку на прибуток, податок на виведений капітал має зовсім іншу концепцію – оподаткуванню підлягає не фінансовий результат, а певні операції. Перелік таких операцій об'єднує одна спільна риса – виведення коштів з обороту підприємства.

Аналіз досліджень і публікацій. Питанням законопроекту про податку на виведення капіталу займалися наступні автори: Южанін Н.П., Довбенко М.В., Галась В.В., Іванчук А.В., Сюмар В.П., Данченко О.І., Княжицький М.Л., Гопко Г.М., Князевич Р.П., Павелко А.В., Савчук Ю.П., Іонова М.М. та інші.

Постановка завдання. Проаналізувати сутність податку по виведенню капіталу. Впровадження податку на виведений капітал – це одна з тих реформ, яку пропонує і готовий відстоювати реальний бізнес в Україні. Ця ініціатива однаково важлива як для малих та середніх підприємств, які хочуть збільшувати свої виробничі потужності, так і для великих корпорацій, які готові приносити інвестиції в Україну та посилити тут свої позиції.

Основний матеріал. Верховною Радою України зареєстровано законопроект від 05.07.2018 р. № 8557, яким передбачено заміну з 01.01.2019 р. [2] податку на прибуток підприємств податком на виведений капітал. При цьому на три роки (до 31.12.2021 р.) дозволяється застосування податку на прибуток підприємств банками за їх рішенням. Також законопроектом передбачено, що сума дивідендів, що виплачується за 2018 р. (а для банків, які продовжили сплату податку на прибуток підприємств після 01.01.2019 р., за 2021 р.), не оподатковуватиметься податком на виведений капітал у межах обсягу оподаткованого прибутку, з якого раніше був сплачений податок на прибуток підприємств. [3]

В усьому цивілізованому світі підприємства (юридичні особи та прирівняні до них утворення) сплачують податок на приріст капіталу. Його різновидом якраз і є звичний для нас податок на прибуток, в ідею якого покладено оподаткування різниці між доходами та витратами підприємства. Держава може не визнавати певні витрати, вимагати коригувати прибуток на певні суми. В основу розрахунку, як правило, покладений або бухгалтерський прибуток (наприклад, більшість країн ЄС, Україна зараз) або особливі податкові правила визнання доходів і витрат (наприклад, США, Україна з 1997 по 2010 роки). Сутність податку на прибуток – це оподаткування чистого прибутку ресурсів до

підприємства, що призводять до зростання його капіталу. Порівняння податку на прибуток з податком на вилучений капітал у таблиці 1.

Однак, приріст капіталу можна оподаткувати ще й непрямим чином – тоді, коли його «забирає» собі власник. Сутність податку на виведений капітал – це оподаткування не прибутку, а тільки таких операцій, як виплата дивідендів, виплата безповоротної фінансової допомоги, безоплатна передача товарів, робіт, послуг, роялті, відсотки та інші подібні операції, які призводять до виведення капіталу за межі юридичної особи. Отже податок на виведення капіталу – це податок на дивіденди та інший відтік ресурсів з підприємства.

Таблиця 1 – Порівняння податку на прибуток з податком на вилучений капітал
Table 1 – Comparison of the income tax with the tax on withdrawn capital

Об'єкт оподаткування	
Податок на прибуток	Податок на вилучений капітал
Чистий притік ресурсів (надходження – витрачання)	Відтік ресурсів за межі підприємства
Фінансова звітність	
Фінансова звітність є невід'ємною частиною декларації з податку на прибуток та подається до ДФС	Фінансова звітність ДФС уже не потрібна, так як не визначає базу оподаткування

У Європі податок на вилучений капітал впроваджено в Естонії (з 2000 р.), Латвії, Македонії, Молдові. Також з 2017 року його запровадила Грузія. Всі інші застосовують податок на прибуток. МВФ взагалі зазначив, що слід обережно ставитися до цього експериментального та новітнього податку й наслідки його впровадження потребують певної компенсації [7]. Якою буде в Україні компенсація втрати податку на прибуток – поки що невідомо. Наприклад, у Грузії це було підвищення акцизів та податків на автомобілі.

Податок на виведений капітал не є поширеною європейською практикою та належить до експериментальних, нових, нестандартних і малопоширених систем оподаткування

Офіційно влада декларує введенням цього податку наступні наміри: збільшити притік інвестицій – відсутність подвійного оподаткування, збільшення простоти оподаткування та зменшення коруптованості; детінізація – зменшення необхідності використання офшорів (адже при відсутності виведення капіталу податок нульовий), відпадання потреби в використанні схем оптимізації через єдиноподатників. Хоча все це спірно; стимулювання розвитку бізнесу – подібна система оподаткування робить вигіднішим залишати прибуток в межах підприємства, в розвитку бізнесу; полегшення адміністрування податків – податок на виведений капітал легший в розрахунку, не потребує від податківців знань з МСФЗ/П(С)БО, аналізу формування показників фінансової звітності.

Об'єктом оподаткування податком на виведений капітал визначаються операції з виведення капіталу та операції, прирівняні до операцій з виведення капіталу. [5]

Платниками податку на виведений капітал є:

- резиденти;
- нерезиденти, що звернулися до контролюючого органу щодо реєстрації платником податку на виведений капітал за добровільним рішенням.

Не є платниками податку на виведений капітал:

- неприбуткові організації;
- суб'єкти господарювання, що застосовують спрощену систему оподаткування, за винятком випадків здійснення операцій з нерезидентом-неплатником податку на виведений капітал.

До операцій з виведення капіталу належатимуть виплата дивідендів на користь неплатника податку, виплата частини прибутку державними некорпоративними, казенними чи комунальними підприємствами, повернення внесків власнику корпоративних прав – неплатнику податку (у сумі, що перевищує вартість внеску, здійсненого засновником та/або власником до статутного капіталу такої юридичної особи) тощо. [6]

До операцій, прирівняних до операцій з виведення капіталу, зокрема, належатимуть:

- проценти, сплачені нерезидентам – пов'язаним особам і нерезидентам, зареєстрованим у державах, що є низькоподатковими юрисдикціями;

- виплати в межах договорів страхування або перестраховання на користь страховиків-нерезидентів (в окремих випадках);
- фінансова допомога, надана платником податку неплатнику податку, яка не підлягає поверненню або надана пов'язаній особі, або надана непов'язаній особі та залишається неповернутою протягом 12 місяців (крім окремих випадків);
- виплата (переказ), що здійснюється у зв'язку з: переказом коштів з рахунків в українських банках на рахунки платника податку, відкриті за кордоном; погашенням зобов'язань, що виникли за договорами, виконання яких не призводить до зарахування коштів на рахунки платників податку в українських банках або до отримання платником податку майна, робіт, послуг;
- господарські операції, визнані контрольованими за правилами трансфертного ціноутворення, якщо їх умови не відповідають принципу «витягнутої руки», в частині донарахованих сум;
- операції з безоплатного надання майна неплатнику податку (крім окремих випадків);
- виплати, що здійснюються у зв'язку із вкладенням в об'єкти інвестицій (в тому числі придбанням майна), які перебувають за межами території України, придбанням робіт, послуг у неплатника податку – нерезидента, та/або передача майна, надання робіт, послуг неплатнику податку – нерезиденту (якщо розрахунки чи постачання майна, робіт, послуг за відповідними операціями не здійснено у 360-денний чи інший строк відповідно до законодавства);
- кошти та/або вартість майна, передані до статутного капіталу неплатника податку;
- кошти та/або вартість майна, виплачені у зв'язку із придбанням товарів, робіт та послуг у пов'язаних фізичних осіб, що застосовують спрощену систему оподаткування;
- виплата роялті в сумах перевищення ліміту та в інших окремих випадках.

Платниками податку на виведений капітал передбачено визначити резидентів (суб'єктів господарювання – юридичних осіб, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами) та нерезидентів (юридичних осіб, які провадять на території України визначену Кодексом діяльність, та постійні представництва нерезидентів, які провадять діяльність на території України). [7, 8]

Пропонується застосовувати такі ставки податку на виведений капітал:

- 15 % – до операцій з виведення капіталу;
- 20 % – до операцій, прирівняних до операцій з виведення капіталу (крім зазначених нижче операцій, що оподатковуються за ставкою 5%);
- 5 % – до коштів, сплачених на виконання боргових зобов'язань пов'язаним особам – нерезидентам (у випадках перевищення сукупної суми боргових зобов'язань перед всіма пов'язаними особами – нерезидентами над сумою власного капіталу платника більш ніж у 3,5 рази (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, – більш ніж у 10 разів) або реєстрації нерезидента у державі, що є низькоподатковою юрисдикцією, застосовуватиметься ставка 20 %).

Більш детально, які операції потрапляють під оподаткування податком на виведений капітал (ПВК), можна з'ясувати з таблиці 2.

Таблиця 2 – Операції, що підлягають оподаткуванню податком на виведення капіталу
Table 2 – Transactions subject to tax on capital withdrawal

База оподаткування ПВК	Види платежів (виведення ресурсів)	Ставка податку
1	2	3
Операції з виведення капіталу	Дивіденди у грошовій/негрошовій формах, які сплачуються неплатнику податку на виведення капіталу (виняток – платежі акціями та платежі громадським організаціям інвалідів)	15%
	Повернення вкладів власнику (неплатнику ПВК) при його виході чи ліквідації підприємства (сума перевищення = вартість повернення – вартість вкладу)	
	Майно, що повертається у межах спільної діяльності неплатнику ПВК (сума перевищення = вартість майна, що повертається – вартість внеску)	
	Виплати в грошовій/негрошовій формі частини прибутку державним/комунальним підприємствам.	

Продовження таблиці 2

1	2	3
Операції, які прирівняні до виведення капіталу	Виплата процентів, штрафів, комісій нерезидентам з держав з низькими ставками податку на прибуток або нерезидентам, що є пов'язаними особами	20%
	Сплата роялті (понад ліміт), здійснення фінансових інвестицій закордон, перекази на рахунки в іноземних банках з рахунку в українському банку	20%
	Сплата зобов'язань по укладеним договорам, якщо їх виконання не призводить до отримання майна, робіт, послуг чи зарахування коштів на рахунок платника податку в українському банку	
	Надання безповоротної фінансової допомоги, безоплатна передача майна та інші прирівняні операції	
	Внески до статутного капіталу, внески до спільної діяльності, які здійснюються неплатникам ПВК	
	Фінансова допомога, що не була повернута протягом 12 місяців (крім фінансової допомоги наданої неприбутковими організаціями, а також працівникам – непов'язаним особам, якщо така допомога передбачена колективним договором, або оподатковується ПДФО чи знаходиться в межах суми, яка не оподатковується ПДФО (у 2019 р. – до 2690 грн.))	
	Придбання товарів, робіт, послуг у платників єдиного податку, які є пов'язаними особами	
	Донараховані суми по контрольованим операціям за правилами трансфертного ціноутворення, якщо їх умови не відповідають правилам «витагнутої руки»	
	Придбання робіт, послуг у нерезидентів-неплатників ВПК або надання майна, робіт, послуг таким нерезидентам, якщо розрахунки по ним перевищують 360 днів.	
Платежі пов'язаним особам-нерезидентам, що знаходяться в державах з низькою ставкою податку на прибуток (ставка податку < 13%), або якщо сума боргів перед такими нерезидентами більша ніж у 3.5 рази за суму власного капіталу (для банків і фінансових установ в 10 разів)		
Операції з пов'язаними особами-нерезидентами	Погашення боргових зобов'язань, крім тих, що оподатковується по ставці 20%	5%
Операції з іншими платниками ПВК	Виплати дивідендів, повернення внесків до статутного капіталу, спільної діяльності	Не оподатковується
	Сплата роялті, використання трансфертних цін	
	Фінансова допомога, відсотки та інші прирівняні платежі	
Отримання прибутку підприємством	Операції, що призводять до збільшення фінансового результату	Не оподатковується

Передбачено створення Реєстру платників податку на виведений капітал, дані якого оприлюднюватимуться на веб-сайті Державної фіскальної служби України. На початковому етапі (до 31.12.2018 р.) Реєстр буде сформовано Державною фіскальною службою України шляхом включення до нього платників податку на прибуток підприємств, зареєстрованих у контролюючих органах станом на 01.12.2018 р. (крім банків, які прийняли рішення сплачувати податок на прибуток підприємств). [4]

Таким чином вирішується важливе питання залишити податок на прибуток чи замінити податок на прибуток податком на виведення капіталу.

Перший варіант найбільш спокійний для бухгалтера та керівництва більшості підприємств. Все залишається як є, так як Мінфін підготував новий розділ до ПКУ, присвячений новому податку.

Другий варіант Це податок повністю з іншою логікою розрахунку й базою. І це буде уже черговий стрес-тест для бухгалтера та керівництва бізнесу. Бухгалтеру доведеться заново вивчати цілу нову главу ПКУ – це буде третя глава. Так-так, саме та, яка зараз присвячена податку на прибуток. Адже за Законопроектом № 8557 податок на прибуток переходить в прикінцевий розділ ХХ.

То що, податок на прибуток якимось чином залишається й у другому варіанті розвитку подій? Так, його залишають тимчасово: для банків – їм надається право до кінця 2021 року подумати й обрати самостійно, що вони хочуть сплачувати – податок на прибуток чи податок на виведений капітал. Але з 2022 року – всіх їх теж переведуть на новий податок; для тих осіб, які подають декларації за 2018 рік, а також уточнюючі розрахунки за 2018 рік та звітні періоди раніше (це можна буде робити до 31 грудня 2022 року); для тих осіб, які сплачують податок з доходу нерезидента через виплату нерезиденту дивідендів за 2018 рік. Це все новий клопіт для бухгалтера, коли треба буде вивчити, десь у грудні-січні, як це жити по-новому. Однак, які проблеми це створить керівництву чи власникам бізнесу? Керівництву (власникам) доведеться вивчати нові умови оподаткування та, можливо, займатися реорганізацією бізнесу. Старі схеми оптимізації оподаткування, наприклад, через подрібнення бізнесу, активне використання спрощеної системи оподаткування можуть стати не тільки зайвими, але й затратно-збитковими, так як можуть потрапити під поняття «виведення капіталу».

Попри всі дискусії, доцільність введення податку на виведений капітал очевидна. Зокрема, серед головних переваг нової моделі оподаткування:

- спрощення обліку та звітності, бо сьогодні, навіть перебуваючи на сплаті єдиного податку, ведення обліку все ще є досить складним для малого і середнього бізнесу в Україні. Натомість при введенні ПнВК існуватиме вичерпний перелік операцій, які підпадають під оподаткування і, відповідно, потребують відображення у звітності.

- поліпшення інвестиційного клімату: при ПнВК податкова система країни стає більш прозорою і зрозумілою, в тому числі за рахунок скорочення простору для маніпуляцій зі звітністю та представленням викривлених фінансових результатів.

- зменшення поля для корупції та тиску з боку податківців: від підприємця не вимагається документальне підтвердження кожної операції, він зможе більш ефективно працювати, а не займатися підготовкою підтверджуючих документів для податківців.

- можливість реінвестування частини прибутку та оподаткування лише виведення коштів – доки підприємець буде лише закуповувати нове обладнання та матеріали, платити зарплатню та інші «соцпакетні» виплати співробітникам, оплачувати орендні чи комунальні платежі, сплачувати за надані послуги підрядникам – його доходи не будуть оподатковуватись. Податок він сплатить лише тоді, коли вирішить виплатити дивіденди своїм акціонерам або пов'язаним особам.

- стимулює тримати кошти в Україні, в тому числі у валюті, що забезпечить капіталізацію та "оздоровлення" підприємств.

- зрештою, це зростання економіки – так, впровадження цього податку за різними розрахунками дає додаткове зростання ВВП від 1,5 до 2%.

Висновки. Впровадження податку на виведений капітал – це одна з тих реформ, яку пропонує і готовий відстоювати реальний бізнес в Україні. Ця ініціатива однаково важлива як для малих та середніх підприємств, які хочуть збільшувати свої виробничі потужності, так і для великих корпорацій, які готові приносити інвестиції в Україну та посилити тут свої позиції.

Ніхто не знає, як краще витратити кошти та інвестувати їх, ніж власник бізнесу. Дайте підприємцям цю можливість – вирішувати, куди вкладати гроші, капіталізувати бізнес, створювати робочі місця та запустити нарешті економіку України.

Плюси такої моделі оподаткування очевидні: створюються стимули для ділової та інвестиційної активності; у підприємств немає необхідності занижувати фінансовий результат, а отже, фінансова звітність підприємств може стати більш прозорою й привабливою для інвесторів і банків; податкові зобов'язання легко перевіряти, адже операції, що віднесені до об'єкта оподаткування, складно приховати. Податківцям досить буде проконтролювати факт наявності таких операцій. Відповідно, зникне тема для спорів: «можна чи не можна відносити до витрат?», «чи потрібно коригувати?» (хоча привід для спекуляцій навколо звичайних цін однаково залишиться).

ПЕРЕЛІК ПОСИЛАНЬ

1. Податковий кодекс України №655 – VIII від 17.07.2015 зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс] – Режим доступу: www.rada.gov.ua
2. Закон № 909 – Закон України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році" від 24.12.2015 р. № 909-VIII. [Електронний ресурс] – Режим доступу: www.rada.gov.ua
3. Законопроект України «Про податок на виведений капітал» № 8557 від 4.07.2018
4. Податок на виведений капітал – реформа, на яку чекає бізнес – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.epravda.com.ua/columns/2018/02/14/634052/>.
5. Податок на виведений капітал замість податку на прибуток 2019 – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.golovbukh.ua/article/7344>.
6. Що таке податок на виведений капітал і чому не всі хочуть його в Україні – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.buh24.com.ua>
7. Податок на виведений капітал: плюси, мінуси та підводні камені – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://biz.nv.ua/ukr/publications>
8. Податок на виведений капітал: Мінфін публікує деталі – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://taxlink.ua/ua/news>

REFERENCES

1. The Tax Code of Ukraine №655 -VIII dated 17.07.2015, with amendments and additions [Electronic resource] – Mode of access: www.rada.gov.ua [in Ukrainian].
2. Law № 909 – Law of Ukraine "On Amendments to the Tax Code of Ukraine and Certain Legislative Acts of Ukraine on Balancing Budget Revenues in 2016" dated December 24, 2015, No. 909-VIII. [Electronic resource] – Access mode: www.rada.gov.ua [in Ukrainian].
3. The draft law of Ukraine "On the tax on withdrawn capital" No. 8557 dated 4.07.2018 [in Ukrainian].
4. Tax on withdrawn capital – a reform awaiting business – [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.epravda.com.ua/columns/2018/02/14/634052/> [in Ukrainian].
5. Tax on withdrawn capital instead of income tax 2019 – [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.golovbukh.ua/article/7344> [in Ukrainian].
6. What is a tax on withdrawn capital and why not everyone wants it in Ukraine – [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.buh24.com.ua> [in Ukrainian].
7. Tax on withdrawn capital: pros, minuses and pitfalls – [Electronic resource]. – Access mode: <https://biz.nv.ua/ukr/publications> [in Ukrainian].
8. Tax on withdrawn capital: The Ministry of Finance publishes details – [Electronic resource]. – Access mode: <https://taxlink.ua/ua/news> [in Ukrainian].

РЕФЕРАТ

Дзюба О.М. Податок на виведення капіталу замість податку на прибуток: чого чекати / О.М. Дзюба, О.І. Гуцалюк // Вісник Національного транспортного університету. Серія «Економічні науки». Науково-технічний збірник. – К. : НТУ, 2019. – Вип. 2 (44).

В статті досліджено сутність податку на виведення капіталу.

Об'єкт дослідження – податок на виведення капіталу.

Мета роботи – проаналізувати податок на виведення капіталу замість податку на прибуток.

Метод дослідження – метод операціоналізації понять, індукції і дедукції.

Напевно, жоден із законопроектів податкової сфери не може зрівнятися за кількістю обговорень, погоджень, економічних розрахунків, робочих зустрічей та заходів найвищого державного рівня, які були проведені щодо впровадження податку на виведений капітал.

На відміну від податку на прибуток, податок на виведений капітал має зовсім іншу концепцію – оподаткування підлягає не фінансовий результат, а певні операції. Перелік таких операцій об'єднує одна спільна риса – виведення коштів з обороту підприємства.

Впровадження податку на виведений капітал – це одна з тих реформ, яку пропонує і готовий відстоювати реальний бізнес в Україні. Ця ініціатива однаково важлива як для малих та середніх підприємств, які хочуть збільшувати свої виробничі потужності, так і для великих корпорацій, які готові приносити інвестиції в Україну та посилити тут свої позиції.

Плюси такої моделі оподаткування очевидні: створюються стимули для ділової та інвестиційної активності; у підприємств немає необхідності занижувати фінансовий результат, а отже, фінансова звітність підприємств може стати більш прозорою й привабливою для інвесторів і банків; податкові зобов'язання легко перевіряти, адже операції, що віднесені до об'єкта оподаткування, складно приховати.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: ПОДАТОК, ПОДАТОК НА ПРИБУТОК, ПОДАТОК НА ВИВЕДЕННЯ КАПІТАЛУ.

ABSTRACT

Dziuba O.M., Gutsalyuk O.I. Tax on capital withdrawal in lieu of a profit tax: what to expect. Visnyk National Transport University. Series «Economic sciences». Scientific and Technical Collection. – Kyiv: National Transport University, 2019. – Issue 2 (44).

The article explores the essence of the tax on capital withdrawal.

The object of the study is the tax on the withdrawal of capital.

The purpose of the work is to analyze the tax on the withdrawal of capital instead of the income tax.

Method of research – the method of operationalization of concepts, induction and deduction.

Probably, none of the tax bills can match the number of discussions, approvals, economic calculations, workshops and the highest state-level measures that have been taken with regard to the introduction of the tax on the withdrawn capital.

Unlike the income tax, the tax on the withdrawn capital has a completely different concept – the tax is subject to not a financial result, but certain transactions. The list of such operations combines one common feature – the withdrawal of funds from the turnover of the enterprise.

The introduction of a capital tax is one of the reforms that it offers and is ready to defend its real business in Ukraine. This initiative is equally important for small and medium-sized enterprises that want to increase their production capacity and for large corporations that are ready to invest in Ukraine and strengthen their position here.

The advantages of this model of taxation are obvious: there are incentives for business and investment activity; there is no need for enterprises to reduce their financial results, and therefore, financial statements of enterprises can become more transparent and attractive for investors and banks; tax liabilities are easy to verify, since operations classified as objects of taxation are difficult to conceal.

KEY WORDS: LOAN, LOAN TAXES, CAPITAL LOAN PAYMENT.

РЕФЕРАТ

Дзюба О.Н. Налог на вывод капитала вместо налога на прибыль: чего ждуть / О.Н. Дзюба, Е.И. Гуцалюк // Вестник Национального транспортного университета. Серия «Экономические науки». Научно-технический сборник. – К.: НТУ, 2019. – Вып. 2 (44).

В статье исследована сущность налога на вывод капитала.

Объект исследования – налог на вывод капитала.

Цель работы – проанализировать налог на вывод капитала вместо налога на прибыль.

Метод исследования – метод операционализации понятий, индукции и дедукции.

Наверное, ни один из законопроектов налоговой сферы не может сравниться по количеству обсуждений, согласований, экономических расчетов, рабочих встреч и мероприятий самого высокого государственного уровня, которые были проведены по внедрению налога на выведен капитал.

В отличие от налога на прибыль, налог на выведен капитал имеет совершенно иную концепцию – налогообложению подлежит не финансовый результат, а определенные операции. Перечень таких операций объединяет одна общая черта – вывод средств из оборота предприятия.

Внедрение налога на выведен капитал – это одна из тех реформ, которую предлагает и готов отстаивать реальный бизнес в Украине. Эта инициатива одинаково важна как для малых и средних предприятий, которые хотят увеличивать свои производственные мощности, так и для крупных корпораций, которые готовы приносить инвестиции в Украину и усилить здесь свои позиции.

Плюсы такой модели налогообложения очевидны: создаются стимулы для деловой и инвестиционной активности; у предприятий нет необходимости занижать финансовый результат, а следовательно, финансовая отчетность предприятий может стать более прозрачной и привлекательной для инвесторов и банков; налоговые обязательства легко проверять, ведь операции, отнесенные к объекту налогообложения, сложно скрыть.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: НАЛОГ, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, НАЛОГ НА ВЫВОД КАПИТАЛА.

АВТОРИ:

Дзюба Оксана Миколаївна, к.е.н., доцент, Національний транспортний університет, доцент кафедри економіки, e-mail: dzyuba2006@gmail.com, тел. +380679644273, 03115, м. Київ, вул. Котельникова, 46

Гуцалюк Олена Ігорівна, Національний транспортний університет, асистент кафедри фінансів, обліку і аудиту, e-mail: sheptynova_lena@ukr.net, тел.. +380976585175, Україна, 03138, м. Київ, вул.. Згурівська, 18.

AUTHOR:

Dziuba Oksana N., PhD, docent, National Transport University, Associate Professor, Department of Economics, e-mail: dzyuba2006@gmail.com, tel. +380679644273, Ukraine, 03115, Kyiv, Kotelnikov str. 46.

Gutsalyuk Elena I., National Transport University, the assistant of finance, accounting and audit, e-mail: sheptynova_lena@ukr.net, tel. +380976585175, Ukraine, 03138, Kyiv, Zgurovsky str. 18.

АВТОРЫ:

Дзюба Оксана Николаевна, к.э.н., доцент, Национальный транспортный университет, доцент кафедры экономики, e-mail: dzyuba2006@gmail.com, тел.. +380976585175, Украина, 03115, г. Киев, ул. Котельникова, 46.

Гуцалюк Елена Игоревна, Национальный транспортный университет, ассистент кафедры финансов, учета и аудита, e-mail: sheptynova_lena@ukr.net, тел. +380976585175, Украина, 03138, г. Киев, ул. Згуровская, 18.

РЕЦЕНЗЕНТИ:

Гречан А.П., доктор економічних наук, професор, Національний транспортний університет, професор кафедри економіка, Київ, Україна

Бондаренко Є.В., доктор економічних наук, професор, Президент Української академії інвестицій в науку будівництва, Київ, Україна

REVIEWER:

Grechan A.P., Doctor of Economics, Professor, National Transport University, professor, department of economics, Kyiv, Ukraine

Bondarenko E.V., Doctor of Economics, Professor, President of the Ukrainian Academy of investments in construction science, Kyiv, Ukraine