

кой бюджет поступит за месяц 1119,15 тыс. грн. и в год — 13429,8 тыс. грн. Для сравнения в 2008 году в городскую казну поступило 8065,6 тыс. грн. На сегодняшний день предельная ставка для физических лиц предпринимателей составляет 2-2,5 грн. в день за торговое место, т.е. около 0,5 грн. за 1 кв. м. торговой площади. Это в 3 раза меньше первоначально предложенной минимальной ставки, но значительно выше, предлагаемой во втором варианте законопроекта минимальной ставки. Таким образом, второй вариант проекта Закона Украины «О местных налогах и сборах» относительно минимальных ставок рыночного налога вполне приемлем для г. Симферополя [1].

Отрицательным моментом в рассматриваемом законопроекте также является сужение полномочий местных органов власти, а именно, снижение ставок местных налогов и сборов, полное или частичное освобождение от их уплаты возможно не для всех категорий плательщиков, как прописано в действующем законе, а только для физических лиц, не занятого предпринимательством.

В качестве вывода, можно сказать, что предложенная система значительно упрощает местное налогообложение, расширяет налогооблагаемую базу, направлена на повышение объемов налоговых поступлений в местные бюджеты, а следовательно на усиление их финансовой обеспеченности собственными средствами. Но вместе с тем, она не учитывает кризисные явления, происходящие во всех сферах экономики страны. Поэтому в основу реформирования системы местного налогообложения следует заложить принцип помощи малого и среднего предпринимательства, а не усиление фискальной направленности местных налогов и сборов. Второй вариант предложенного правительством законопроекта более приемлем для современных условий. К тому же можно предусмотреть установку ставок налогов на минимальном уровне с последующим постепенным их повышением, например, с лагом в 3-5 лет, после стабилизации и укрепления национальной экономики.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Вниманию физических лиц — предпринимателей! Обсуждаем проект Закона Украины «О местных налогах и сборах» // <http://www.dpa.crimea.ua/uprotd12-arhive1675.html>
2. Економічна енциклопедія. У 3-х томах. Т.2 / Редкол.: С.В. Мочерний (відповід. ред.) та ін. — К.: Видавничий центр «Академія», 2001. — 848 с.
3. Проект Закону України «Про місцеві податки і збори» // http://www.sta.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=163099&cat_id=45661

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ВОЗВРАТА ТОВАРОВ

Адаманова Ф.И., студентка, гр. УА-301, НАПКС
Научный руководитель: Плугарь Е.В., ст. препод.

Каждый продавец в хозяйственной деятельности сталкивается с операциями по возврату товаров. В бухгалтерском учете вопросы отражения возврата товаров урегулированы. Однако эта проблема остается нерешенной для налогового учета.

Учеными, аудиторами предлагаются следующие варианты отражения этих операций:

1. Корректировка по заключительной операции

Согласно общим правилам Закона о прибыли валовой доход возникает по первому событию. И потому логично было бы откорректировать его по заключительной операции (возврату денег или товара). Возвратив деньги, продавец валовой доход не корректирует, поскольку товары еще остались у покупателя, что при обычных условиях и играет роль события для валового дохода. Кроме того, вышедшие товары увеличили валовые расходы продавца, и пока они не вернулись — стоимость не удастся пересчитать по Закону о прибыли. Аналогичная ситуация и у покупателя.

Валовой доход корректируют тогда, когда фактически аннулируется событие, свидетельствующее о продаже. Продажа товаров — любые операции, которые осуществляются согласно договорам купли-продажи, мены, поставки и другим гражданско-правовым договорам, предусматривающим передачу прав собственности на такие товары за плату или компенсацию, независимо от сроков ее предоставления, а также операции по безвозмездному предоставлению товаров. Для корректировки нужны два события: возврат товаров и изменение суммы компенсации.

Вполне уместно уменьшать налоговые обязательства в порядке, обратном их возникновению, — по заключительной операции. Закон о НДС этому не помеха. Он ограничивает корректировку налоговых обязательств при изменении цены товара, отгруженного неплательщику НДС. То есть, уменьшить обязательства можно только когда покупатель возвратит товар, продавец — деньги. А вот если поменялась цена товара, отгруженного неплательщику НДС, то корректировки не будет, даже если оплата за товар еще не поступала. Поэтому можно использовать дату заключительной операции для корректировок при возврате товаров НДСником.

2. Корректировка по первому событию

Во-первых, раз продажу фиксируют в налоговом учете по первому событию, то и корректировку нужно проводить так же.

Во-вторых, можно предположить, что Закона о прибыли вообще не касается возврата оплаченного товара. То есть он затрагивает корректировки, когда произошло только одно событие. Тогда дату возврата оплаченного товара следует определять в том же порядке, что и дату его поставки, то есть по первому событию. Эта позиция ближе всего, так как она укладывается в общие нормы Закона о прибыли.

Прямого указания, как поступить, Закон о прибыли не дает. Безопаснее для продавца 1-й вариант: уменьшить доход по заключительной операции.

Корректировка по первому событию в общие нормы Закона о НДС. Если отталкиваться от того, что Закона о НДС о дате корректировки ничего не говорит, то уменьшать налоговые обязательства нужно по правилу первого события — также, как их увеличивали (за исключением тех случаев, когда товары возвращает неплательщик НДС).

Таким образом, продавцу лучше ориентироваться на заключительную операцию. Покупателю — на первое событие.

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ПРИБЫЛИ СТРОИТЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Акимова Е.В., студентка, гр. УА-401, НАПКС
Научный руководитель: Пилатова Т.Н., ст. препод.

Вопросы налогообложения в строительстве сегодня являются одними из самых острых. Их актуальность подтверждается проблемами, связанными со спецификой строительного процесса. К примеру, наиболее типичная ситуация, когда объект налогообложения появляется раньше, чем начинается само строительство, которое продолжается длительный период. И сама строительная продукция появляется гораздо позднее, чем первые «налоговые проблемы» у застройщиков.

Формирование прибыли строительных предприятий регулируется Законом Украины «О налогообложении прибыли предприятий» от 22 мая 1997 г. № 283/97 с изменениями и дополнениями. Однако существует ряд особенностей, которые присущи именно строительной отрасли.

Согласно П(С)БУ 18, основанием для формирования прибыли строительного предприятия является выполнение строительного контракта — договора о строительстве. К понятию «строительство» относится сооружение нового объекта, реконструкция, расширение, достройка, реставрация и ремонт объектов, выполнение монтажных работ.

Как и для всех видов хозяйственной деятельности, строительная прибыль формируется путем уменьшения суммы скорректированного валового дохода отчетного периода на сумму валовых расходов налогоплательщиков и сумму амортизационных отчислений, начисленных налоговым методом.

В состав валовых доходов строительных предприятий в основном включаются общие доходы от продажи готовых объектов, выполненных работ и услуг. Передача готовых объектов строительства оформляется Актом приема-передачи выполненных работ по законченному объекту — форма КБ-2, или справкой о стоимости выполненных работ по технологическим этапам и комплексным работам — КБ-3. Работы по субподрядным договорам принимает генеральный подрядчик в присутствии заказчика на основании формы КБ-3. На основании этих документов формируется валовой доход предприятия. Причем, согласно пп. 11.3.1 Закона о прибыли, в налоговом учете важен сам факт предоставления налогоплательщиком результатов работ, поэтому название документа значения не имеет.

При строительстве часто возникает ситуация, когда до возведения нового здания необходим демонтаж старой постройки. При этом возникает вопрос учета материалов бывшего использования. Рассмотрим 2 варианта в зависимости от оформления операции и предназначения материала (табл. 1).

Валовые расходы строительного предприятия трактуются как сумма каких-либо расходов денежной, материальной или нематериальной форм, осуществленных как компенсация стоимостей, понесенных для использования в хозяйственной деятельности. При учете расходов в строительстве часто возникает ситуация, при которой объект строительства уже сдается заказчику, а некоторые расходы еще будут осуществляться в будущем. В этом случае фиксировать данные расходы необходимо в соответствии с п. 22 Порядка принятия в эксплуатацию законченных строительных объектов, утвержденного постановлением КМУ от 22.09.04 г. № 1243. Так, если построенный объект принимают в эксплуатацию в 1 или 4 квартале, сроки выполнения отдельных видов работ, осуществить которые нельзя из-за неблагоприятных погодных условий, можно перенести (отметку об этом должна поставить госкомиссия в акте приемки объекта в эксплуатацию). Подрядный контракт растягивается во времени, поскольку обязательства по нему продлевают на следующий год. Хотя не исключено, что все платежи закроют уже в текущем году: к моменту сдачи объекта заказчик оплатит его полную стоимость, в том числе и будущие расходы. С точки зрения налогового учета, подрядчик, который будет выполнять работы в будущем, вправе претендовать на валовые расходы и налоговый кредит. Причем по правилу первого события. Однако если подрядчик выступит неплательщиком налога на