

ПОДАТКОВІ РІЗНИЦІ: ЕКОНОМІЧНИЙ ЗМІСТ, МЕТОДИКА ВИЗНАЧЕННЯ

24 вересня 2012 року ВНЗ «Національна академія управління» та ДННУ «Академія фінансового управління» Міністерства фінансів України в приміщенні Національної академії управління провели науково-практичний семінар «Податкові різниці: економічний зміст, методика визначення» для головних бухгалтерів, фінансистів, керівників приватних та державних підприємств, власників бізнесу, працівників консалтингових і аудиторських компаній.

Доповідачами виступили фахівці Міністерства фінансів, НБУ, експерти Спілки податкових консультантів України, провідних аудиторських та консалтингових компаній, науковці Національної академії управління, Академії фінансового управління та Київського національного економічного університету.

В результаті обговорення та дискусії під час пленарного засідання і круглого столу учасниками семінару (а їх було біля 250 осіб) було напрацьовано такі рекомендації та пропозиції:

1. Визначати собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг для цілей оподаткування за даними бухгалтерського обліку та відображення податкових різниць у складі доходів та витрат за нарахованими сумами амортизації необоротних активів за підсумками звітного (податкового) року.

2. Відносити до складу витрат ті з них, що здійснюються для підтримання в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від використання об'єктів основних засобів.

3. Збільшувати балансову вартість об'єкту основних засобів на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням такого об'єкту (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

4. Для зменшення розбіжностей між бухгалтерським обліком та Податковим кодексом України в частині собівартості реалізованих товарів (виконаних робіт, наданих послуг) запропонувати для цілей оподаткування визнавати витрати на створення забезпечень для відшкодування наступних операційних витрат на виплату відпусток працівникам відповідно до правил бухгалтерського обліку.

5. Невідкладним завданням вважати також встановлення строку для подання річної декларації з податку на прибуток протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

6. Враховуючи положення п. 153.14 ст. 153 Податкового кодексу України щодо ведення обліку та оподаткування результатів спільної діяльності та у зв'язку з набуттям з 1 січня 2013 року чинності нормою, встановленою абзацем 3 пункту 46.2 Податкового кодексу України щодо визначення платником податку на прибуток тимчасових та постійних податкових різниць у складі

фінансової звітності, встановити, що особа, уповноважена на ведення результатів спільної діяльності, розраховує постійні та тимчасові податкові різниці на підставі Податкової декларації про результати спільної діяльності на території України без створення юридичної особи та окремої фінансової звітності такої спільної діяльності, складеної у відповідності до П(С)БО 2 «Баланс» та П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

7. Звернутися до Міністерства фінансів України з пропозицією:

- видати методичні рекомендації з підготовки інформації про тимчасові та постійні податкові різниці для економічних служб підприємств та фахівців з податку на прибуток органів податкової служби;

- внести зміни до структури податкової декларації з податку на прибуток шляхом визначення оподатковуваного прибутку на основі Звіту про фінансові результати (форма 2) з урахуванням податкових різниць.

Опитування учасників семінару наочно показало, що ініціатива Академії фінансового управління щодо проведення цього заходу є дуже вчасною, тематика доповідей – актуальною, інформація та роздаткові матеріали, отримані слухачами – досить ґрунтовні і стануть їм у нагоді у практичній діяльності. Одностайне побажання всіх без винятку опитаних – такі семінари треба проводити частіше!

*Інформацію підготував Ю.В. Чепурний,
виконавчий директор Національної
академії управління, м. Київ*