

Петренко В.С.

д.е.н., доцентка, в.о. завідувачки кафедри фінансів, обліку та підприємництва, Херсонський державний університет

ПРОБЛЕМИ ПОВІЙНОГО ОПОДАТКУВАННЯ АКЦІОНЕРНИХ ТОВАРИСТВ ВІДКРИТОГО ТИПУ З ІНОЗЕМНИМ КАПІТАЛОМ

В Україні підприємства оподатковується на державному та місцевому рівнях і ставка податку частково залежить від його організаційної структури. Дохід даних підприємств, також відомих як «спільні» або «корпорації», оподатковується один раз на корпоративному рівні відповідно до системи корпоративного оподаткування, а потім другий раз на рівні фізичних осіб-акціонерів відповідно до індивідуальних ставок податку під час виплати дивідендів або визнається приріст капіталу. Це призводить до так званого «подвійного оподаткування» доходів підприємств. Підприємства, які обирають будь-яку іншу форму організації, як правило, не підлягають оподаткуванню податком на прибуток підприємств. Натомість дохід від цих підприємств переходить до їхніх власників і оподатковується відповідно до індивідуальних ставок прибуткового податку. Приклади цих альтернативних «наскрізних» організаційних форм включають іноземні підприємства, акціонерні підприємства відкритого та закритого типу та товариства з обмеженою відповідальністю.

Популярною бізнес-структурою є акціонерна форма, яка буває двох типів: відкриті, які саме ми досліджуємо та закриті. Відкриті акціонерні товариства, також відомі як звичайні корпорації, оподатковуються за Податковим кодексом, який детально описує їх податковий режим. Компанії реєструються відповідно до законодавства. Як правило, для реєстрації компанія повинна спочатку подати статут на державному рівні. Корпорація вважається юридичною особою, яка є окремою від своїх власників

(акціонерів) для юридичних цілей [1]. Як наслідок, акціонери, як правило, не несуть юридичної відповідальності за дії корпорації. Корпоративна форма організації дозволяє бізнесу скористатися рядом переваг, недоступних для інших форм організації. Зокрема, акціонерне товариство відкритого типу не обмежене кількістю акціонерів, які воно може мати, класами акцій, які вона може випускати, типами акціонерів, які вона може мати, або громадянство його акціонерів. Це на відміну від акціонерних товариств закритого типу, які обмежені одним класом акцій, які вони можуть пропонувати, типами акціонерів. Акції також торгуються на добре розвинених біржах, що дозволяє легко передавати частки власності з низькими транзакційними витратами. У результаті корпорації С мають можливість залучати капітал у всьому світі від різних інвесторів [2].

Для цілей оподаткування відмінною рисою акціонерних товариств є те, що вони є платником податків. Прибуток від комерційної діяльності корпорації обкладається єдиним податком у розмірі 20% на корпоративному рівні. Будь-який дохід після оподаткування, який потім розподіляється між акціонерами у формі дивідендів або визнається як приріст капіталу, знову оподатковується за індивідуальними ставками. Цей додатковий рівень оподаткування породжує те, що відомо як «подвійне оподаткування» прибутків підприємств [3].

Оскільки саме акціонерне товариство є платником податків і несе пряму відповідальність за сплату податків, оподатковуваний дохід обчислюється на корпоративному рівні. Воно починається з агрегування всіх джерел дохід від бізнесу, щоб отримати загальний дохід. Джерела доходу включають дохід від продажу, дохід від інвестицій, роялті, орендну плату та приріст капіталу. Щоб отримати оподатковуваний прибуток, підприємство потім вираховує комерційні витрати та інші спеціальні відрахування. Відрахування включають такі речі, як заробітна плата, безнадійні борги, амортизація, витрати на рекламу та частину внутрішньої виробничої діяльності, серед іншого. Акціонерним товариствам даного типу також

дозволено відраховувати, за умови обмеження, відсотки, що виплачуються власникам облігацій (але не виплати дивідендів, що здійснюються акціонерам). У результаті дані підприємства можуть більше покладатися на боргове фінансування. що являється основною проблемою залучення іноземного капіталу в Україну.

Список використаних джерел

1. Закон України «Про акціонерні товариства» URL: <https://ips.ligazakon.net/document/T080514>
2. Андріанова Т. Бізнес з іноземною пропискою. URL: <https://eba.com.ua/biznes-z-inozemnoyu-propyskoju/>
3. ДФС про нюанси сплати податку на прибуток акціонерним товариством URL: <https://news.dtki.ua/taxation/profits-tax/35886-dfs-pro-nyuansi-splati-podatku-na-pributok-akcionernim-tovaristvom>