

ОБЛОЖЕНИЕ НДС ОПЕРАЦИЙ ПО ВОЗВРАТУ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ИЗ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ

©2019 **ВИНИЧЕНКО Е. Н., МАГДИЧ А. С.**

УДК 336.2:330.1
JEL: H25

Виниченко Е. Н., Магдич А. С. Обложение НДС операций по возврату основных фондов из уставного капитала предприятия

Усовершенствование государственной политики в сфере налогообложения, разработка и принятие налогового кодекса, реформирование фискальных органов, к сожалению, не устранили таких проблем, как двойное понимание некоторых налоговых норм и некорректное определение объекта, а как следствие, – и базы налогообложения. В практической деятельности предприятий часто возникают проблемы при начислении и возмещении НДС, регистрации налоговых накладных, определении объекта и базы налогообложения. В частности, в таких ситуациях, когда стоит задача определить, а стоит ли взимать НДС в данном случае и что является объектом налогообложения. Целью данной статьи является исследование определенных аспектов налогообложения НДС, которые некорректны в экономическом смысле и приводят к необоснованным расходам предприятий. Представленная проблема рассматривается на примере налогообложения НДС операций по возврату основных фондов из уставного капитала юридического лица прежнему владельцу этих объектов при условии его выхода из состава учредителей данного юридического лица. Исследовано несоответствие классическому экономическому смыслу терминологии, которая используется в Налоговом кодексе Украины, в частности «добавленная стоимость». Установлено, что при осуществлении операций по возврату основных фондов из уставного капитала не происходит формирования добавленной стоимости. Рассмотрены задачи, которые решает НДС при условии возврата основных фондов из уставного капитала. Определена последовательность действий, которая позволяет избежать предприятию необоснованных расходов при осуществлении операций по возврату основных фондов из уставного капитала, в существующих условиях налогообложения. Сделаны выводы, в соответствии с которыми терминология, применяемая в Налоговом кодексе Украины, должна соответствовать классическим экономическим определениям; НДС должны облагаться только те операции, при осуществлении которых формируется добавленная стоимость; НДС должен осуществлять не только фискальную функцию. Предложенные новации позволяют устранить расхождения норм Налогового кодекса Украины с классической экономикой и уменьшить ущерб предприятия от некорректного налогообложения.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, добавленная стоимость, уставный капитал, основные фонды, налогообложение.

DOI:

Табл.: 2. **Библ.:** 14.

Виниченко Елена Николаевна – доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры предпринимательства, организации производства и теоретической и прикладной экономики, Украинский государственный химико-технологический университет (просп. Гагарина, 8, Днепр, 49005, Украина)

E-mail: helen_v@email.ua

ORCID: <http://orcid.org/0000-0003-0828-0396>

Магдич Алиса Сергеевна – кандидат экономических наук, доцент, профессор кафедры международных экономических отношений и экономической теории, Университет имени Альфреда Нобеля (ул. Сичеславская Набережная, 18, Днепр, 49000, Украина)

E-mail: engprog@duan.edu.ua

ORCID: <http://orcid.org/0000-0001-9290-9745>

УДК 336.2:330.1
JEL: H25

UDC 336.2:330.1
JEL: H25

Виниченко О. М., Магдич А. С. Оподаткування ПДВ операцій з повернення основних фондів із статутного капіталу підприємства
Удосконалення державної політики у сфері оподаткування, розробка та прийняття Податкового кодексу України, реформування фіскальних органів, на жаль, не усунули таких проблем, як двойке розуміння окремих податкових норм і некоректне визначення об'єкта, а як наслідок, – і бази оподаткування. У практичній діяльності підприємств часто виникають проблеми під час нарахування та відшкодування ПДВ, реєстрації податкових накладних, визначення об'єкта та бази оподаткування. Зокрема, в таких ситуаціях, коли поставлено завдання визначити, чи має сенс у даному випадку оподатковувати ПДВ і що є об'єктом оподаткування. Метою даної статті є дослідження деяких аспектів оподаткування ПДВ, які є некоректними в економічному сенсі та призводять до необґрунтованих витрат підприємств. Представлена проблема розглядається на прикладі оподаткування ПДВ операцій з повернення основних фондів із статутного капіталу юридичної особи попередньому власнику цих об'єктів за умови його виходу зі складу засновників даної юридичної особи. Досліджено невідповідність класичному економічному сенсу термінології, що використовується в Податковому кодексі України, зокрема поняття «додана вартість». Встановлено, що при здійсненні операції з повернення основних фондів зі статутного капіталу не відбувається формування доданої вартос-

Vinichenko O. M., Mahdich A. S. Taxation on VAT Operations on Return of Fixed Assets Initially Contributed to the Statutory Capital of Enterprise
Improvements in public policy in the sphere of taxation, development and adoption of the tax code, reform of fiscal bodies, unfortunately, have not eliminated such problems as dual understanding of some tax rules and incorrect definition of the object, and as a result - the very basis of taxation. In the practical activities of enterprises there are known problems when accruing and recovering VAT, registration of tax invoices, definition of the object and the base of taxation. In particular, there are also situations, when the task is to determine whether to charge VAT in a given case or not, and what would be the object of taxation at all. The article is aimed at studying certain aspects of VAT taxation, which are incorrect in the economic sense and lead to unreasonable expenses on the part of enterprises. The presented problem is considered on the example of VAT taxation on the operations on the return of fixed assets from the statutory capital of the legal entity to the former owner of these objects, provided he leaves the founders of the given legal entity. The inconsistency of the classical economic meaning of terminology used in the Tax Code of Ukraine, i.e. «added value», has been researched. It is determined that there is no formation of a value-added when returning fixed assets from the statutory capital. The tasks that VAT solves on the condition of return of fixed assets from the statutory capital are considered. A sequence

ті. Розглянуто задачі, які вирішує ПДВ за умови повернення основних фондів зі статутного капіталу. Визначено послідовність дій, які дозволяють уникнути підприємству необґрунтованих витрат при здійсненні операції з повернення основних фондів зі статутного капіталу, в існуючих умовах оподаткування. Зроблено висновки, відповідно до яких термінологія, яка використовується в Податковому кодексі України, повинна відповідати класичним економічним визначенням; ПДВ мають обкладатися тільки ті операції, при здійсненні яких формується додана вартість; ПДВ повинен здійснювати не тільки фіскальну функцію. Запропоновані новачії дозволяють усунути розбіжності норм Податкового кодексу України з класичною економікою та зменшити збитки підприємства від некоректного оподаткування.

Ключові слова: податок на додану вартість, додана вартість, статутний капітал, основні фонди, оподаткування.

Табл.: 2. **Бібл.:** 14.

Вініченко Олена Миколаївна – доктор економічних наук, доцент, професор кафедри підприємництва, організації виробництва та теоретичної і прикладної економіки, Український державний хіміко-технологічний університет (просп. Гагаріна, 8, Дніпро, 49005, Україна)

E-mail: helen_v@email.ua

ORCID: <http://orcid.org/0000-0003-0828-0396>

Магдич Аліса Сергіївна – кандидат економічних наук, доцент, професор кафедри міжнародних економічних відносин та економічної теорії, Університет імені Альфреда Нобеля (вул. Січеславська Набережна, 18, Дніпро, 49000, Україна)

E-mail: engprog@duan.edu.ua

ORCID: <http://orcid.org/0000-0001-9290-9745>

of actions, which avoids unreasonable expenses of enterprise in carrying out operations on the return of fixed assets from the statutory capital in the existing conditions of taxation, has been defined. Conclusions have been drawn that the terminology used in the Tax Code of Ukraine should correspond to classical economic definitions; VAT should be imposed only on those operations in which value added is formed; VAT should be more than just a fiscal function. The proposed novations allow to eliminate the discrepancies of the rules of the Tax Code of Ukraine with the classical economy and reduce the damage to the enterprise from improper taxation.

Keywords: value-added tax, value added, statutory capital, fixed assets, taxation.

Tabl.: 2. **Bibl.:** 14.

Vinichenko Olena M. – D. Sc. (Economics), Associate Professor, Professor of the Department of Entrepreneurship, Organization of Production and Theoretical and Applied Economics, Ukrainian State University of Chemical Technology (8 Haharina Ave., Dnipro, 49005, Ukraine)

E-mail: helen_v@email.ua

ORCID: <http://orcid.org/0000-0003-0828-0396>

Mahdich Alisa S. – PhD (Economics), Associate Professor, Professor of the Department of International Economic Relations and Economic Theory, Alfred Nobel University (18 Sicheslavka Naberezhna Str., Dnipro, 49000, Ukraine)

E-mail: engprog@duan.edu.ua

ORCID: <http://orcid.org/0000-0001-9290-9745>

Оснoвoй лyбoгo дeмoкpaтичecкoгo гocудapcтвa являюtcя пpaвa и oбязaннocти cубъeктoв этoгo гocудapcтвa. И кaк бы нaм ни xoтeлocь, oбязaннocти вceгдa бyдyт пpeвaлиpoвaть нaд пpaвaми. Этo глaвнoe пpaвилo cтaнoвлeния и нeпpepывнoгo paзвития лyбoгo гocудapcтвa.

Оcнoвнaя oбязaннocть юpидичecкиx и физичecкиx лиц – пoпoлнeниe Гocудapcтвeннoгo бyджeтa Укpaины. A тoт фaкт, чтo бyджeт фopмиpyeтcя зa cчeт нaлoгoвыx пocтyплeний, нe пoдвepгaeтcя coмнeнию. Taким oбpaзoм, тeмa нaлoгoвыx пocтyплeний, a имeннo, пpoблeмa пpaвильнoгo и cвoeвpeмeннoгo нaчичлeния и пepeчичлeния нaлoгoвыx плaтeжeй в бyджeт вceгдa aктyaльнa и вaжнa.

Зa гoды нeзaвисимocти и пocтpoeния pынoчнo-нoвoгo oтнoшeния пpoизoшлo cтaнoвлeниe и peфopмиpoвaниe нaлoгoвoй cиcтeмы Укpaины. Нopмaтивнo-зaкoнoдaтeльнe aкты, peглaмeнтиpyющie пpaвилa нaчичлeния и yплaты нaлoгoв, пpeтepпeли мнoгoчичлeннe измeнeния. Oднaкo мнoгиe вoпpocы, cвязaннe c нaлoгooблoжeниeм, и в нacтoящee вpeмя тpeбyют дopaбoтки. Уcoвepшeнcтвoвaниe гocудapcтвeннoй пoлитики в cфepe нaлoгooблoжeния, paзpaбoткa и пpинятиe нaлoгoвoгo кoдeкca, peфopмиpoвaниe фискaльнo-нaлoгoвoгo oргaнoв, к coжaлeнию, нe ycтpaнили тaкиe пpoблeмы, кaк двoкoнe пoнимaниe нeкoтoрых нaлoгoвo-нoрм и нeкoрpeктнoe oпpeдeлeниe oбъeктa, a кaк cлeдcтвие, и бaзы нaлoгooблoжeния.

Oдним из oснoвнo-нaлoгoв, фopмиpyющих бyджeт Укpaины, являeтcя нaлoг нa дoбaвлeннyю cтoимocть (НДC).

Клaccичecки этoт нaлoг нaчичлeтcя пpямo пpoпopциoнaльнo вeличинe внoвь cтoимocти,

т. e. paccмaтpивaeтcя кaк нaлoг нa дoбaвлeннyю cтoимocть нa дaннoм кoнкpeтнoм этaпe движeния тoвapa, в peзyльтaтe чeгo пpoиcxoдит ликвидaция кyмyлятивнoгo эффeктa нaлoгooблoжeния [7, c. 150].

C мoмeнтa пoявлeния НДC в нaлoгoвoй cфepe Укpaины пopядoк eгo нaчичлeния, oфopмлeния и aдминистpиpoвaния пocтoяннo ycлoжняeтcя. Этoт нaлoг зaтpaгивaeт интepecы пpaктичecки кaждoгo cубъeктa хoзяйcтвeннoй дeятeльнocти, дaжe eсли этoт cубъeкт нe являeтcя плaтeльщикoм НДC. Имeннo НДC вызывaeт нaибoльшe cпopы в нaчeннoм мирe и дocтaвляeт нaибoльшe xлoпoты бyхгaлтepaм пpeдпpиятий [1–7, 11–14].

В пpaктичecкoй дeятeльнocти пpeдпpиятий чacтo вoзникaют пpoблeмы пpи нaчичлeнии и вoзмeщeнии НДC, peгистpaции нaлoгoвыx нaклaднo-нoвoгo oбъeктa и бaзы нaлoгooблoжeния. В чacтнocти, в тaкиx cитyaцияx, кoгдa cтoит зaдaчa oпpeдeлить, a cтoит ли вимaть НДC в дaннoм cлyчae и чтo являeтcя oбъeктoм нaлoгooблoжeния.

Цeль дaннoй cтaтьи – oпpeдeлить, являeтcя ли кoрpeктнoм вимaниe НДC co cтoимocти oснoвнo-нaлoгoв, внeceннo-нaлoгoвoгo oбъeктa, пpи вoзвpaтe их пpeжнeмy влaдeльцy в cлyчae вoхoдa влaдeльцa из cocтaвa yчpeдитeлeй или yчacтникoв дaннoгo юpидичecкoгo лицa.

Paccмoтpим дaннyю пpoблeмy c нaчeннoй тoчки зpeния.

Для нaчaлa oпpeдeлим, чтo пpeдcтaвляeт coбoй дoбaвлeннaя cтoимocть. В coвpeмeннoй нaчeннoй и пpaктичecкoй литepaтype eсть oпpeдeлeннe paзнoглaсия пo дaннoмy вoпpocy. A в нaлoгoвoм кoдeкce вooб-

ще отсутствует определение этого понятия, хотя представленный термин в настоящее время рассматривается чаще всего с точки зрения налогообложения.

В научном мире в некоторых случаях добавленную стоимость отождествляют с прибавочной стоимостью, которая представляет собой разницу между созданной в процессе труда новой стоимостью и стоимостью, использованной для этого рабочей силой [2, с. 38].

Отдельные ученые разделяют добавленную стоимость и добавленную экономическую стоимость. Так, добавленная стоимость представляется как «результат трансформации энергии в другие виды или получение её из других источников, обеспечивающих полезность» [2, с. 40]. В свою очередь, добавленная экономическая стоимость – это «вновь созданный полностью или частично какой-либо актив, который запущен в общественный оборот, приобрел общественное значение и рыночную стоимость» [2, с. 40].

Ряд ученых приближают добавленную стоимость к вновь созданной стоимости, произведенной в данной хозяйственной единице [7, с. 150].

Белобровенко Т. В. представляет классическое, наиболее распространенное в настоящее время мнение, с которым нельзя не согласиться, и определяет добавленную стоимость как стоимость, созданную в отдельной хозяйственной единице, которая может быть определена двумя способами. Во-первых, как сумма таких элементов, как заработная плата, начисления на заработную плату, амортизация, прибыль. Во-вторых, как разница между стоимостью реализованной продукции и стоимостью сырья, материалов, услуг производственного характера, приобретенных у других субъектов хозяйствования [1, с. 52].

И если в научном мире каждый имеет право на собственное мнение, при условии его корректного обоснования, то в сфере налогообложения понятия должны быть четко определены, согласованы с классическими экономическими определениями и не давать повода для их двоякого толкования. Таким образом, в налогообложении должно применяться правило, в соответствии с которым определения в сфере налогообложения должны быть тождественны классическим определениям. В том случае, если это правило невозможно соблюсти в силу особенностей налогообложения, должна применяться своя специфическая терминология, которая не пересекается с классическими определениями. В противном случае искажается экономический смысл некоторых налоговых аспектов.

Таким образом, учитывая, что в данной статье рассматриваются проблемы НДС, для решения поставленной в статье задачи необходимо определить, образуется ли добавленная стоимость при возврате прежнему владельцу основных фондов, внесенных им ранее в уставный капитал определенного юридического лица с целью получения корпоративных прав, и каким образом это происходит.

Беря за основу классическое определение НДС, представленное выше Белобровенко Т. В., приходим к выводу, что при осуществлении указанной операции не происходит образования добавленной стоимости, а значит, с научной точки зрения, нет основания для обложения налогом или, как минимум, взимаемый налог не должен называться в этом случае налогом на добавленную стоимость.

Рассмотрим представленную проблему с точки зрения действующего налогового законодательства. В налоговом кодексе нет точного указания, как быть в вышеуказанной ситуации. Мнение налоговых органов основывается на отдельных, корреспондирующих друг с другом положениях Налогового кодекса Украины и представлено на общедоступном информационно-справочном ресурсе ГФС.

Общедоступный информационно-справочный ресурс ГФС [10] представляет следующую трактовку начисления НДС по операциям возврата основных фондов, предварительно внесенных в уставный капитал юридического лица, в случае выхода юридических или физических лиц, внесивших эти основные фонды, из числа учредителей конкретного юридического лица. Их мнение основывается на том, что согласно п. 185.1 ст. 185 р. V НКУ, объектом налогообложения по НДС являются операции по поставке товаров на таможенной территории Украины [10]. В свою очередь, согласно пп. 14.1.191 п. 14.1. р. I НКУ поставкой товара является какая-либо передача права на распоряжение товаром как собственником (в частности, продажа, обмен или дарение такого товара) [8].

Таким образом, с точки зрения действующего налогового законодательства [8], при возврате основных фондов, предварительно внесенных в уставный капитал, владельцу, выходящему из состава учредителей юридического лица, у субъекта хозяйственной деятельности на балансе которых находятся такие основные фонды, возникает налоговое обязательство на их остаточную стоимость.

Логично было бы предположить, что операции по внесению этих основных фондов физическим лицом в уставный капитал юридического лица в обмен на корпоративные права являются объектом налогообложения НДС, а значит, должен возникать налоговый кредит. Опираясь на вышеуказанные статьи НКУ, Общедоступный информационно-справочный ресурс ГФС [9] дает ответ, что такие операции есть объектом налогообложения. В то же время, определяется условие, которое состоит в том, что физическое лицо должно осуществлять предпринимательскую деятельность и быть зарегистрировано плательщиком НДС. И только в этом случае возникает налоговый кредит.

В свою очередь, необходимо отметить, что даже если по таким операциям удастся легализовать налоговый кредит, нет уверенности в том, что им удастся

воспользоваться. Это обусловлено тем, что налоговый кредит имеет определенные особенности учета и временные рамки. Так, сумму, указанную в налоговой накладной, нельзя делить с целью использования в различные временные периоды. Также налоговый кредит уменьшает налоговое обязательство, а не возмещается из бюджета.

Проблема усложняется тем, что, в большинстве случаев внесение основных фондов в уставный капитал предприятия осуществляется в момент образования юридического лица. Как правило, в этот временной интервал предприятие либо еще не успело заработать налоговое обязательство, либо оно ничтожно мало по сравнению с налоговым кредитом, и большая часть налогового кредита просто сгорает.

Проанализируем, какие именно факторы влияют на возникновение налогового кредита и налогового обязательства при осуществлении операций по внесению основных фондов в уставный капитал предприятия и возврату их прежнему владельцу (табл. 1).

Анализ информации, представленный в табл. 1, говорит о том, что налоговое обязательство при возврате основных фондов, предварительно внесенных в уставный капитал юридического лица, в случае выхода юридических или физических лиц из состава данного юридического лица возникает в любом случае, независимо от факторов, имеющих место при внесении этих основных фондов в уставный капитал предприятия.

Таким образом, в настоящее время для того, чтобы уменьшить убытки предприятия от некорректного налогообложения, в рамках действующего налогового законодательства, по рассматриваемой операции возврата основных фондов из уставного капитала определенного юридического лица прежнему владельцу, необходима реализация следующих правил:

- 1) ведение хозяйственной деятельности физическими или юридическими лицами, которые вносят основные фонды в уставный капитал определенного юридического лица в обмен на корпоративные права;
- 2) регистрация плательщиками НДС субъектов хозяйственной деятельности, которые вносят основные фонды в уставный капитал определенного юридического лица в обмен на корпоративные права;
- 3) определение потенциальными учредителями суммы налогового кредита на объекты основных фондов, которые будут внесены ими в уставный капитал определенного юридического лица в обмен на корпоративные права;
- 4) оформление суммы налогового кредита налоговой накладной, субъектом хозяйственной деятельности – владельцем объектов основных фондов, подлежащих внесению в уставный капитал определенного юридического лица в обмен на корпоративные права;

5) получение определенным юридическим лицом от субъектов хозяйственной деятельности, владельца основных фондов, вносимых в уставный капитал юридического лица в обмен на корпоративные права, действительной налоговой накладной на данные основные фонды;

6) наличие возможности зарегистрировать налоговую накладную определенным юридическим лицом, в уставный капитал которого другие субъекты хозяйственной деятельности вносят основные фонды в обмен на корпоративные права;

7) наличие налогового обязательства за конкретный временной период у юридического лица, в уставный капитал которого другие субъекты хозяйственной деятельности вносят основные фонды в обмен на корпоративные права;

8) соответствие налогового кредита юридического лица, в уставный капитал которого вносят основные фонды другие субъекты хозяйственной деятельности в обмен на корпоративные права, налоговому обязательству этого юридического лица;

9) уменьшение налогового обязательства юридического лица, в уставный капитал которого вносят основные фонды другие субъекты хозяйственной деятельности в обмен на корпоративные права, на всю сумму, начисленного в этом случае налогового кредита.

То есть, по представленным операциям, налоговое обязательство возникает в любом случае, а налоговый кредит имеет ограничение, что необоснованно увеличивает расходы предприятия. Таким образом, для поддержания экономического равновесия предприятия по операциям с НДС следует начислять налоговое обязательство только в том случае, если по операциям с данными основными фондами был начислен налоговый кредит.

Любой налог решает конкретные задачи, и это не только задачи наполнения бюджета. Опираясь исключительно на фискальную составляющую при взимании налога, можно получить отрицательный экономический эффект.

Представим, какие основные задачи [7; 11] позволяет решить НДС и как они корреспондируют с операцией возврата предварительно внесенных в уставный капитал основных фондов их прежнему владельцу (табл. 2).

По сути, рассматриваемая хозяйственная операция не решает ни одной классической задачи, поставленной перед НДС, кроме задачи наполнения бюджета, что предполагает появление негативных последствий для экономики предприятия.

ВЫВОДЫ

На практике представленное бухгалтером решение по вопросам налогообложения требует обоснования, в первую очередь, с точки зрения налогового законодательства. Однако в налоговом плане НДС,

Факторы, определяющие величину НДС, уплачиваемую в бюджет, по операциям внесения и возврата основных фондов в уставный капитал предприятия

Первоначальные владельцы основных фондов	Хозяйственная операция	Наличие налоговой накладной на ОФ	Регистрация налоговой накладной	Налоговый кредит	Хозяйственная операция	Налоговое обязательство
Физические или юридические лица ведут хозяйственную деятельность и являются плательщиками НДС	Внесение основных фондов в уставный капитал	Да	Да	Да	Возврат основных фондов первоначальному владельцу	Да
Физические или юридические лица ведут хозяйственную деятельность и являются плательщиками НДС	Внесение основных фондов в уставный капитал	Да	Нет	Нет	Возврат основных фондов первоначальному владельцу	Да
Физические или юридические лица ведут хозяйственную деятельность и являются плательщиками НДС	Внесение основных фондов в уставный капитал	Нет	Нет	Нет	Возврат основных фондов первоначальному владельцу	Да
Физические или юридические лица ведут хозяйственную деятельность и не являются плательщиками НДС	Внесение основных фондов в уставный капитал	Да	Нет	Нет	Возврат основных фондов первоначальному владельцу	Да
Физические или юридические лица ведут хозяйственную деятельность и не являются плательщиками НДС	Внесение основных фондов в уставный капитал	Нет	Нет	Нет	Возврат основных фондов первоначальному владельцу	Да
Физические лица не ведут хозяйственную деятельность и не являются плательщиками НДС	Внесение основных фондов в уставный капитал	Да	Нет	Нет	Возврат основных фондов первоначальному владельцу	Да
Физические лица не ведут хозяйственную деятельность и не являются плательщиками НДС	Внесение основных фондов в уставный капитал	Нет	Нет	Нет	Возврат основных фондов первоначальному владельцу	Да

по рассматриваемой в статье проблеме, не отвечает своей экономической сущности, а некорректное обложение НДС необоснованно увеличивает расходы предприятия. Таким образом, с целью устранения негативных факторов по операциям с НДС необходимо внедрение следующих новаций:

- ✦ терминология, используемая в сфере налогообложения, должна иметь тот же экономический смысл, который имеют эти термины

в классической экономике. Это позволит избежать двоякого понимания налоговых норм и некорректного определения некоторых налоговых аспектов;

- ✦ НДС должны облагаться операции, при осуществлении которых образуется добавленная стоимость, что предполагает наличие экономического смысла при начислении данного налога и корректной базы налогообложения.

Взаимосвязь задач НДС и операции по обложению НДС, внесенных в уставный капитал основных фондов при возврате их владельцу

Основные задачи НДС	Эффект от обложения НДС внесенных в уставный капитал основных фондов при возврате их владельцу
Уменьшение вероятности перепроизводства продукции	Не осуществляется операция производства продукции
Вытеснение с рынка слабых производителей	Увеличение налоговой нагрузки без создания нового продукта
Исключает взимание налога с одной и той же стоимости несколько раз	Повторно взимается налог без образования вновь созданной стоимости
Начисления поступают в бюджет задолго до окончательной реализации товара	Возврат основных фондов учредителю не предусматривает реализации товара
Взаимный контроль плательщиками величины налоговых обязательств	При данной операции в большинстве случаев отсутствует контроль со стороны владельца основных фондов
Процесс перераспределения налога заканчивается на последнем потребителе	Владелец основных фондов является их собственником, а не последним потребителем

В этом случае внесение основных фондов в уставный капитал юридического лица другими субъектами хозяйственной деятельности в обмен на корпоративные права не наносит данному юридическому лицу экономического ущерба при возврате этих основных фондов бывшему владельцу в случае его выхода из состава учредителей;

- ✦ начисление налогового обязательства должно осуществляться только в том случае, если по операциям с данными основными фондами было наличие налогового кредита. Это позволит при осуществлении операции по возврату предварительно внесенных основных фондов в уставный капитал определенного юридического лица другими хозяйствующими субъектами в обмен на корпоративные права данному юридическому лицу не увеличивать экономически необоснованные расходы;
- ✦ при обложении НДС должна решаться не только фискальная задача. Это простимулирует предприятие к осуществлению экономического и технического развития, а также осуществлению социальной функции.

Экономический смысл от практической реализации предложенных новаций заключается в уменьшении необоснованного экономического ущерба предприятий посредством исключения некорректных налоговых операций.

Перспективным направлением дальнейших исследований является определение порядка формирования и величины добавленной стоимости в различных отраслях народного хозяйства. ■

ЛИТЕРАТУРА

1. Білобровенко Т. В. Додана вартість як об'єкт оподаткування податком на додану вартість. *Науковий вісник*

Ужгородського національного університету. 2018. Вип. 20. Ч. 1. С. 51–55. URL: http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/20_1_2018ua/13.pdf

2. Гурняк І. Л., Дацко О. І., Яремчук О. І. Додана вартість як базис економічного розвитку територіальних громад. *Регіональна економіка.* 2015. № 1. С. 37–47. URL: http://intrel.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2015/08/regek_2015_1_6.pdf

3. Зуйков І. С. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость : монография. М. : Налоговый вестник, 2006. 303 с.

4. Карев В. Як зняти з України «прокляття податку на додану вартість» // Мультимедійна платформа іновлення України. 11 квітня 2019 р. URL: <https://www.ukrinform.ua/rubric-economy/2339160-ak-znati-z-ukraini-proklattapodatku-na-dodanu-vartist.html>

5. Коваленко Л. О., Міхєненко Т. В. Адміністрування ПДВ в системі фінансового менеджменту. *Науковий вісник Полісся.* 2016. № 4. Ч. 2. С. 293–302.

6. Непран А. В., Тимченко І. Е., Каменева Н. Н. Фискальна ефективність податку на добавлену стоимость. *Вісник економіки транспорту і промисловості.* 2017. № 57. С. 66–76. URL: <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:YCHts8R0gV0J:btie.kart.edu.ua/article/download/101562/96929+&cd=3&hl=ru&ct=clnk&gl=ua>

7. Податки : навч. посіб. / Буряковський В. В. та ін. Дніпропетровськ : Пороги, 1998. 611 с.

8. Податковий кодекс України від 2 грудня 2012 р. № 2755-VI (зі змінами). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

9. Чи є об'єктом оподаткування ПДВ операції із внесення ФО рухомого/ нерухомого майна до статутного фонду ЮО в обмін на корпоративні права? : Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс : категорія 101.04 // Інформаційно-довідковий департамент ДФС. URL: <http://zir.sfs.gov.ua/main/bz/view/?src=ques>

10. Чи оподатковується НДС операція з повернення ОФ, попередньо внесених до статутного фонду ЮО іншими ЮО або ФО, у разі їх виходу з числа засновників або учасників такої ЮО? / Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс : категорія 101.04 // Інформаційно-довідковий департамент ДФС. URL: <http://zir.sfs.gov.ua/main/bz/view/?src=ques>

11. Черник Д. Г. Налоги в рыночной экономике. М. : Финансы, ЮНИТИ, 1997. 383 с.

12. Чирва А. А. Важливі аспекти обліку податку на додану вартість. *Регіональна бізнес-економіка та управління*. 2014 № 3. С. 107–112.

13. Шот А., Платонова Ю. Проблеми та напрями вдосконалення обліку розрахунків за податком на додану вартість на підприємствах України. *Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки*. 2018. № 2. С. 151–159.

14. Юрченко О. Податок на додану вартість: аналіз податкової реформи 2016 року. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2015. № 12. С. 18–25. URL: <http://194.44.12.92:8080/jspui/bitstream/123456789/903/1/03-Юрченко%208с%2018-25.pdf>

REFERENCES

Bilobrovenko, T. V. "Dodana vartist yak ob'ekt opodatku-vannia podatkom na dodanu vartist" [Added Value as an Object of Taxation Value Added Tax]. *Naukovyi visnyk Uzhhorodskoho natsionalnoho universytetu*. 2018. http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/20_1_2018ua/13.pdf

Buriakovskiy, V. V. et al. *Podatky* [Taxes]. Dnipropetrovsk: Porohy, 1998.

"Chy opodatkovuietsia NDS operatsiia z povnennia OF, poperedno vnesenykh do statutnoho fondu YuO inshymy YuO abo FO, u razi yikh vykhodu z chysla zasnovnykiv abo uchastnykiv takoi YuO? / Zahalnodostupnyi informatsiino-dovidkovyi resurs : katehoriia 101.04" [Is the Operation for the Return of Fixed Assets Previously Brought Into the Authorized Capital by a Legal Entity, Other Legal or Individuals Entities, Taxed if They Leave the Founders or Participants of Such a Legal Entity?/ Public Information Resource: Category 101.04]. *Informatsiino-dovidkovyi departament DFS*. <http://zir.sfs.gov.ua/main/bz/view/?src=ques>

"Chy ye ob'ektom opodatkuvannia PDV operatsii iz vnesennia FO rukhomoho/ nerukhomoho maina do statutnoho fondu YuO v obmin na korporatyvni prava? : Zahalnodostupnyi informatsiino-dovidkovyi resurs : katehoriia 101.04" [Is the Object of VAT Taxation of Transactions on the Introduction by an Individual of Movable / Immovable Property into the Authorized Capital of a Legal Entity in Exchange for Corporate Rights? : Publicly Accessible Information and Reference Resource: Category 101.04]. *Informatsiino-dovidkovyi departament DFS*. <http://zir.sfs.gov.ua/main/bz/view/?src=ques>

Chernik, D. G. *Nalogi v rynochnoy ekonomike* [Taxes in a Market Economy]. Moscow: Finansy; YuNITI, 1997.

Chyrva, A. A. "Vazhlyvi aspekty obliku podatku na dodanu vartist" [Important Aspects of Accounting for Value Added Tax]. *Rehionalna biznes-ekonomika ta upravlinnia*, no. 3 (2014): 107-112.

Hurniak, I. L., Datsko, O. I., and Yaremchuk, O. I. "Dodana vartist yak bazys ekonomichnoho rozvytku terytorialnykh hromad" [The Value Added as the Basis of Economic Development of Local Communities]. *Rehionalna ekonomika*. 2015. http://intrel.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2015/08/regek_2015_1_6.pdf

Kariev, V. "Yak zniaty z Ukrainy «prokliattia podatku na dodanu vartist»" [How to Remove the "Curse of Value Added Tax" from Ukraine]. *Multymediina platforma inomovlennia Ukrainy*. 2019. <https://www.ukrinform.ua/rubric-economy/2339160-akznati-z-ukraini-proklatta-podatku-na-dodanu-vartist.html>

Kovalenko, L. O., and Mikhieienko, T. V. "Administruvannia PDV v systemi finansovoho menezhmentu" [Administration of Value Added Tax in Financial Management]. *Naukovyi visnyk Polissia*, vol. 2, no. 4 (2016): 293-302.

[Legal Act of Ukraine] (2012). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

Nepran, A. V., Timchenko, I. Ye., and Kameneva, N. N. "Fiskalnaya efektyvnost naloga na dobavlenuyu stoimost" [The Fiscal Efficiency of the Tax Value Added]. *Visnyk ekonomiky transportu i promyslovosti*. 2017. <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:YCHts8R0gV0J:btie.kart.edu.ua/article/download/101562/96929+&cd=3&hl=ru&ct=clnk&gl=ua>

Shot, A., and Platonova, Yu. "Problemy ta napriamy vdoskonalennia obliku rozrakhunkiv za podatkom na dodanu vartist na pidpriemstvakh Ukrainy" [Problems and Directions for Improvement of Calculation Accounts at the Tax on Added Costs on Enterprises of Ukraine]. *Ekonomichniy chasopys Skhidnoievropeiskoho natsionalnoho universytetu imeni Lesi Ukrainky*, no. 2 (2018): 151-159.

Yurchenko, O. "Podatok na dodanu vartist: analiz podatkovoi reformy 2016 roku" [Value Added Tax: An Analysis of the 2016 Tax Reform]. *Bukhhalterskyi oblik i audyt*. 2015. <http://194.44.12.92:8080/jspui/bitstream/123456789/903/1/03-Юрченко%208с%2018-25.pdf>

Zuykov, I. S. *Ischisleniye i uplata naloga na dobavlenuyu stoimost* [Calculation and Payment of Value Added Tax]. Moscow: Nalogovyy vestnik, 2006.