

УДК 336.225.621.11:658 (477)

В. Є. Тредіт,

к. е. н., доцент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту,

Харківський національний аграрний університет ім. В.В. Докучаєва

ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ ЗА НОВИМИ ПРАВИЛАМИ

V. Tredit,

PhD in Economics, Associate Professor of the department of Accounting and audit

Kharkiv national agrarian university named after V.V. Dokuchaev

TAX ACCOUNTING THE ENTERPRISE PROFIT TAX FOR NEW REGULATIONS

У статті визначено основні етапи розвитку прибуткового оподаткування, розглянуто порядок ведення податкового обліку податку на прибуток у зв'язку з останніми змінами законодавства. Проаналізовано окремі особливості визначення фінансового результату до оподаткування, питання коригування фінансового результату на суму податкових різниць і відображення їх в податковому обліку. Зосереджено увагу на основних спірних моментах вказаних законодавчих змін, а також на позитивних сторонах нового законодавства, зокрема спрощення розрахунку суми податку для малих підприємств і складання податкової звітності. Зосереджено увагу на необхідності організації на підприємстві окремого ведення податкового обліку різниць, що виникають при здійсненні фінансових операцій, зокрема операцій з цінними паперами, та розробці з цією метою зведених реєстрів бухгалтерського обліку.

The paper describes the main stages of the development of the corporate income tax, considered the procedure of tax accounting for income taxes due to the recent changes in legislation. Analyzed some defining characteristics of the financial result before tax adjustment issues financial results for the amount of tax differences and write them in the tax accounting. Focus on the main points of these controversial legislative changes to simplify the tax reporting. Main attention is drawn on the main points of contention these legislative changes, and also on the positive aspects of the new legislation, including simplification of the calculation of the amount of tax for small businesses and tax reporting. The emphasis is on the need organization in the company separate tax accounting differences arising in financial operations, including securities transactions, and development for this purpose consolidated accounting registers.

Ключові слова: податковий облік, фінансовий результат до оподаткування, податок на прибуток, податкові різниці, коригування фінансового результату, амортизація, резерви.

Key words: tax accounting, tax accounting, financial result before tax, the enterprise profit tax, tax differences, adjusting the financial result, depreciation and reserves.

АКТУАЛЬНІСТЬ ТЕМИ

Важливою передумовою забезпечення стабільності національної економіки є створення дієвої податкової системи, яка б відповідала реаліям сьогодення і поєднувала у собі фіскальну та регулювальну ефективність. Прийняття Податкового кодексу відіграло свою позитивну роль у становленні податкової системи України, але все ж залишилася низка проблем, зокрема, облікового характеру, які потребують вирішення. Зокрема до таких актуальних питань відноситься необхідність гармонізації податкового і бухгалтерського обліку податку на прибуток підприємств.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблеми гармонізації різних облікових підсистем-бухгалтерського обліку і обліку для цілей оподаткування досліджені в працях таких вчених, як: О.В. Мелень, С.В. Лукаш, В.Ф. Максимова, О.В. Артюх, В. Шеломков, О. Шматко та ін. Проте у зв'язку з внесенням радикальних змін до Податкового кодек-

су України, питання оподаткування прибутку підприємств потребують подальших досліджень.

МЕТА СТАТТІ

Метою статті є дослідження податкового обліку податку на прибуток згідно з новими законодавчими вимогами.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Рациональна організація бухгалтерського обліку податку на прибуток і правильне відображення в обліку доходів і витрат мають велике значення як для забезпечення потреб управління підприємством, так і для гармонізації відносин з податковими органами.

Оподаткування прибутку підприємств в Україні пройшло тривалий еволюційний шлях розвитку і, відповідно до законодавчих змін, розвивалася й система податкового обліку податку на прибуток. Розглянемо основні етапи і ключові події в його розвитку та зміни в податковому обліку (табл. 1).

Аналізуючи тривалий процес змін і удосконалення оподаткування прибутку підприємств можна зро-

Таблиця 1. Основні етапи розвитку прибуткового оподаткування підприємств в Україні

Період	Характеристика етапу	Основні нормативні акти	Особливості етапу розвитку прибуткового оподаткування
<i>Перший етап (1991-1992 рр.)</i>	Період становлення оподаткування прибутку підприємств	Закон України "Про систему оподаткування" від 25.06.1991 р. № 1251-ХІІ	Закладені основні принципи побудови системи оподаткування, яка переживала початковий етап свого розвитку
<i>Другий етап (1992-1997 рр.)</i>	У податковій політиці переважали жорсткі адміністративні прийоми щодо оподаткування, зокрема, значні обмеження витрат при визначенні бази оподаткування		В цей період оподаткування прибутку характеризується частою зміною об'єкта оподаткування. Так, у 1992 р. податок справлявся з доходу; в I кварталі 1993 р. - з прибутку; починаючи з II кварталу 1993 р. та у 1994 р. - з доходу; у 1995 - 1997 рр. - з прибутку
<i>Третій етап (1997-2000 рр.)</i>	Поява поняття "податковий облік", запровадження первинних документів, аналітичних реєстрів та форм звітності, які використовуються тільки в податковому обліку. Змінена методологія обліку основних засобів та нематеріальних активів, їх класифікація; запроваджена нова методика нарахування амортизації	Закон України "Про оподаткування прибутку підприємств" від 22.05.1997 р. № 283/97-ВР	Залишався невирішеним ряд питань, зокрема, щодо адміністрування податку на прибуток; наявності норм, що перешкоджали залученню інвестицій в Україну, та норм, які призводили до неоднозначного тлумачення або до ухилення від сплати податку. Норми амортизації не були обгрунтовані жодною методикою, а встановлені адміністративним шляхом
<i>Четвертий етап (кінець 2000 - 2004 рр.)</i>	Змінено більшість правил податкового обліку: щодо питань лізингу, операцій з цінними паперами та деривативами, безнадійних (сумнівних) боргів, курсових різниць, обліку запасів, купівлі-продажу землі та ін. Зменшено ставку податку на прибуток з 30% до 25% та збільшено норми амортизаційних відрахувань з 01.01.2004 р.	Закон України "Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами" від 21.12.2000 р. № 2181 -ІІІ. Закон України "Про внесення змін до Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств" від 24.12.2002 р. № 349-ІУ	Введено цілком новий тип документів - податкові роз'яснення; подовжено строки подання податкових декларацій, встановлено, що податкові органи зобов'язані прийняти декларацію без попередньої перевірки. Затверджено нову форму декларації з податку на прибуток підприємств, яка складалася із заголовної та двох основних частин і одинадцяти додатків, з яких сім (К1-К7) подавалися щокварталу, у тому числі за рік, а чотири (Р1-Р4) - виключно за рік
<i>П'ятий етап (кінець 2004 - 2010 рр.)</i>	Більшість змін, внесених у 2005 р., направлені на зменшення пільг. Оновлено форму декларації з податку на прибуток підприємств	Закон України "Про внесення змін до Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств" від 01.07.2004 р. № 1957-ІУ	Суттєвою особливістю зазначеного етапу є щорічна зміна законодавчих норм щодо оподаткування прибутку Законами України "Про Державний бюджет України на 2005 рік" та "Про Державний бюджет України на 2006 рік"
<i>Шостий етап (2011-2014 рр.)</i>	Прийняття Податкового кодексу, яким запроваджено "податкові канікули" для новоутворених юридичних осіб, 5 методів нарахування амортизації, по 16 групам основних засобів	Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-УІ	Подовжено дії норм, спрямованих на стимулювання підприємств до здійснення енергозберігаючих заходів. Запроваджено розрахунок оподаткованого прибутку шляхом зменшення суми доходу на собівартість продукції та інші витрати
<i>Сьомий етап (з 2015 р.)</i>	Запроваджено визначення оподаткованого прибутку шляхом коригування фінансового результату, визначеного за даними бухгалтерського обліку на суму податкових різниць. Скасовано більшість пільг, встановлено єдиний термін подання річної податкової декларації – до 1 червня	Закон України Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи від 28.12.2014 р. № 71-VІІІ	Максимально наближено податковий та бухгалтерський облік податку на прибуток. Запроваджено визначення суми прибутку до оподаткування шляхом коригування фінансового результату, визначеного за даними бухгалтерського обліку на суму податкових різниць

Джерело: узагальнено та доповнено автором на основі [1—6].

бити висновок, що з кожним новим етапом зменшується розрив між бухгалтерським обліком фінансових результатів підприємства і податковим обліком податку на прибуток. І лише нині, з прийняттям останніх змін до Податкового кодексу України, можна говорити про максимальну гармонізацію бухгалтерського і податкового обліку, єдності принципів обчислення прибутку і підходів до його оподаткування.

Прийняття Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи" від

28.12.2014 р. № 71 (далі — Закон № 71) [2] започаткувало новий етап розвитку прибуткового оподаткування і податкового обліку податку на прибуток. Зокрема Законом № 71 викладено в новій редакції розділ ІІІ Податкового кодексу України (далі — ПКУ) щодо порядку обчислення податку на прибуток.

Замість ведення окремого податкового обліку запроваджується принципово новий порядок, який ґрунтується на визначенні фінансового результату (прибутку до оподаткування) за даними бухгалтерського обліку та його подальшого коригування на не-

значний перелік визначених законом податкових різниць. Причому в нововведеннях закладено певний механізм стимулювання розвитку малого та середнього бізнесу. Для підприємств, які мають річний обсяг доходу за попередній податковий рік до 20 млн грн., дається право прийняти рішення про визначення фінансового результату виключно за даними бухгалтерського обліку без коригування фінансового результату на суму усіх різниць. У подальшому платник податку не може відмовитись від такого рішення. А щодо тих підприємств, які мають річний дохід в обсязі, що перевищує 20 млн грн., Законом № 71 регламентована обов'язковість ведення обліку податкових різниць, визначених ПКУ.

Податковий консультант В. Шеломков з приводу нових змін зазначає наступне: "якщо глобально оцінити сутність цих коригувань, то ми побачимо, що вони фактично зводяться до того, що великі платники податку на прибуток просто будуть змушені виконувати ті самі коригування, які вони і так робили відносно бухгалтерського прибутку до 01.01.2015 р. Наприклад, великі платники коригують фінансовий результат на іншу (податкову) амортизацію, на штрафи по податках та по розрахунках тощо. Отже, дуже укрупнено зміни, що відбулись, можна описати наступним чином: невеликі підприємства з 01.01.2015 р. сплачуватимуть податок прибуток з суми бухгалтерського прибутку, а великі — фактично за тих самих правил, що і були до 01.01.2015 р. (щоправда, дещо змінених процедурно) [6].

У зв'язку зі зміною порядку розрахунку оподаткованого прибутку в податковому обліку на бухгалтерську методику обчислення прибутку до оподаткування, права контролюючого органу доповнено правом проводити перевірку правильності ведення бухгалтерського обліку відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності та правом на проведення перевірки правильності та повноти визначення доходів, витрат та фінансового результату до оподаткування згідно з бухгалтерським обліком відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності. Крім гармонізації бухгалтерського та податкового обліку фінансових результатів, позитивним у запроваджених нововведеннях є те, що штрафні санкції за наслідками перевірок податкових декларацій з податку на прибуток за 2015 р. не застосовуються.

Концептуальною основою бухгалтерського обліку можуть виступати Міжнародні стандарти фінансової звітності для тих підприємств, для яких застосування таких стандартів є обов'язковим згідно із п. 2 ст. 12-1 Закону "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", а також для тих підприємств, які відповідно самостійно визначили доцільним застосування міжнародних стандартів (п. 3 ст. 12-1 цього ж Закону) [6].

Таким чином, нова редакція розділу III ПКУ використовує нову незвичну термінологію і методологію податкового обліку — замість ведення окремого

обліку доходів та витрат пропонується вести лише облік податкових різниць. При цьому за своїм юридичним змістом раніше використовуваним фразам "до складу доходів податкового обліку включається" або "до складу витрат податкового обліку не включається" на заміну прийшла юридична конструкція "фінансовий результат до оподаткування збільшується". Еквівалентом раніше використовуваної фрази "до складу доходів не включається" або "до складу витрат включається", є юридична конструкція "фінансовий результат до оподаткування зменшується".

Згідно з новими вимогами до податкового обліку, залишено механізм окремого обліку операцій з основними засобами та цінними паперами. При цьому фінансовий результат до оподаткування, визначений за даними бухгалтерського обліку, "заміняється" (з певними коригуваннями) на фінансовий результат визначений за даними окремого обліку. В такому випадку в розділі III ПКУ використовуються водночас обидві вищевказані юридичні конструкції — збільшення фінансового результату до оподаткування на результат окремих операцій за даними бухгалтерського обліку та зменшення фінансового результату до оподаткування на результат цих операцій за даними окремого податкового обліку. Таким чином, підприємства — платники податку на прибуток повинні організувати окремий податковий облік основних засобів, а також операцій з цінними паперами відповідно до вимог податкового законодавства. Тому, незважаючи на позитивні риси запроваджених податкових змін, досягти повної уніфікації податкового та бухгалтерського обліку прибуткового оподаткування в Україні поки що не вдалося.

Зупинимось детальніше на податковому обліку основних засобів та організації обліку амортизаційних різниць на підприємстві за новими правилами.

Для підприємств з обсягом доходу понад 20 млн грн. норми ПКУ фактично зобов'язують платника податку коригувати свій фінансовий результат, замінюючи нарахування амортизації та списання основних фондів, що вибувають, за методикою бухгалтерського обліку на аналогічні показники, які рахуються за правилами, схожими на податковий облік цих операцій до 01.01.2015 р. Зокрема порядок коригування фінансового результату на амортизаційні різниці визначений у п. 138.1 і п. 138.2 ст. 138 ПКУ, згідно з якими, фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до бухгалтерського обліку, а натомість зменшується на суму розрахованої амортизації відповідно до норм ПКУ. При цьому нова редакція розділу III ПКУ містить лише одну відмінність від правил бухгалтерського обліку — встановлення мінімально допустимих строків корисного використання, які не змінилися порівняно із попередньою редакцією ПКУ та застосовуються в тому випадку, якщо в бухгалтерському обліку встановлено інші строки [3; 4].

Крім того, в п. 11 Перехідних положень ПКУ регламентовано, що при розрахунку амортизації основних засобів та нематеріальних активів відповідно до

п.138. 3 ст. 138 ПКУ, їх балансова вартість станом на 01.01.2015 має дорівнювати балансовій вартості таких активів за даними податкового обліку, що визначена станом на 31 грудня 2014 року. В податковому обліку дозволені ті самі методи амортизації, що й в бухгалтерському обліку за виключенням виробничого методу [1; 2; 6].

У новій редакції розділу III ПКУ лише частково регламентовано порядок податкового обліку операцій з переоцінки активів і вплив дооцінки та уцінки на об'єкт оподаткування. Так, у п.138.1 ст. 138 ПКУ вказано, що фінансовий результат до оподаткування збільшується, а отже, зі складу витрат виключається сума уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів. Водночас п.138.2 ст. 138 ПКУ вказує, що фінансовий результат до оподаткування зменшується (до складу доходів не включається) на суму дооцінки та вигід від відновлення корисності основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів. Таким чином, сума уцінки основних засобів зменшує фінансовий результат до оподаткування, а сума дооцінки — його збільшує, але лише в розмірі попередньої їх уцінки.

У ПКУ відсутні окремі положення щодо порядку обліку дооцінки основних засобів або нематеріальних активів в сумі, що перевищує суму попередньої уцінки. Це є цілком логічним, адже відповідно до п. 19 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", сума такої дооцінки включається до складу капіталу, тобто не впливає на фінансовий результат до оподаткування [1; 6].

Крім того, варто звернути увагу на те, що в новій редакції Розділ III ПКУ не міститься специфічних правил податкового обліку поточних витрат на утримання, поліпшення і ремонт основних засобів. Отже, відповідні суми враховуються у складі витрат за стандартами і правилами бухгалтерського обліку. Фінансовий результат до оподаткування збільшується на залишкову вартість проданого або ліквідованого об'єкта основних засобів, яка визначається відповідно до національних П(С)БО і зменшується на залишкову вартість такого об'єкта, визначену згідно з нормами ПКУ.

Ще одним видом податкових різниць, на які здійснюється коригування фінансового результату до оподаткування для цілей податкового обліку є різниці, що виникають при формуванні резервів та забезпечень. У ПКУ передбачено збільшення фінансового результату на суму всіх понесених витрат на формування резервів (крім забезпечення виплати відпусток працівникам і інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, а також резервів банків і фінансових установ). Поряд з цим, у ПКУ передбачено можливість зменшення фінансового результату до оподаткування на суму всіх витрат, які відшкодовані за рахунок резервів та забезпечень сформованих відповідно до правил бухгалтерського обліку (крім резерву на відпустки працівникам та резерву сумнівних боргів).

Для всіх платників податку заборонено зменшення об'єкту оподаткування на суму списання як за рахунок резерву сумнівних боргів, так і понад цей резерв, заборгованості, яка не відповідає ознакам безнадійної заборгованості. Визначення і порядок визнання безнадійної заборгованості регламентує оновлена стаття ст.14 ПКУ, а саме: пп. 14.1.11 [1; 2].

Стосовно податкового обліку різниць, що виникають при здійсненні фінансових операцій (цінних паперів), то він приведений у відповідність з бухгалтерським обліком таких операцій і цінностей. Відповідно до п.141.2.3 ст.141 ПКУ, платники податку окремо визначають загальний фінансовий результат за операціями з продажу або іншого відчуження цінних паперів відповідно до правил бухгалтерського обліку. Тому на підприємстві необхідно самостійно організувати окреме ведення податкового обліку операцій з цінними паперами та розробити й затвердити відповідні реєстри для удосконалення їх обліку.

На відміну від попередньої редакції ПКУ, фінансовий результат до оподаткування від фінансових операцій не оподатковується окремо від "загального" фінансового результату. Натомість фінансовий результат за операціями з цінними паперами у складі "загального" фінансового результату, визначений за правилами бухгалтерського обліку (позитивний або від'ємний) "заміняється" на позитивний фінансовий результат, визначений за даними окремого обліку. Від'ємний фінансовий результат враховується в окремому обліку в майбутніх періодах [1; 6].

Як слушно стверджує О. Шматко, можливість перенесення збитків, отриманих до 01.01.2015 в окремому податковому обліку сформульована у колізійний спосіб, що дозволяє органам державної фіскальної служби оспорювати правомірність перенесення таких збитків [6].

Водночас п.141.2.1 ст.141 ПКУ вказує, що фінансовий результат до оподаткування збільшується (сума не включається до складу витрат) на суму уцінки цінних паперів, інвестиційної нерухомості і біологічних активів, які оцінюються за справедливою вартістю, відображених у складі фінансового результату до оподаткування, що перевищує суму раніше проведеної дооцінки таких активів.

П.140.4.1 ст.140 ПКУ вказує, що фінансовий результат до оподаткування зменшується (до складу доходів не включається) на суму доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств [1; 2].

При цьому ПКУ не містить вказівок щодо зменшення фінансового результату на суму доходів від участі в капіталі осіб, що не є платником податку на прибуток, а також доходів у вигляді дооцінки інших фінансових інвестицій (крім тих, що утримуються до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі). Ймовірно, органи державної фіскальної служби будуть наполягати на включенні дооцінки таких цінних паперів до складу оподаткованого прибутку [6].

Дооцінку цінних паперів не слід плутати з сумою амортизації дисконту боргових цінних паперів, яку до своїх доходів включає платник, що утримує такі цінні папери до погашення. Така амортизація дисконту, природно, включається як до складу фінансового результату до оподаткування, так і до складу оподаткованого прибутку.

Курсові різниці за цінними паперами, номінованими в іноземній валюті, що обліковуються до погашення, також будуть враховуватись у складі фінансового результату до оподаткування, а відповідно — у складі оподаткованого прибутку.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Таким чином, механізм оподаткування підприємств податком на прибуток зазнав суттєвих змін, які покликані на зближення податкового і бухгалтерського обліку, а також спрощення облікових процедур. Зокрема передбачено, що об'єкт оподаткування податком на прибуток підлягає визначенню на підставі даних бухгалтерського обліку шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності, на різниці, які збільшують або зменшують фінансовий результат до оподаткування, а саме: амортизації необоротних активів, резервів (забезпечень), обмежень окремих видів витрат та преференцій тощо.

При цьому для платників з річним доходом до 20 млн грн. надано можливість визначати об'єкт оподаткування податком на прибуток на підставі даних бухгалтерського обліку без проведення коригувань.

Позитивними моментами введення в дію положень Закону № 71 є такі:

1) скасовано низку обмежень по врахуванню витрат (скасовуються обмеження витрат на: навчання, маркетинг, рекламу, відрядження та інше);

2) встановлено єдиний термін подання річної податкової декларації з податку на прибуток — до першого червня наступного календарного року замість першого березня;

3) підвищено з 10 до 20 млн грн. максимальний розмір річного доходу для платників, які не повинні сплачувати щомісячні авансові внески;

4) надано можливість зменшення щомісячних авансових внесків на суму сплачених авансових внесків при виплаті дивідендів, яка залишилась не зарахованою у зменшення податкового зобов'язання з податку на прибуток;

5) звільнено платників від сплати авансового внеску при виплаті дивідендів в межах значення об'єкта оподаткування за відповідний податковий (звітний) рік, за результатами якого виплачуються дивіденди, грошове зобов'язання щодо якого погашене;

6) встановлено для суб'єктів, що здійснюють букмекерську діяльність, діяльність з випуску та проведення лотерей, азартних ігор додаткові ставки податку на прибуток у розмірі 10 та 18 %;

У цілому введені даним Законом зміни у частині реформування податку на прибуток сприятимуть спрощенню форм податкової звітності з цього подат-

ку, зменшенню витрат ресурсів платниками податків на формування такої звітності. Проте зміни в оподаткуванні податком на прибуток вітчизняних підприємств вимагають відповідних змін у веденні податкового обліку, зокрема створення умов для раціональної організації обліку податкових різниць, внесення змін до облікової політики підприємства, розробку зведених реєстрів для забезпечення окремого обліку фінансових операцій, а також пошуку шляхів удосконалення окремих аспектів обліку податку на прибуток.

Література:

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/2755-17>

2. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи: Закон України від 28.12.2014 р. № 71-VIII [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/71-19>

3. Максимова В.Ф. Облік у системі оподаткування: навч. посібник / В.Ф. Максимова, О.В. Артюх. — Одеса: ONEU, Ротапринт, 2013. — 267 с.

4. Мелень О.В. Актуальні питання оподаткування прибутку / О.В. Мелень, С.В. Лукаш // Вісник НТУ "ХПІ". Серія: Технічний прогрес і ефективність виробництва. — Х.: НТУ "ХПІ". — 2013. — № 67 (1040). — С. 107—111.

5. Шеломков В. Оглядовий аналіз змін до ПК України в частині податку на прибуток / В. Шеломков / Веб-сторінка Навчального центру "Домінанта". — Режим доступу: <http://dominanta.in.ua/>

6. Шматко О. Зміни в податковому законодавстві з 01.01.2015: огляд найсуттєвіших змін [Електронний ресурс] / [О. Шматко та ін.] // Бюлетень "Аксиома Консалтинг Груп". — 2015. — 19 с. — Режим доступу: <http://www.axiomaconsultinggroup.com/>

References:

1. Verkhovna Rada of Ukraine (2010), "Tax Code of Ukraine" available at: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/2755-17> (Accessed 15 April 2015).

2. Verkhovna Rada of Ukraine (2014), Law "On Amendments to the Tax Code of Ukraine and Certain Legislative Acts of Ukraine on tax reform", available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/71-19> (Accessed 15 April 2015).

3. Maksimova, V.F. (2013), *Oblik u systemi opodatkuвання* [Accounting in the taxation system], ONEU, Rotaprynt, Odessa, Ukraine.

4. Melen', O.B. (2013), "Current issues of taxation profits", *Visnyk NTU "KhPI"*, vol. 67 (1040), pp. 107—111.

5. Shelomkov, V. (2015), "To review changes to the Tax Code of Ukraine in the part income tax", available at: <http://dominanta.in.ua/> (Accessed 15 April 2015).

6. Shmatko, O. (2015), "Changes in tax laws from 01.01.2015: review the most significant changes", *Bulleten' "Aksioma Konsal'tynh Hrup"*, available at: <http://www.axiomaconsultinggroup.com/> (Accessed 15 April 2015). *Стаття надійшла до редакції 07.04.2015 р.*