

Облік і оподаткування

УДК 330.143

Гушленко Ирина Валентинівна

аспірант

Університету Державної фіскальної служби України

Гушленко Ирина Валентиновна

аспирант

Университета Государственной фискальной службы Украины

Hushlenko Iryna

Graduate Student of the

University of the State Fiscal Service of Ukraine

**ПОДАТОК НА ВИВЕДЕНИЙ КАПІТАЛ В УМОВАХ ЗМІН
ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА: ОБЛІКОВИЙ АСПЕКТ
НАЛОГ НА ВЫВЕДЕННЫЙ КАПИТАЛ В УСЛОВИЯХ ИЗМЕНЕНИЙ
НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА: УЧЕТНЫЙ АСПЕКТ
TAX ON WITHDRAWED CAPITAL IN THE CONDITIONS OF CHANGES
IN TAX LEGISLATION: ACCOUNTING ASPECT**

Анотація. Обґрунтовано доцільність запровадження змін до податкового законодавства щодо запровадження податку на виведений капітал замість класичного податку на прибуток підприємств та запропоновано альтернативу, щодо трансформації податку на прибуток у податок на виведений капітал, задля створення сприятливих інвестиційних умов для розвитку бізнесу. Встановлено необхідність впровадження альтернативної облікової моделі оподаткування капіталу бізнесу, де має місце уточнення об'єкта оподаткування прибутком, конкретизування

операцій та ставок оподаткування та введення субрахунків щодо обліку такого податку. Окреслено необхідність прийняття змін до законодавства, які мають стати каталізатором для розвитку бізнесу в Україні та економіки в цілому. Зазначено доречність запровадження податку на виведений капітал, як елементу захисту від схем уникнення оподаткування та стимулювання власників бізнесу у напрямку розширення виробничих потужностей задля стимулювання розвитку бізнес середовища в масштабах країни.

Ключові слова: *облікова модель, податок на прибуток, податок на виведений капітал.*

Анотація. *Обоснована целесообразность введения изменений в налоговое законодательство относительно введения налога на выведенный капитал вместо классического налога на прибыль предприятий и предложена альтернатива трансформации налога на прибыль в налог на выведенный капитал для создания благоприятных инвестиционных условий для развития бизнеса. Установлена необходимость внедрения альтернативной учетной модели налогообложения капитала бизнеса, где имеет место уточнение объекта налогообложения прибылью, конкретизация операций и налогооблагаемых ставок и введение субсчетов по учету такого налога. Намечена необходимость принятия изменений в законодательство, которые должны стать катализатором для развития бизнеса в Украине и экономики в целом. Указана уместность введения налога на выведенный капитал, как элемента защиты от схем ухода от налогообложения и стимулирования собственников бизнеса в направлении расширения производственных мощностей для стимулирования развития бизнес среды в масштабах страны.*

Ключевые слова: *учетная модель, налог на прибыль, налог на выведенный капитал.*

Summary. *The expediency of introducing changes to the tax legislation on the introduction of withholding tax instead of the classic corporate income tax is substantiated and an alternative on the transformation of income tax into withholding tax is proposed to create favorable investment conditions for business development. It is necessary to introduce an alternative accounting model of business capital taxation, where there is a clarification of the object of income taxation, specification of transactions and tax rates and the introduction of sub-accounts for the accounting of such tax. The need to adopt changes to the legislation, which should become a catalyst for the development of business in Ukraine and the economy as a whole, is outlined. The relevance of the introduction of a tax on withdrawn capital as an element of protection against tax avoidance schemes and incentives for business owners to expand production capacity to stimulate the development of the business environment across the country.*

Key words: *accounting model, income tax, tax on withdrawn capital.*

Постановка проблеми. Податок на прибуток підприємств є одним з найважливіших податків для суб'єктів підприємницької діяльності, оскільки саме отримання прибутку є метою провадження діяльності господарюючого товариства. Часті зміни до Податкового кодексу в Україні впродовж останніх десяти років на жаль не супроводжуються покращання умов ведення господарської діяльності, облікова модель оподаткування залишається не ефективною тому, що не сприяє реінвестуванню прибутків у розширення виробництва. Відтак, важливим на законодавчому рівні є запровадження

таких змін по податку на прибуток підприємств, які б сприяли бізнесу розвиватися та формувати інвестиційну привабливість.

Одним із важливих дискусійних моментів, які обговорюються на законодавчому рівні та науковою спільнотою є заміна податку на прибуток на податок з виведеного капіталу. З точки зору обліку такого податку на підприємствах різних форм власності, при заміні податку на прибуток податком на виведений капітал, мова має йти про заміну діючої облікової моделі оподаткування прибутку на модель оподаткування податком на виведений капітал.

Тому, вважаємо за необхідне проаналізувати моделі оподаткування прибутку у широкому спектрі, за умов змін діючого законодавства та введення податку на виведений капітал для оподаткування прибутків підприємств з метою зниження податкового навантаження та стимулювання ділової активності бізнесу.

Аналіз останніх публікацій та досліджень. Питанням порівняльного аналізу податку на прибуток та податку на виведений капітал займалися А.М. Савченко та І.А. Гудим [1], фіскальну та економічну ефективність оподаткування прибутку підприємств розглядав О.Ю. Мелих [2], дослідження особливостей формування об'єкта податку на виведений капітал здійснювали О. Малишкін та А. Шкуліпа [3], а також впливу зміни алгоритму визначення оподаткованого прибутку на ведення податкового обліку присвячено публікацію Т.Ю. Загорельської, Н.М. Свічкара, А.І. Баранова та В.В. Полонської [7], порівняння облікових моделей податку на прибуток та податку на вилучений капітал досліджував В.П. Онищенко [4]. Поряд із рядом науковців вагомий внесок у аналізі облікових оцінок податку на прибуток здійснив професійний аудитор, член Ради професійних бухгалтерів та аудиторів України (ФПБАУ) С. Рогозний [5]. Питанню запровадження податку

на виведений капітал в Україні присвячувала свою наукову роботу Г.С. Мельничук [6]. Сутності обліково-аналітичного забезпечення визначення фінансових результатів і оподаткування прибутку присвячена праця С.О. Кучеркової [8].

Мета і завдання досліджень. Порівняння процедур обліку податку на прибуток і податку на виведений капітал в умовах змін податкового законодавства.

Виклад основного матеріалу дослідження. На даному етапі в Україні діє одна із найпоширеніших моделей оподаткування прибутку приватних підприємств — класична європейська модель. Сутність її полягає у тому, що для обчислення об'єкту оподаткування з податку на прибуток, вираховується фінансовий результат до оподаткування, який коригується на різниці визначені податковим законодавством. Отже, об'єкт оподаткування має розраховуватись на основі показників зазначених у фінансовій звітності платників.

Одним з основних елементів управління підприємницькою діяльністю є належний бухгалтерський облік, який дає змогу вирахувати фінансовий результат до оподаткування діяльності підприємства.

Бухгалтерський прибуток є фактичним приростом власного капіталу протягом звітного періоду, що визначений за даними бухгалтерського обліку. Методика його розрахунку відпрацьовувалася роками [8, с. 187].

Взагалі, на протязі останніх 50 років методика формування показників фінансових результатів на підприємствах України істотно змінювалась. Ці зміни стосувались складу виробничих витрат, відшкодуванні вартості необоротних матеріальних активів (в т. ч. основних засобів), визначені величини коштів, які залишалися для потреб підприємства [9, с. 154].

Відповідно до тодішньої законодавчої бази (до 2015 року), усі без виключення платники податків могли здійснювати коригування фінансового результату на певний перелік витрат. Проте Законом України «Про оподаткування прибутку підприємств» - застосовувалися обмеження на витрати, що не були пов'язані з фінансово-господарською діяльністю платників податків, при цьому деякі з основних були чинними на момент прийняття Податкового кодексу України. Однак, беручи до уваги «нове» [12] податкове законодавство, де перелік витрат істотно зменшено, а також звужено ряд платників податку на прибуток, які коригуються - визначаючи, за правилами бухгалтерського обліку, дохід, що не перевищує 20 млн. грн. від усіх видів діяльності (за виключенням непрямих податків). Це говорить про те, що для великої кількості СГ — платників податку на прибуток приватних підприємств, при розрахунку бази оподаткування, можуть бути врахованими всі витрати без виключення. Тому зазначений податок втратив свою фіскальну значимість. Розглянемо хронологію облікової моделі податку на прибуток більш детально.

Повноцінне становлення порядку оподаткування прибутку відбулось після набуття чинності Законом України «Про внесення змін до Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 22 травня 1997 р. № 283/97-ВР [10].

Період, протягом якого діяв цей Закон, характеризується великою інтенсивністю змін. Головна риса моделі оподаткування прибутку, що діяла протягом цього періоду (до прийняття Податкового кодексу), полягала в практично повному відокремленні податкового обліку від бухгалтерського. Необхідність окремого трактування господарських операцій для цілей складання фінансової та податкової звітності практично подвоїла трудомісткість облікової роботи, а інтенсивність змін законодавства суттєво

обмежувала можливості платника податків щодо автоматизації обліку. Крім того, постійні зміни в порядку оподаткування прибутку здійснювали дестимулюючий вплив на активізацію інвестиційних процесів [7, с. 195].

З 2000р. до 2014 р. фінансовий результат діяльності підприємств визначався за двома методиками: а) для складання фінансової звітності – згідно з діючими національними П(С)БО і відображається у формі 2 «Звіт про фінансові результати». б) для цілей оподаткування. До 2011 р. згідно із Законом України «Про оподаткування прибутку підприємств» прибуток визначається шляхом зменшення суми скоригованого валового доходу звітного періоду на суму валових витрат платника податку і суму амортизаційних відрахувань [11].

З 2011 р. до 2014 р. після введення в дію Податкового Кодексу України: Прибуток = доходи звітного періоду - собівартість – інші витрати звітного податкового періоду, і вже з 2015 р. оподатковуваний прибуток розраховується як бухгалтерський фінансовий результат (за П(С)БО чи МСФЗ), але відкоригований на податкові різниці [8, с. 188].

Відповідно до п. 134 розділу III ПКУ «об'єктом оподаткування є: прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства, на податкові різниці. У частині встановлення податкових різниць для компаній з обігом понад 20 млн. грн. на рік фінансовий прибуток коригують для цілей оподаткування на ряд різниць [8, с. 188].

Платники податків з доходом меншим, ніж 20 млн. грн, мають змогу не застосовувати податкові коригування [12].

Під час нарахування податку, підприємство повинно визначити податкову базу активу чи зобов'язання, попередньо розрахувавши облікову

базу. Отже, розмір зобов'язань з податку на прибуток напряму залежить від фінансового результату діяльності, розрахованого згідно з національними або міжнародними стандартами обліку і звітності [5, с. 93].

Таблиця 1

Облікова модель податку на прибуток підприємств

Базова облікова модель податку на прибуток підприємств		
Ключові елементи	Модель	Хто застосовує
Доходи - за правилами П(С)БО або МСФЗ; Втрати — за правилами П(С)БО або МСФЗ	(Доходи — Витрати — Збитки минулих років) $\times 0,18$	Підприємства, які мають виручку ≤ 20 млн грн
Супутні податкові механізми		
Податковий механізм коригування фінрезультату на податкові різниці		
Податкова різниця “заборонені” правилами ПКУ доходи або витрати	(Доходи — Витрати — Збитки минулих років \pm Податкові різниці) $\times 0,18$	Підприємства, які мають виручку > 20 млн грн
Коригування трансфертного ціноутворення (ТЦУ)		
Здійснюється коригування цін по операціях, які визнані контрольованими (наближення їх до ринкових за “принципом витягнутої руки”)	(Доходи \pm коригування виручки за методом ТЦУ — Витрати — Збитки минулих років \pm Податкові різниці) $\times 0,18$	Операції з нерезидентами. Вартісним критерієм є підприємства, що мають операції з нерезидентами, обсяг виручки більше 150 млн грн і дохід по операції з одним контрагентом більше 10 млн грн. Також має виконувати ще хоча б один критерій “по-суті”
Податок на доходи нерезидентів (“на репатріацію”)		
Обкладається виплата доходів нерезидентам	Платіж нерезиденту у валюті x на курс НБУ на дату виплати $\times 0,15$	Усі платники податку на прибуток, а також платники єдиного податку при виплаті доходів нерезидентам

Джерело: систематизовано автором за джерелом [4]

Облікова модель, за якою податок на прибуток оподатковується за правилами П(С)БО (МСФЗ) представлена в таблиці 1 [4, с. 28], де в основу порівняння покладено "базову облікову модель", яка базується на процесі

визначення доходів і витрат та загального фінансового результату податку на прибуток, має місце механізм коригування фінансового результату на податкові різниці та механізм застосування правил трансфертного ціноутворення.

Слід зазначити, що згідно цієї моделі коригування фінансового результату підприємства здійснюється на підставі вимог трансфертного ціноутворення, яке було запроваджено у 2013 році, і які застосовуються лише до операцій з іноземними компаніями. Принцип «вितягнутої руки» означає наближення цін, які були використані у таких операціях, до того рівня, як би ця операція відбулася у ринкових умовах без відсутності будь якого впливу на операцію. Якщо податкове зобов'язання після перерахунку виявилось вищим, до підприємство має доплатити податок на прибуток та подати Звіт про контрольовані операції [13].

За теперішньою моделлю, бізнес, прагнучи оптимізувати своє податкове навантаження, використовує кілька схем ухилення від оподаткування прибутку, а саме: виведення частини прибутку через спрощену систему оподаткування, а також виведення частини прибутку у «офшори», де діють нижчі ставки податку на прибуток.

З метою упорядкування оподаткування прибутком підприємств, і введені податку на виведений капітал (ПВК) на законодавчому рівні, базова облікова модель (Таблиця 1) може зазнати змін. При цьому суттєву різницю складе об'єкт оподаткування - операції між платниками та неплатниками відповідного податку, а саме

- операції з виведення капіталу (дивіденди, операції з повернення вкладів власнику-неплатнику ПВК);
- операції, прирівняні до виведення капіталу (виплата процентів, штрафів нерезидентам з держав з низькими ставками податку на прибуток,

або пов'язаним особам-нерезидентам; сплата роялті; перекази на банківські рахунки за кордон; надання безповоротної фінансової допомоги, тощо; внески до статутного капіталу, які здійснюються неплатникам ПВК; операції з придбання товарів, робіт, послуг у платника єдиного податку, які є пов'язаними особами);

- операції з пов'язаними особами - нерезидентами (сплата роялті, виплата дивідендів, повернення внесків до статутного фонду, тощо.

Тобто це буде інша облікова модель оподаткування ПВК і вводиться за умови наявності вищезазначених операцій з нерезидентами. За відсутності таких операцій (виплати дивідендів або інших прирівняних до них платежів), платники податку на виведений капітал не сплачують.

У світовій науці подібний вид оподаткування – під виглядом корпоративного податку на грошові потоки (cash flow corporate income tax) – має дві версії реалізації в залежності від того, що є базою оподаткування: реальні грошові потоки або розподіл чистого капіталу. Перша форма податку, частково (іноді як альтернативна, іноді з повним заміщенням податку на прибуток) функціонувала в Мексиці (2008-2014 рр.) і Північній Македонії (2009-2013 рр.), активно обговорювалася в США у вигляді так званого "Destination-Based Cash Flow Tax" в рамках податкової реформи Трампа у 2016 році, а також має прихильників у Великобританії, Австралії та Новій Зеландії. Друга форма податку (ПВК в чистому вигляді) була вперше реалізована у 2001 році в Естонії (у вигляді corporate income tax on distributed profit). Сьогодні подібна модель також впроваджена у Грузії (з 2017 року), Латвії (з 2018 року) і, нарешті, під брендом "естонський СІТ для малого бізнесу" в Польщі (з 2021 року) [17].

Аргументи прихильників податку на виведений капітал зводяться до переваг моделі оподаткування тільки розподіленого прибутку (дивідендів)

перед традиційною схемою: простота і прозорість адміністрування в між перевірочний період; скорочення кількості перевірок платників податків; мінімізація адміністративного тиску на бізнес з боку ДФС [14].

Тому залишки нерозподіленого прибутку, який не оподатковується, можуть спрямовуватись на розвиток інвестиційних проектів бізнесу із залученням зовнішніх і внутрішніх ресурсів, що підвищить фіскальну значимість моделі податку на виведений капітал.

Відтак, на нашу думку, такі законодавчі зміни необхідні, оскільки заміна податку на прибуток податком на виведений капітал передбачає зміну бази та об'єкту моделі оподаткування. Це дає можливість застосувати двоєдиний підхід до ПВК, розділивши дивіденди і операції, що прирівняні до операцій з виведення капіталу. За цих умов пропонується також диференціювати ставки податку в діапазоні: 20%, 15 %, 5%. Передбачається застосовувати різні ставки податку в залежності від типу операції: ставка 5% - виплата процентів, комісій, винагород, відшкодування, штрафів, пені, сплачені нерезидентам-пов'язаним особам і нерезидентам, зареєстрованим у державах із низькоподатковими юрисдикціями; ставка 15% - операції з виведення капіталу; ставка 20% - операції, прирівняні до операцій з виведення капіталу. Операції, прирівняні до виведення капіталу, якщо їх умови не відповідають принципу «витягнутої руки».

Окремо підлягатимуть оподаткуванню кошти та/або вартість майна, які сплачуються (повертаються) в межах спільної діяльності у сумі, що перевищує суму коштів та/або вартість майна, наданих (наданого) у спільну діяльність та/або довірче управління. Таке перевищення на практиці означає отримання внеску назад приростом, який цілком логічно прирівняний до прибутку від спільної діяльності. Отже, законодавцем охоплено майже усі можливі варіанти виведення прибутків з бізнесу. Другу групу об'єкта

оподаткування представляють так звані прирівняні операції. До таких віднесено цілий ряд операцій платника податку. Зокрема, кошти, сплачені протягом податкового (звітнього) кварталу на виконання боргових зобов'язань у вигляді процентів (за будь-якими кредитами, позиками, депозитами, операціями РЕПО), страхових платежів, що перераховуються нерезидентам [3, с. 64-65].

Серед об'єктів оподаткування зустрічаємо ті, які вже були такими за діючим законодавством: вартість майна, робіт, послуг, наданих неплатнику податку без висування вимог щодо компенсації його (їх) вартості (в тому числі безоплатно наданих товарів (робіт, послуг); фінансова допомога неплатнику податку без вимоги про повернення тощо [15].

Окремі нові об'єкти потребують не тільки зваженого управлінського рішення компанії до вигідності / не вигідності придбання активів, але й додаткового обліку фінансового результату [3, с. 65].

Таким чином, при запровадженні ПВК, платники самостійно розраховуватимуть суму податку за обліковою моделлю податку на виведений капітал, який підлягатиме сплаті до бюджету. Така модель, на нашу думку, є більш зручною, бо передбачає спрощення звітності та дає змогу зменшити податковий тягар на підприємство.

За нормами стандартів бухгалтерського обліку сума витрат з податку на прибуток відноситься на дебет рахунку 98 «Податок на прибуток», що означає зменшення чистого прибутку підприємства. За нових умов таке проведення не може бути адекватним, адже чистий прибуток не зменшується. Більш доцільним представляється варіант зменшення нерозподіленого прибутку через використання субрахунку 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» - дебетувати його на суму витрат з податку і кредитувати субрахунок 641.1 «Розрахунки з бюджетом по податку на виведений капітал». Такий

варіант обліку відповідатиме сутності нового податку, коли дивіденди та інші порівнянні платежі вираховуються з прибутку, що переноситься на майбутні періоди, а не на звітний період [3, с. 67].

З огляду на вищевикладене, для створення сприятливих умов для реінвестування прибутків бізнесом та подолання фактів мінімізування та ухилення від оподаткування прибутків, слід зазначити, що назріли необхідні законодавчі зміни, які пов'язані із запровадженням податку на виведений капітал (проекту Закону України № 1185 від 29.08.2019 року), дискусії навколо якого точаться у Верховній раді

По-друге із введенням таких змін потребує перегляду базова облікова модель оподаткування прибутком підприємств, оскільки механізм дії базової облікової моделі податку на прибуток є не ефективним, як з точки зору фіскальної значимості так і з точки зору інвестиційної привабливості діяльності підприємств. Тому, доцільним буде впровадження альтернативної моделі оподаткування капіталу бізнесу. Такою може бути модель оподаткування виведеного капіталу, в основі якої лежить:

- 1) оподаткування не всього фінансового прибутку компанії, а оподаткування його частини – розподіленого прибутку (дивідендів) та інших видів виведеного із оподаткування капіталу;
- 2) диференційовані ставки податків (20%, 15%, 5%), які залежать від здійснених операцій, зокрема операцій з оподаткування дивідендів, операції з трансфертного ціноутворення, тощо;
- 3) відсутнє оподаткування інвестиційного прибутку;
- 4) новий варіант обліку нерозподіленого прибутку через використання субрахунку 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» - дебетувати його на суму витрат з податку і кредитувати субрахунок 641.1 «Розрахунки з бюджетом по податку на виведений капітал». Такий варіант обліку

відповідатиме сутності нового податку, коли дивіденди та інші порівнянні платежі вираховуються з прибутку, що переноситься на майбутні періоди, а не на звітний період.

По-третє Грошові резерви компаній стануть більшими, що створить можливість для залучення більших інвестицій.

Оподаткування тільки виведеного капіталу може бути особливо корисним для новостворених компаній, які часто стикаються із труднощами, пов'язаними зі сплатою податку на прибуток підприємств задовго до створення позитивного балансу руху грошових коштів, тоді як ПВК вони повинні будуть сплачувати лише при розподіленні прибутку [16].

Звісно, що у перші роки запровадження системи податку на виведений капітал як платникам так і контролюючим органам потрібно докласти чималих зусиль для повного пристосування до такої моделі, проте це дасть змогу вирішити проблему із схемою ухилення від сплати податку.

Висновок. Для України рішення про відмову від класичного оподаткування прибутку і перехід до інноваційної облікової моделі ПВК не стане простим і однозначним, оскільки Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження податку на виведений капітал та імплементації стандартів протидії розмиванню податкової бази та виведення прибутку за кордон, який стартував у 2019 році так і залишається проектом. Відтак, запровадження податку на виведений капітал (ПВК) замість класичного податку на прибуток підприємств є важливим, і має стати каталізатором для розвитку бізнесу в Україні та економіки в цілому, оскільки він є елементом захисту від схем уникнення оподаткування; стимулює власників бізнесу у двох напрямках: вкладати кошти в розвиток бізнесу, що приводить до збільшення кількості робочих місць і зростання продажів, а також стимулює розвиток бізнесу в масштабах країни або залишати гроші на

банківському рахунку, збільшуючи ліквідність банків, що призводить до зниження ставки відсотків за кредитами для економіки в цілому. У такий спосіб ПВК надає бізнесу унікальне індивідуальне право вирішувати, коли і скільки платити в бюджет з доходів компанії, одночасно впроваджуючи елементи розумного захисту національної податкової бази і стимулюючи економічну активність.

Запровадження цього податку в Україні потребує змін базової облікової моделі податку на прибуток в частині уточнення об'єкта оподаткування прибутком, конкретизування операцій та ставок, де буде мати місце введення субрахунків щодо обліку такого податку.

Література

1. Савченко А.М., Гудим І.А. Порівняльний аналіз податку на прибуток та податку на виведений капітал: сучасні реалії та перспективи. Економічна наука. Інвестиції: практика та досвід. 2018. № 11. С. 66-69.
2. Мелих О.Ю. Фіскальна та економічна ефективність оподаткування прибутку підприємств: вітчизняні реалії та шляхи подолання проблем. Електронне наукове фахове видання "Ефективна економіка". 2018. № 12. С. 1-8.
3. Малишкін О., Шкуліпа А. Особливості формування об'єкта податку на виведений капітал. Збірник наукових праць ДУІТ. Серія "Економіка і управління". 2019. Вип. 6. С. 61-68.
4. Онищенко В.П. Порівняння облікових моделей податку на прибуток та податку на вилучений капітал: залишити чи змінити?. Економічна наука. Інвестиції: практика та досвід. 2018. № 24. С. 26-30.
5. Рогозний С. Облікові оцінки та податок на прибуток на основі МСФЗ. Аудитор України. 2019. № 1-2 (278-279). С. 92.

6. Мельничук Г.С. До питання запровадження в Україні податку на виведений капітал. Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування. 2020. Вип. 6. С. 98-104.
7. Загорельська Т.Ю., Свічкач Н.М., Баранов А.І. Полонська В.В. Вплив зміни алгоритму визначення оподаткованого прибутку на ведення податкового обліку. Економіка та управління підприємствами. 2018. Випуск 6 (17). С. 194-199.
8. Кучеркова С.О. Обліково-аналітичне забезпечення визначення фінансових результатів і оподаткування прибутку. Колективна монографія присвячена 25-річчю кафедри обліку і оподаткування Таврійського державного агротехнологічного університету імені Дмитра Моторного. Мелітополь - 2020. С. 184-191.
9. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами. Київ.: Екаунтінг, 2000. 384 с.
10. Про внесення змін до Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств: Закон України від 22 травня 1997 р. № 283/97-ВР // Законодавство України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/283/97-%D0%B2%D1%80> (втратив чинність).
11. Про оподаткування прибутку підприємств: Закон України від 22 травня 1997р. № 283/97-Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/334/94-вр>. (втратив чинність).
12. Податковий кодекс України зі змінами і доповненнями: Закон України від 02.12.2010. № 2755-VI URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
13. Онищенко В. Трансфертне ціноутворення. 2018. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7095transfertnetsnoutvorennya2018>

14. Пояснювальна записка до проекту Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо податку на виведений капітал". URL: <https://rada.gov.ua>
15. Проект Закону України № 1185 від 29.08.2019 року «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження податку на виведений капітал та імплементації стандартів протидії розмиванню податкової бази та виведення прибутку за кордон». URL: https://www.president.gov.ua/storage/j-filesstorage/00/56/50/48b2f5275ae3b3e6113c5635d1add7a1_1520875099.pdf
16. Пояснювальна записка до проекту Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо податку на виведений капітал". URL: http://kmp.ua/wpcontent/uploads/2016/06/explanatory_note_ECT_-08_2016.pdf
17. Податок на виведений капітал: тривалий старт. URL: <https://www.epravda.com.ua/publications/2021/06/18/674790/>

References

1. Savchenko A.M., Ghudym I.A. Porivnjajljnyj analiz podatku na prybutok ta podatku na vyvedenyj kapital: suchasni realiji ta perspektyvy. Ekonomichna nauka. Investyciji: praktyka ta dosvid. 2018. № 11. S. 66-69.
2. Melykh O.Ju. Fiskaljna ta ekonomichna efektyvnistj opodatkuvannja prybutku pidpryjemstv: vitchyznjani realiji ta shljakhy podolannja problem. Elektronne naukove fakhove vydannja "Efektyvna ekonomika". 2018. № 12. S. 1-8.
3. Malyshkin O., Shkulipa A. Osoblyvosti formuvannja ob'jekta podatku na vyvedenyj kapital. Zbirnyk naukovykh pracj DUIT. Serija "Ekonomika i upravlinnja". 2019. Vyp. 6. S. 61-68.

4. Onyshhenko V.P. Porivnennja oblikovykh modelej podatku na prybutok ta podatku na vyluchenyj kapital: zalyshyty chy zminyty?. Ekonomichna nauka. Investyciji: praktyka ta dosvid. 2018. № 24. S. 26-30.
5. Roghoznyj S. Oblikovi ocinky ta podatok na prybutok na osnovi MSFZ. Audytor Ukrainy. 2019. № 1-2 (278-279). S. 92.
6. Melnychuk Gh.S. Do pytannja zaprovadzhennja v Ukraini podatku na vyvedenyj kapital. Ekonomichnyj visnyk. Serija: finansy, oblik, opodatkovannja. 2020. Vyp. 6. S. 98-104.
7. Zagoreljsjka T.Ju., Svichkar N.M., Baranov A.I. Polonsjka V.V. Vplyv zminy alghorytmu vyznachennja opodatkovanoj prybutku na vedennja podatkovogo obliku. Ekonomika ta upravlinnja pidpryjemstvamy. 2018. Vypusk 6 (17). S. 194-199.
8. Kucherko S.O. Oblikovo-analityчне zabezpechennja vyznachennja finansovykh rezuljtativ i opodatkovannja prybutku. Kolektyvna monohrafija prysvjachena 25-richchju kafedry obliku i opodatkovannja Tavrijskogho derzhavnogho aghrotekhnologhichnogho universytetu imeni Dmytra Motornogho. Melitopolj - 2020. S. 184-191.
9. Gholov S.F., Kostjuchenko V.M. Bukhghaltersjkyj oblik za mizhnarodnymy standartamy. Kyjiv.: Ekauntingh, 2000. 384 s.
10. Pro vnesennja zmin do Zakonu Ukrainy «Pro opodatkovannja prybutku pidpryjemstv: Zakon Ukrainy vid 22 travnja 1997 r. # 283/97-VR // Zakonodavstvo Ukrainy. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/283/97-%D0%B2%D1%80> (vtratyv chynnistj).
11. Pro opodatkovannja prybutku pidpryjemstv: Zakon Ukrainy vid 22 travnja 1997r. № 283/97-Verkhovna Rada Ukrainy. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/334/94-yr> (vtratyv chynnistj).

12. Podatkovyj kodeks Ukrainy zi zminamy i dopovnennjamy: Zakon Ukrainy vid 02.12.2010. № 2755-VI URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
13. Onyshhenko V. Transfertne cinoutvorennja 2018. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7095> transfertnetsnoutvorennja2018.
14. Pojasnjuvaljna zapyska do proektu Zakonu Ukrainy "Pro vnesennja zmin do Podatkovogho kodeksu Ukrainy shhodo podatku na vyvedenyj kapital". URL: <https://rada.gov.ua>
15. Proekt Zakonu Ukrainy № 1185 vid 29.08.2019 roku «Pro vnesennja zmin do Podatkovogho kodeksu Ukrainy shhodo zaprovadzhennja podatku na vyvedenyj kapital ta implementaciji standartiv protydiji rozmyvannju podatkovoji bazy ta vyvedennja prybutku za kordon». URL: https://www.president.gov.ua/storage/j-filesstorage/00/56/50/48b2f5275ae3b3e6113c5635d1add7a1_1520875099.pdf
16. Pojasnjuvaljna zapyska do proektu Zakonu Ukrainy "Pro vnesennja zmin do Podatkovogho kodeksu Ukrainy shhodo podatku na vyvedenyj kapital". URL: http://kmp.ua/wpcontent/uploads/2016/06/explanatory_note_ECT_-08_2016.pdf
17. Podatok na vyvedenyj kapital: tryvalyj start. URL: <https://www.epravda.com.ua/publications/2021/06/18/674790/>