

В. А. СОКОЛЕНКО, А. С. ПАНЧЕНКО**ВПЛИВ ЗАКОНОДАВЧИХ ЗМІН НА ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ**

Досліджено вплив законодавчих змін на податок на прибуток підприємств, розглянуто законопроект нової моделі податку на виведений капітал та зроблено порівняльний аналіз запропонованої моделі з існуючою моделлю у Естонії. Зроблено висновки, що запропонована модель для України податку на виведений капітал є революційною та прогресивною, але є певні недоліки, тому вона вимагає певних доопрацювань.

Ключові слова: податок на прибуток, законопроект, модель, податок на виведений капітал, порівняльний аналіз.

Исследовано влияние законодательных изменений по налогу на прибыль предприятий, рассмотрен законопроект новой модели налога на выведенный капитал и сделан сравнительный анализ предложенной модели с существующей моделью в Эстонии. Сделаны выводы, что предложенная модель для Украины является революционной и прогрессивной, но есть определенные недостатки, поэтому она требует определенных доработок.

Ключевые слова: налог на прибыль, законопроект, модель, налог на выведенный капитал, сравнительный анализ.

The effect of the legislative changes in the corporate income tax, reviewed and analyzed the bill of the new model of tax on capital derived, made a comparative analysis of the proposed model for Ukraine with the existing model in Estonia. It is concluded that the proposed model for Ukraine is a revolutionary and progressive, its implementation could lead to a simplification administration and reducing discretion, provided that the bill will not be added to the other disputed rules, there are some disadvantages, so it is necessary to correct them and to make changes to the bill before registering and acceptance.

Keywords: income tax bill, model, the tax on capital derived, comparative analysis.

Вступ. На сьогоднішній день податок на прибуток підприємств є основним податком для юридичних осіб, оскільки саме прибуток є основною метою діяльності будь-якого підприємства, а даний податок може як стримувати, так і стимулювати його розвиток. Питома вага податку на прибуток підприємств займає майже 25% в обсязі фактичних надходжень держави [1].

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Питання реформування податку на прибуток підприємств є досить спірним і викликає значний інтерес як у науковців, так і у осіб, які на практиці займаються господарською діяльністю. Дане питання досліджували: Гречко А. В., Рудковська Ю. В. [3], Трубіна М. В., Ковтунович Н. Л. [4], Таптунова І. Л. [4] та інші. Таким чином обрана тема дослідження є актуальною у наш час, оскільки не існує серед науковців єдиної думки щодо того, які зміни у законодавстві ефективно вплинуть на оподаткування податку на прибуток підприємств. Даний напрям дослідження потребує подальшого аналізу та вирішення даної проблеми.

Мета роботи. Дослідити вплив законодавчих змін на податок на прибуток підприємств. Об'єктом виступає процес формування податку на прибуток. Предметом – теоретико-методологічні засади на дослідження впливу законодавчих змін на податок на прибуток підприємств. Методи дослідження – спостереження, порівняння, моделювання, опис, теоретичний аналіз літературних джерел.

Результати дослідження. В Україні з 2015 року запроваджена класична європейська модель податку на прибуток підприємств, згідно з якою базовим показником для розрахунку об'єкта оподаткування є бухгалтерський фінансовий результат до оподаткування, який в подальшому коригується на різниці визначені Податковим кодексом України. Тобто об'єкт оподаткування повинен розраховуватись на підставі даних фінансової звітності платника

податків, у зв'язку із чим податковим органам надано право проводити перевірку правильності ведення бухгалтерського обліку для податкових цілей. Класична європейська модель оподаткування прибутку підприємств є найпоширенішою серед країн ЄС (окрім Естонії), більшість яких входять до Організації економічного співробітництва та розвитку [4].

Але це не означає, що вона є безпроблемною та прийнятною для України. Практичні наслідки такої ситуації наочно демонструють такі цифри: в Україні існують 269 тис. платників податку на прибуток. За перший квартал 2016 року декларацію з податку на прибуток подали 21 тис. платників (з доходом вище

20 млн. грн. на рік). Прибутковими виявилися всього 12 935 платників, які забезпечили надходження до бюджету в розмірі 13,7 млрд. грн. Причому 11,2 млрд. грн. з них забезпечили всього 1086 платників – як правило, компанії з іноземними інвестиціями та державні підприємства. Це ті платники, модель поведінки яких приблизно постійна – вони платять податок і розподіляють дивіденди. В цей же час існуюча модель податку на прибуток дає можливість маючи реальний прибуток не платити податок взагалі або сплачувати його за ставкою від 0 до 5%. Складні правила розрахунку податку та існування легальних механізмів оптимізації призводять до максимального навантаження на сумлінних платників податків [5].

Вирішити проблему може застосування податку на виведений капітал або податку на розподіл прибутку. В Україні така модель уперше була запропонована законопроектом «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо податкової лібералізації» №3357 від 26.10.2015 р. яким пропонувався перехід до податку на розподілений прибуток за ставкою 15%. Деякі положення згаданого законопроекту втілилися у Законі України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення

збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» від 24.12.2015 р. №909-VIII поряд із яким ідея податку на розподілений прибуток виявилася для України занадто революційним, тому не була прийнята як у парламенті, так і в уряді не дійшли до однозначної думки й в експертному середовищі.

На сьогодні Національною радою реформ схвалено запровадження податку на виведений капітал з 2018 року, що дає можливість очікувати, що після обговорення й доопрацювання проект Закону «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо податку на виведений капітал» буде подано до парламенту. Ідея нового підходу полягає в тому, що податком обкладаються тільки суми, які виводяться з бізнесу та рішенням власника, що призводить до виникнення об'єкта оподаткування. Отже, для власника все прогнозовано і дає можливість показати реальний стан фінансових результатів підприємства і досягти фінансового оздоровлення підприємства за рахунок появи вільних коштів у вигляді відкладеної сплати податку, що створює передумови для інвестування і капіталізації підприємств.

Пропонуючи замінити класичний податок на прибуток податком на виведений капітал, розробники «революційного податкового проекту» стверджують, що вони взяли за основу найефективнішу систему адміністрування податків у світі – Естонську. Така модель оподаткування працює в Естонії з 2000 року, яка в рейтингу DoingBusiness за легкістю ведення бізнесу займає 12 місце для порівняння, Україна –

80-е, станом на червень 2016 р. підігнавши її під українські реалії [5].

Податок на прибуток підприємств в Естонії являє собою так званий податок на грошовий потік (cash-flow tax). Звичайний податок на прибуток в Естонії становить 0% для нерозподіленого прибутку. А розподілений прибуток оподатковується за формулою $20/80$ від суми дивідендів або прирівняних до них платежів. Наприклад, якщо отриманий прибуток складає 100 євро, то, відповідно, податок складе 20 євро. Податок в розмірі 20%, який утримується за рахунок виплати, є остаточним. Це означає, що акціонери, які отримують вже оподаткований розподілений прибуток або дивіденди підприємства, не повинні платити додатковий податок на одержаний дохід.

При цьому розподілом прибутку в Естонії вважається також зменшення статутного капіталу і виплати, не пов'язані з господарською діяльністю. Дохід реінвестований у розвиток бізнесу звільняється від будь-якого податкового навантаження. Такий податок не лише значно спрощує розрахунок оподатковуваного прибутку, він також забезпечує додаткові переваги, в тому числі повне покриття витрат на капітальні інвестиції.

Згідно з іншим дослідженням, проведений спільно з аналітиками Тартуського університету, Центру політичних досліджень Praxis і юристом адвокатського бюро Glimstedt на замовлення Міністерства фінансів Естонії, за період з 2000 по 2006 роки податкове навантаження скоротилося майже в три рази. На

рисунку 1 можна побачити розмір надходжень від податку на прибуток до та після реформи 2000 року у Естонії.

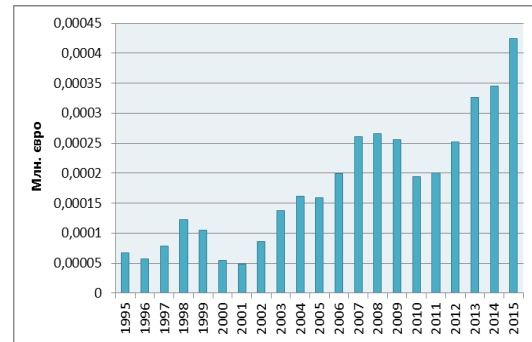


Рисунок 1 – Розмір надходжень від податку на прибуток до та після реформи 2000 року

Динаміка надходжень від податку на розподілений прибуток в Естонії свідчить про те, що надходження від цього податку скоротилися вдвічі протягом перших двох років. Таке падіння було пов'язано з тим, що в перші два роки платники здійснювали виплату дивідендів за рахунок сум, які вже були оподатковані за старою системою у складі фінансового результату. Починаючи з третього року встановлювалася динаміка поступового зростання цих надходжень.

За результатами 2015 року сума надходжень до державного бюджету від податку на розподілений прибуток становить 424,3 млн. євро, що майже в чотири рази перевищує суму надходжень цього податку до його реформування.

На рис. 2 можна побачити розмір податкових надходжень з податку на прибуток підприємств в Україні з 2001 по 2016 рр.

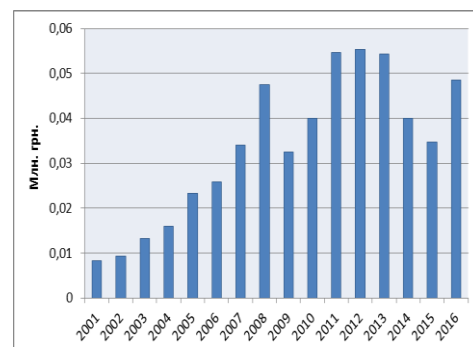


Рисунок 2 – Розмір податкових надходжень в Україні з 2001 по 2016 рр.

Виходячи з наведених даних можна зробити висновок, що збільшені суми податкових надходжень надходження податку на прибуток зменшуються. Враховуючи статистику надходжень від податку на прибуток підприємств в останні роки та перепади цього податку, можна сказати, що цей податок наразі не є бюджетоутворюючим. За результатами 2015 року надходження від податку на прибуток до Державного бюджету склало 34,7 млрд. грн., а перепади – близько 24 млрд. грн. Повертати ці перепади держава

найближчим часом не збирається, у бюджеті-2016 ці кошти для погашення цієї заборгованості не були передбачені.

Податок на прибуток в Україні шкідливий для стимулювання підприємницької активності. сутність податку на прибуток – він є інструментом прямого вилучення капіталу у власника, шляхом визначення розрахунковим чином податкової бази – «прибуток». Сучасні тенденції розвитку економіки наглядно демонструють, що її «гінізація» великою частиною приходить саме на нарахування та стягнення податку на прибуток.

У таблиці 1 показана порівняльна характеристика податку на розподілений капітал у Естонії та податок на виведений капітал в Україні (згідно законопроекту).

Як свідчить досвід Естонії, має бути не просто заміна одного податку іншим, це мають бути зміни, що дозволять побудувати збалансовану податкову систему, рівномірно розподілити податкове навантаження на платників податку, уникнути подвійного оподаткування чи, навпаки, не оподаткування окремих видів доходів.

Тому податок на виведений капітал пропонується запровадити одночасно зі змінами до податку на майно, податку на додану вартість, а також впровадження електронних сервісів, включаючи електронний кабінет платника податків та електронний документообіг, з метою створення такої системи, яка:

— забезпечить просте й ефективне адміністрування податку із простими правилами об'єкта оподаткування;

— створить економічні умови для декларування всіма платниками податків їх реальних доходів завдяки оподаткуванню лише того капіталу, що виводиться з бізнесу для власного споживання, та декларуванню податку на майно, який, в свою чергу, зараховується у зменшення податку на виведений капітал або податку на доходи фізичних осіб. Це також збалансує податкове навантаження між особами, доходи яких були оподатковані, та особами, доходи яких були приховані від оподаткування;

— запровадить єдину 20% ставку на податок на виведений капітал та податку на доходи фізичних осіб, що дозволить звільнити від оподаткування податком на доходи фізичних осіб ті доходи, що вже були оподатковані податком на виведений капітал. Це створює умови для скасування оподаткування доходу на рівні фізичної особи. Підняття ставки податку на доходи фізичних осіб до 20% має відбуватися за рахунок військового збору із одночасним скасуванням останнього, що значно спростить адміністрування податку на доходи фізичних осіб;

— створить передумови для добровільного переходу платників єдиного податку третьої групи на загальну систему оподаткування за рахунок підняття порогу щодо обов'язкової реєстрації платником податку на додану вартість з 1 000 000 грн. до 5 000 000 грн.

В табл. 2 представлені позитивні та негативні наслідки від впровадження податку на виведений капітал в Україні.

Таблиця 1 – Порівняльна характеристика податку на виведений капітал

Естонська модель	Українська модель
1. Платники податку	
Платниками податку є: — юридичні особи-резиденти Естонії; — постійні представництва нерезидентів в Естонії; — нерезиденти.	Платниками податку є: — юридичні особи-резиденти України; — постійні представництва нерезидентів в Україні; — нерезиденти
2. Об'єкт оподаткування	
— розподілений прибуток; — умовно розподілений прибуток.	— операції з виведення капіталу; — операції, прирівняні до операцій із виведення капіталу; — операції, за якими здійснюється донарахування.
3. База оподаткування	
Грошове вираження об'єкту оподаткування.	Грошове вираження об'єкту оподаткування.
4. Ставка податку	
20% від загальної суми прибутку до оподаткування.	Ставки податку передбачено дві: — 15% - з операцій з виведення капіталу безпосередньо власниками (дивіденди та інші прямі виплати в грошовій та натуральній формі, навіть якщо вони не оформлені як дивіденди); — 20% - з операцій, які прирівнюються до виведення капіталу, і для донарахувань.
5. Звітний період	
Календарний місяць.	Звітних періодів буде два: — податковий звітний місяць; — податковий звітний рік.
6. Пільги / звільнення від оподаткування	
— за галузевою та суб'єктивною ознаками не передбачені; — встановлено звільнення від оподаткування для визначених виплат.	Пільг / звільнення від оподаткування податком на виведений капітал не передбачено.
7. Основна ідея податку на виведений капітал	
Податок на виведений капітал має сплачуватися лише на розподілені прибутки, додаткове благо, витрат та платежі, які не відносяться до господарської діяльності компанії, подарунки, благодійні внески та представницькі витрати.	Прибуток, отриманий підприємством, не оподатковується доти, поки він не виплачується власникам у формі дивідендів і прирівняних до них платежів.

Таблиця 2 – Позитивні та негативні наслідки від впровадження податку на виведений капітал

Назва	Позитивні	Негативні
Відновлення справедливості в оподаткуванні	— Перерозподіл податкового навантаження з тих, хто сьогодні несе основний тягар зі сплати податку на прибуток на всіх платників податку: 1086 компаній у 2016 році мають сплатити податок на рівні 45 млрд. грн. 40% цієї суми – результат податкових коригувань, тобто з бізнесу забирають 18 млрд. грн. резерву на відновлення та збільшення виробництва. При цьому: 8000 компаній є збитковими (сума накопичених збитків 1 трильйон 86 млрд. грн.), але лише за 1 квартал 2016 року вони вивели з України 12 млрд. грн. — Припинення практики незаконного встановлення показника податкового навантаження у вигляді відсотку від обороту платника податку та вчинення фіскального тиску.	Немає
Закриття існуючих схем виведення	— Оподаткування капіталу що виводиться з України, а саме: — 3 млрд. дол. США у вигляді пасивних доходів, та орієнтовно, — 5 млрд. дол. США через контрольовані операції з використанням накопичених трильйонних збитків. Пропонована модель робить такі схеми основним джерелом надходжень до бюджету.	ДФС неефективно контролює ТЦУ, що потребує істотної роботи в цьому напрямку. На першому етапі може не забезпечити всі можливі надходження до бюджету. Але за рахунок концентрації саме на цій проблемі вона може бути ефективно вирішена.
Надходження до державного бюджету	— Прогнозоване надходження протягом першого року впровадження ПнБК на рівні 50 млрд. грн. — Розширення бази оподаткування за рахунок оподаткування виплат пасивних доходів та операцій за ТЦУ як прямих об'єктів оподаткування, виплати дивідендів. — Накопичені збитки у розмірі 1 трильйон 86 млрд. грн. не можуть бути використані для оптимізації оподаткування. — У разі відсутності виплати дивідендів кошти мають працювати в бізнесі, що, відповідно, має збільшувати надходження від ПДВ та податків на заробітну плату.	При консервативному розрахунку на рівні 18 – 20 млрд. грн., що призводить до ненадходження до бюджету 20 млрд. грн. (якщо на 2018 рік буде заплановано надходження на рівні 50 млрд. грн.). Але, консервативний розрахунок не враховує нормальну роботу ТЦУ, початок сплати дивідендів у зв'язку зі зняттям валютних обмежень НБУ, збільшення надходжень від ПДВ та зарплат у зв'язку з інвестуванням у виробництво коштів, що вивільняються. Дивіденди, які не були оподатковані збитковими компаніями за попередні періоди, можуть бути оподатковані в новій моделі при їх виплаті. Альтернативним джерелом податкових надходжень протягом перехідного періоду може бути сплата в 2018 році ВПП з позитивним об'єктом оподаткування авансових внесків, розрахованих на підставі фінансового результату попереднього року без податкових коригувань (забезпечує додаткові 27 млрд. грн.).
Легкість адміністрування	— Спрощення розрахунку об'єкта оподаткування – рух грошей та донарахувань за окремими операціями (ТЦУ та звичайні ціни) — Суттєве зниження дискретності у зв'язку із відсутністю таких категорій, як фінансовий результат, витрати та доходи. — Подання декларації лише у разі наявності об'єкта оподаткування та значне зменшення кількості показників декларації. — Зменшення кількості первинних документів та ризиків, пов'язаних із ними (невизнання документів та, відповідно, витрат).	Запроваджуються нові правила, які бізнес знову буде вивчати. Але правила є значно простішими за існуючу модель податку на прибуток.

Продовження таблиці 2

Спрощення контролю	— Зменшення кількості операцій, що підлягають контролю (операції між платниками взагалі не контролюються). — Контролюється виключно операція, без необхідності перевірки розрахунків, що легко робити дистанційно (не потребує проведення перевірок). — Основна увага на контролі операцій за ТЦУ та виплаті пасивних доходів. — Створення умов для скорочення штату податкових органів.	Немає
Фінансове оздоровлення підприємств та створення умов для інвестування	— Збільшення обігових коштів та спрямування їх на першочергові цілі, в т.ч. відновлення та збільшення виробництва. — Повне покриття витрат на капітальні інвестиції (відсутнє поняття амортизації). — Відображення у фінансовій звітності реального прибутку, що має допомогти у залученні іноземних інвестицій і поліпшенні їх кредитоспроможності. — Виникнення об'єктів оподаткування залежить від рішення платника податків про виведення капіталу в той чи інший спосіб, а не від закінчення звітного періоду.	У зв'язку із загальною недовірою до влади, ефект відкритої демонстрації фінансового результату та залишення коштів в Україні може наступити не відразу і потребує часу для звикання бізнесу до моделі. Негативний вплив також мають валютні обмеження НБУ.

Список літератури

Висновки. Естонська модель оподаткування формувалася протягом 20 років (з 1994 по 2000 і з 2002 по 2015 рр.), коректуючи відповідно до внутрішніх і зовнішніх викликів. Ця модель дуже зручна для ведення діяльності, адже є способи, які дозволяють не сплачувати податок на прибуток. З іншого боку, ця модель також сприяє просуванню бізнесу та пришвидшенню економічного росту, забезпечуючи додаткові кошти, що можуть використовуватися для інвестицій. Цим забезпечуються стимули для постійного інвестування прибутків для розширення та розвитку бізнесу в Естонії.

Запропонована революційна модель для України податку на виведений капітал є прогресивною, але за умови, що до законопроекту не буде додано інших суперечливих норм.

Через норму законопроекту про «звичайні ціни» адміністрування залишиться складним, колом можливих перевірок поширюється майже на всіх платників. Реалізація цього проекту хоча і призведе до зменшення дискреції, але не в повній мірі. В Україні ключові схеми ухиляння від податків сягають сотні мільярдів, а ця схема в десятки разів менша.

У даної моделі є деякі недоліки. Необхідно встановити мінімальний поріг для даного податку у вигляді модифікованого податку на майно з мінімальними можливостями дискреційності оцінки майна. Усі недоліки запропонованої моделі можна виправити та внести зміни до проекту перед його реєстрацією та прийняттям.

Саме розсудливість і збалансованість податкової політики є тими принципами, в яких сьогодні потребує Україна.

В подальшому дослідженні потрібно вивчити питання вдосконалення податку на виведений капітал в Україні та розрахувати економічний ефект від нього.

1. Економіка підприємства: навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів / П. В. Круш, В. І. Подвігіна, Б. М. Сердюк та ін. / за заг. ред. П. В. Круша, В. І. Подвігіної, Б. М. Сердюка. – 2-ге вид., стереотип. – К.: Ельга-Н, КНТ, 2009.
2. Гречко А. В., Рудковська Ю. В. Проблеми оподаткування прибутку підприємств в Україні. – Збірник наукових праць. – Випуск 9. – Київ: ІВЦ Видавництво «Політехніка», 2012. – 237 с.
3. Трубіна М. В., Ковтунович Н. Л. Трансформація податку на прибуток в податок на виведений капітал: досвід Естонської республіки. – Збірник наукових праць. – Ірпін, 2016 – 312 с.
4. Топтунова І. Л. Трансформація податку на прибуток підприємств у податок на виведений капітал / І. Л. Топтунова // Європейський інформаційно-дослідницький центр – Режим доступу: <http://kmp.ua> – Дата звертання: 18 лютого 2017.
5. Податок на виведений капітал: загроза державі чи революційна інновація – 1 серпня 2016 - Режим доступу: <http://robotodavets.in.ua/2016/08/01/podatok-na-vyvedenyj-kapital-zagroza-derzhavi-chy-revolutsijnna-inovatsiya.html> - Дата звертання: 18 лютого 2017.
6. Офіційний сайт Міністерства фінансів України – Режим доступу: <http://minfin.gov.ua> – Дата звертання: 18 лютого 2017.
7. Офіційний сайт Верховної ради України – Режим доступу: <http://rada.gov.ua> – Дата звертання: 18 лютого 2017.
8. Офіційний сайт Фіскальної служби України – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua> – Дата звернення: 18 лютого 2017.
9. Офіційний сайт Державного комітету статистики України – Режим доступу: <http://ukrstat.gov.ua> – Дата звернення: 18 лютого 2017.
10. Десва Н.А. Оподаткування в Україні: навч. посіб. / [Десва Н.А., Редіна Н.І., Дулік Т.О.] ; за ред. Н.І. Редіної. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 544 с.

References (transliterated)

1. Ekonomika pidpryyemstva: navchalnyj posibnyk dlya studentiv vyshhyh navchalnyh zakladiv / P. V. Krush, V. I. Podvigina, B. M. Serdyuk ta in. / za zag. red. P. V. Krusha, V. I. Podviginoi, B. M. Serdyuka. – 2-ge vyd., stereotyp. – Kyiv: Elga-N, KNT, 2009.
2. Grechko A. V., Rudkovska YU. V. Problemy opodatkovannya prybutku pidpryyemstv v Ukraini. – Collected Works. – Edition 9. – Kyiv: IVCZ Publishing house «Politehnika», 2012. – 237 p.
3. Trubina M. V., Kovtunovych N. L. Transformaciya podatku na prybutok v podatok na vyvedenyj kapital: dosvid Estonskoyi respubliky. – Collected Works. – Irpin, 2016 – 312 p.
4. Taptunova I. L. Transformaciya podatku na prybutok pidpryyemstv u podatok na vyvedenyj kapital / I. L. Taptunova // European

- Information and Research Center – Access mode : <http://kmp.ua> - Date of the application : 18february 2017.
5. Podatok na vyvedenyj kapital: zagroza derzhavi chy revolyuciynna innovaciya – 1 august 2016 - Access mode: <http://robotodavets.in.ua/2016/08/01/podatok-na-vyvedenyj-kapital-zagroza-derzhavi-chy-revolyutsijna-inovatsiya.html> - Date of the application : 18february 2017.
6. Oficijnyj sayt Ministerstva finansiv Ukrainy – Access mode: <http://minfin.gov.ua> – Date of the application : 18february 2017.
7. Oficijnyj sayt Verhovnoi rady Ukrainy – Access mode: <http://rada.gov.ua> - Date of the application : 18february 2017.
8. Oficijnyj sayt Fiskalnoi sluzhby Ukrainy - Access mode: <http://sfs.gov.ua> – Date of the application : 18february 2017.
9. Oficijnyj sayt Derzhavnogo komitetu statystiky Ukrainy - Access mode: <http://ukrstat.gov.ua> – Date of the application : 18february 2017.
10. Dyeyeva N.A. Opodatkuvannya v Ukraini : navch. posib. / [Dyeyeva N.A., Redina N.I., Dulik T.O.] ; za red. N.I. Redinoyi. – K.: Center of educational literature, 2009. – 544 p.

Надійшла (received) 12.12.2016

Бібліографічні описи / Библиографические описания / Bibliographic descriptions

Вплив законодавчих змін на податок на прибуток підприємств / В. А. Соколенко, А. С. Панченко // Вісник НТУ «ХПІ» Актуальні проблеми управління та фінансово-господарської діяльності підприємства. – Х. : НТУ «ХПІ», 2016 – № 43 (1215). – С. 85-90. – Бібліогр.:10 назв. – ISSN 2304 621X.

Влияние законодательных изменений на налог на прибыль предприятий / В. А. Соколенко, А. С. Панченко // Вестник НТУ «ХПИ». Серия: Актуальные проблемы управления и финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – Х. : НТУ «ХПИ», 2016. – № 43 (1215). – С. 85-90. – Библиогр. 10 назв. – ISSN 2304-621X.

The impact of legislative changes on income tax / V. A. Sokolenko, A. S. Panchenko // Bulletin of NTU "KHPI". Series: Actual problems of management and financial-economic activity of the enterprise. – Kharkiv : NTU "KhPI", 2016.– NO 43 (1215). – P. 85-90. – Bibliogr.: 10 names. – ISSN 2304-621X.

Відомості про авторів / Сведения об авторах / About the Authors

Соколенко Володимир Анатолійович – кандидат економічних наук, професор, м. Харків; тел.: (050) 302 62 47; e mail: v_sokol@bk.ru.

Соколенко Владимир Анатольевич – кандидат экономических наук, профессор, г. Харьков; тел.: (050) 302 62 47; e mail: v_sokol@bk.ru.

Sokolenko Vladimir Anatolevych – Candidate of Economic Sciences, Full Professor, Kharkiv; tel.: (050) 302 62 47; e mail: v_sokol@bk.ru

Панченко Анастасія Сергіївна – Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут», студент; тел.: (066) 012 42 81; e mail: panchenko-@ukr.net.

Панченко Анастасия Сергеевна – Национальный технический университет «Харьковский политехнический институт», студент; тел.: (066) 012 42 81; e mail: panchenko-@ukr.net.

Panchenko Anastasiia Sergeevna – National Technical University "Kharkiv Polytechnic Institute", student; tel.: (066) 012 42 81; e mail: panchenko-@ukr.net.