

# Авансові внески з податку на прибуток

## 01. Сплата щомісячних авансових внесків - загальні положення

Протягом 2015 - 2016 років сплата авансових внесків буде здійснюватись з урахуванням таких особливостей: у січні - грудні 2015 року та січні - травні 2016 року платники зобов'язані сплачувати щомісячні авансові внески з податку на прибуток підприємств відповідно до п. 57.1 Кодексу у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року. При цьому сума щомісячних авансових внесків за березень - травень 2016 року обчислюється у розмірі не менше 1/12 нарахованої суми податку на прибуток підприємств за 2014 звітний рік (зг. п. 9 підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу).

Тобто сплата щомісячних авансових внесків у січні - лютому 2015 року провадиться у розмірі 1/12 нарахованої суми податку на прибуток за 2013 рік, у березні 2015 року - травні 2016 року у розмірі 1/12 нарахованої суми податку на прибуток підприємств за 2014 рік.

Сплата щомісячних авансових внесків у січні - грудні 2015 року та січні - травні 2016 року здійснюється платниками податків із річним доходом, який враховується при визначенні об'єкта оподаткування, що перевищує десять мільйонів гривень.

Відповідно до змін, внесених Законом № 71-VIII, п. 57.1 Кодексу встановлено, що сума щомісячних авансових внесків обчислюється у розмірі не менше 1/12 нарахованої суми податку на прибуток підприємств за попередній звітний рік, зменшеної на суму сплачених авансових внесків із цього податку при виплаті дивідендів, яка залишилась незарахованою у зменшення податкового зобов'язання з цього податку.

Таким чином, сума неврахованого у зменшення нарахованої суми податкового зобов'язання з податку на прибуток залишку авансових внесків при виплаті дивідендів, що відображається у рядку 13.5.2 додатка ЗП до Податкової декларації з податку на прибуток за 2014 рік, буде врахована у зменшення нарахованої суми податку на прибуток у декларації з податку на прибуток за 2015 рік при визначенні щомісячних авансових внесків, що підлягатимуть сплаті в наступний дванадцятимісячний період.

## 02. Авансові внески з податку на прибуток при консолідованій сплаті податку на прибуток

Оскільки нова редакція розділу III "Податок на прибуток підприємств" Кодексу не містить положень щодо консолідованої сплати податку на прибуток та не визначає відокремлені підрозділи юридичної особи окремими платниками цього податку у Розрахунку податкових зобов'язань щодо сплати консолідованого податку на прибуток за 2014 рік, визначення щомісячних авансових внесків, що підлягатимуть сплаті у березні 2015 року - травні 2016 року, не провадиться. Загальна сума таких авансових внесків визначається в цілому по платнику податку – юридичній особі в податковій декларації з податку на прибуток, що подається такою особою за 2014 рік.

При цьому, платниками податку, які станом на 31.12.2014 перебували на консолідованій сплаті податку на прибуток, сплата щомісячних авансових внесків провадиться таким чином:

01) у січні - лютому 2015 року, як і у минулому році, - за місцем реєстрації головного підприємства (юридичної особи) та його відокремлених підрозділів у сумі, що розрахована

відповідно у консолідованій податковій декларації з податку на прибуток та Розрахунку податкових зобов'язань щодо сплати консолідованого податку на прибуток за звітний (податковий) період - 2013 рік;

02) починаючи з березня 2015 року - тільки за місцем реєстрації головного підприємства (юридичної особи) у сумі, що розрахована у податковій декларації за звітний (податковий) період - 2014 рік.

### **03. Авансові внески з податку на прибуток по спільній діяльності без створення юридичної особи**

Оскільки нова редакція розділу III "Податок на прибуток підприємств" Кодексу не містить положень щодо окремого обліку та подання декларації з податку на прибуток по спільній діяльності без створення юридичної особи у податковій декларації про результати спільної діяльності без створення юридичної особи за 2014 рік, визначення щомісячних авансових внесків, що підлягатимуть сплаті у березні 2015 року - травні 2016 року, не провадиться. При цьому щомісячні авансові внески, що визначені у податковій декларації про результати спільної діяльності без створення юридичної особи за 2013 рік підлягають сплаті у тому числі у січні – лютому 2015 року та можуть бути зараховані у зменшення податкових зобов'язань з податку на прибуток у податковій декларації про результати спільної діяльності без створення юридичної особи за 2014 звітний рік.

### **04. Авансові внески при виплаті дивідендів**

Законом № 71-VIII особливості справляння авансових внесків при виплаті дивідендів викладено в п. 57.1<sup>1</sup> Кодексу.

Відповідно до підпункту 57.1<sup>1.2</sup> Кодексу авансовий внесок при виплаті дивідендів розраховується не з усієї суми дивідендів, а із суми перевищення дивідендів, що підлягають виплаті, над значенням об'єкта оподаткування за відповідний податковий рік, за результатами якого виплачуються дивіденди. Зазначене правило застосовується лише у випадку, якщо грошові зобов'язання за відповідний рік погашені. Застосовується ця норма починаючи з виплат дивідендів у 2015 році за підсумками попередніх років.

Якщо дивіденди виплачуються за неповний календарний рік, то для обрахунку суми зазначеного перевищення використовується значення об'єкта оподаткування, обчислене пропорційно кількості місяців, за які сплачуються дивіденди (зг. пп. 57.1<sup>1.2</sup> Кодексу).

Якщо у звітному році, за рішенням власників, розподіляється нерозподілений прибуток одразу за декілька попередніх років, то, з метою визначення суми дивідендів на яку нараховується авансовий внесок, нерозподілений прибуток, який припадає на кожен з цих років за даними фінансової звітності, порівнюється з об'єктом оподаткування податком на прибуток за відповідний рік.

Згідно з підпунктом 57.1<sup>1.2</sup> Кодексу у разі наявності непогашеного грошового зобов'язання авансовий внесок розраховується зі всієї суми дивідендів, що підлягають виплаті.

Грошовим зобов'язанням в даному випадку є сума податкових зобов'язань з податку на прибуток, що самостійно нараховані платником у податковій декларації за звітний рік за підсумками якого виплачуються дивіденди.

З метою розрахунку суми перевищення дивідендів, що підлягають виплаті, над значенням об'єкта оподаткування за відповідний податковий рік, необхідне одночасне дотримання двох

умов: подана декларація з податку на прибуток за такий рік та повністю погашені податкові зобов'язання, самостійно нараховані платником у такій декларації. В іншому випадку авансовий внесок з податку на прибуток нараховується на всю суму дивідендів.

Законом України № 185-V від 21.09.2006 "Про управління об'єктами державної власності" (стаття 11<sup>1</sup>) визначено обов'язок державних унітарних підприємств та їх об'єднань спрямувати частину чистого прибутку (доходу) до Державного бюджету України у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України.

Враховуючи, що таке спрямування за своїм економічним змістом відповідає визначеному підпунктом 14.1.49 Кодексу поняттю дивідендів, то при спрямуванні до Державного бюджету України частини чистого прибутку (доходу) державні унітарні підприємства та їх об'єднання нараховують на таку частину та вносять до бюджету авансовий внесок із податку на прибуток у порядку, визначеному п. 57.1<sup>1</sup> Кодексу.

## **05. Оподаткування букмекерської діяльності, лотерей, азартних ігор (у тому числі казино)**

Відповідно до п. 136.4 Кодексу під час провадження букмекерської діяльності, діяльності з випуску та проведення лотерей, азартних ігор (у тому числі казино) одночасно зі ставкою податку на прибуток у розмірі 18 відсотків ставка податку на дохід встановлюється у розмірі:

01) 10 відсотків від доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей, азартних ігор з використанням гральних автоматів;

02) 18 відсотків від доходу, отриманого від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, зменшеного на суму виплачених виплат гравцю.

При цьому платники податку на дохід, отриманий від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), щомісяця, протягом дванадцятимісячного періоду, сплачують авансовий внесок із податку на дохід у порядку і в строки, які встановлені для місячного податкового періоду. Сума щомісячних авансових внесків обчислюється за зазначеними вище ставками від суми фактично отриманого доходу протягом місячного податкового періоду, без подання податкової декларації.

Таким чином, платники податку, які провадять букмекерську діяльність, азартні ігри (у тому числі казино), крім щомісячного авансового внеску у розмірі не менше 1/12 нарахованої суми податку на прибуток підприємств за попередній звітний рік, у січні - грудні відповідного звітнього року сплачують авансовий внесок з податку на дохід, отриманий від такої діяльності.

При цьому для платників податку, які провадять діяльність з випуску та проведення лотерей, не передбачено сплати авансового внеску з податку на дохід за ставкою 10 відсотків.

Такий авансовий внесок сплачується до 30 числа календарного місяця, в якому отримано дохід від вищезазначеної діяльності з якого сплачується авансовий внесок. Якщо 30 число припадає на вихідний або святковий день або у лютому місяці - не пізніше останнього банківського дня відповідного місяця

# Применение лимита дохода 20 миллионов гривен для налога на прибыль

Тема: Налог на прибыль (Податок на прибуток).

**Лимит в 20 миллионов гривен в Налоговом кодексе имеет 3 сферы применения для плательщиков налога на прибыль.**

1) С 2016 года - определение круга налогоплательщиков с квартальным налоговым периодом. В 2015 году - определение неплательщиков авансовых взносов по налогу на прибыль (согласно п.57.1 Кодекса): плательщики, у которых доходы, ... за последний годовой отчетный (налоговый) период не превышают 20 миллионов гривен, и неприбыльные учреждения (организации) уплачивают налог на прибыль на основании налоговой декларации, представляемой в контролирующие органы за год, и не уплачивают авансовые взносы.

2) Определение налогоплательщиков, которым разрешено определять объект налогообложения исходя из финансового результата до налогообложения без проведения корректировок на разницы (согласно пп.134.1.1 Кодекса): для плательщиков, у которых годовой доход от какой-либо деятельности (за вычетом косвенных налогов), определенный по правилам бухгалтерского учета за последний годовой отчетный (налоговый) период не превышает двадцати миллионов гривен, объект налогообложения может определяться без корректировки финансового результата до налогообложения на все разницы (кроме отрицательного значения объекта налогообложения прошлых налоговых (отчетных) лет), определенные в соответствии с положениями этого раздела.

3) Признание контролируемых операций (пп.39.2.1.7 Кодекса): общий объем дохода налогоплательщика и/или его связанных лиц от всех видов деятельности, которая учитывается при определении объекта обложения налогом на прибыль предприятий, превышает 20 млн гривен за соответствующий налоговый (отчетный) календарный год.

**Предприятия, доходы которых не превышают 20 млн грн.:**

01) не уплачивают авансовые взносы по налогу на прибыль;

02) не проводят корректировки финансового результата до налогообложения на разницы;

03) не определяют операции контролируемые (здесь необходимо пояснить, что с 1 января 2015 года трансфертное ценообразование создает последствия только для налога на прибыль).

**После превышения предела доходов 20 млн грн. + 1 грн. плательщик налога на прибыль:**

01) с 2016 года имеет квартальный отчетный период; в 2015 году был обязан уплачивать авансовые платежи по налогу на прибыль;

02) обязан проводить корректировки при определении объекта налогообложения;

03) претендует на применение правил трансфертного ценообразования.

Есть некоторые дополнительные условия для перечисленных пунктов.

Также учтите, что критерий для трансфертного ценообразования считается в сумме по группе связанных между собой налогоплательщиков. То есть возможно, что налогоплательщику придется принять правила трансфертного ценообразования, даже если его доход намного меньше.

Далее - о необходимости проведения корректировок. Налогоплательщик согласно пп. 134.1.1 НКУ самостоятельно принимает решение о неприменении корректировок (даже не достигая дохода 20млн.грн.).

## Как определяется доход в 20 млн.?

В абзацах восьмом и девятом пп. 134.1.1 НКУ этот лимит описан как «годовой доход от какой-либо деятельности (за вычетом косвенных налогов), определенный по правилам бухгалтерского учета за последний годовой отчетный (налоговый) период». Согласно абзацу десятому: «для целей этого подпункта в годовой доход от какой-либо деятельности, определенный по правилам бухгалтерского учета, включается доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг), другие операционные доходы, финансовые доходы и прочие доходы».

В отчетах о финансовых результатах разных форм (полные и упрощенные) доходы «от какой-либо деятельности» отражаются в следующих строках:

Название статьи	Форма №2	Форма №2-м	Форма №2-мс
Чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	2000	2000	2000
Прочие операционные доходы	2120	2120	2160
Доход от участия в капитале	2200	2240	
Прочие финансовые доходы	2220		
Прочие доходы	2240		

В большинстве случаев это должно хватить для проверки двадцатимиллионного критерия, установленного в Налоговом кодексе. Но учтите, что в некоторых случаях могут быть несовпадения. Причина следующая.

Налоговый кодекс говорит о доходе, **уменьшенном на косвенные налоги**.

А в строке 2000 отчета о финансовых результатах отражается доход, уменьшенный не только на косвенные налоги, но и на вычеты из дохода, скидки, операции по возврату продукции, доходов, которые по договорам принадлежат комитентам (принципалам и т.д.).

Так что для расчета лимита 20 млн.грн. нужно вместо строки 2000 отчета о финансовых результатах взять оборот по кредиту **70 счета** и вычесть из него дебетовую корреспонденцию со счетом 64 (косвенные налоги).

В остальных строках отчета о финансовых результатах разночтений нет.

## О проведении или непроведении корректировок

Это оговорено в восьмом — десятом абзацах пп. 134.1.1 НКУ.

Корректировки на разницы однозначно обязаны проводить налогоплательщики, доход которых превышает 20 млн грн.

Тем, у кого доход не превысил 20млн.грн, предоставляется право выбора.

По результатам отчетного периода (при составлении декларации, например за 2015 год, он делает в ней соответствующую отметку) налогоплательщик имеет право принять решение о неприменении корректировок финансового результата до налогообложения. Сделать это он может «не более одного раза в течение непрерывной совокупности лет, в каждом из которых выполняется этот критерий в части размера дохода». И соответственно все последующие годы налогоплательщик делает в налоговой декларации отметку о принятом решении. Впервые налогоплательщикам этот выбор нужно сделать в декларации за 2015 год. Если в последующие налоговые отчетные периоды критерий в 20 млн. грн. будет выполняться, решение налогоплательщика о непроведении корректировок будет продолжать действовать.

В том году, в котором доход налогоплательщика превысит лимит 20 млн. грн., он вынужден будет начать применять корректировки. Причем уведомление об этом в декларации Налоговый кодекс не предусматривает. Это условие вступает в силу автоматически после превышения лимита 20 млн.

Если в каком-то последующем периоде доход налогоплательщика упадет ниже 20 млн. грн., то он снова может принять решение не применять корректировку финансового результата до налогообложения на разницы "в течение непрерывной совокупности лет".

Если вы приняли однажды решение не применять корректировки, то изменить это решение вы можете только после превышения вашего дохода отметки 20 млн.грн.

# Письмо ГФС №2279/7/99-99-19-02-01-17 от 28.01.2016 - декларация по налогу на прибыль: авансы по дивидендам и «заграничные» налоги в приложении ЗП

Тема: Налог на прибыль (Податок на прибуток), Декларация по налогу на прибыль (Декларація з податку на прибуток).

Главным управлениям ГФС в областях и г. Киеве,  
Межрегиональному главному управлению ГФС - Центральному офису по обслуживанию крупных плательщиков

О внесении изменений в письмо ГФС от 04.01.2016 г. N 102/7/99-99-19-02-01-17

Государственная фискальная служба Украины в связи с принятием Закона Украины от 24 декабря 2015 года N 909-VIII "О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые законодательные акты Украины относительно обеспечения сбалансированности бюджетных поступлений в 2016 году" (далее - Закон N 909) и в соответствии с письмом Министерства финансов Украины от 21.01.2016 г. N 31-11130-09-10/1961 сообщает о необходимости внесения в письмо ГФС от 04.01.2016 г. N 102/7/99-99-19-02-01-17 таких изменений:

1. В разделе "Авансовые взносы при выплате дивидендов" абзац второй заменить абзацами первым - восьмым следующего содержания:

"Сумма уплаченных авансовых взносов по налогу на прибыль при выплате дивидендов подлежит зачислению в уменьшение налогового обязательства по налогу на прибыль, задекларированного в налоговой декларации за отчетный (налоговый) год. Сумма уплаченных авансовых взносов по налогу на прибыль при выплате дивидендов не подлежит возврату плательщику налога или зачислению в счет погашения денежных обязательств по другим налогам и сборам (обязательным платежам).

Законом N 909 изъят абзац четвертый пункта 57.1 статьи 57 раздела II Кодекса, которым предусматривалась уплата ежемесячных авансовых взносов по налогу на прибыль предприятий (1/12 начисленной суммы налога за предыдущий отчетный (налоговый) год) и уменьшение ежемесячных авансовых взносов по налогу на прибыль предприятий на сумму уплаченных авансовых взносов при выплате дивидендов, которая осталась не засчитанной в уменьшение налогового обязательства по этому налогу. С целью реализации нормы абзаца четвертого пункта 57.1 статьи 57 раздела II Кодекса в редакции, действовавшей до 1 января 2016 года, такое уменьшение ежемесячных авансов предполагалось отображать при расчете значения строки 26 декларации N 897.

Вместе с тем, Кодексом установлено, что сумма уплаченных авансовых взносов по налогу на прибыль при выплате дивидендов подлежит зачислению в уменьшение налогового обязательства по налогу на прибыль, задекларированного в налоговой декларации за отчетный (налоговый) год (подпункт 57.11.2 пункта 57.11 статьи 57 раздела II Кодекса).

То есть сумма уплаченных авансовых взносов при выплате дивидендов, не учтенная в счет уменьшения налоговых обязательств по налогу на прибыль за отчетный период, в котором уплачена такая сумма авансовых взносов, должна учитываться в счет уменьшения налогового обязательства следующих отчетных (налоговых) периодов до ее полного погашения.

При этом не зачисленные в уменьшение налогового обязательства суммы уплаченных авансовых взносов при выплате дивидендов по состоянию на 01.01.2015 г. должны учитываться в уменьшение налогового обязательства по налогу на прибыль в налоговой декларации за 2015 год и следующих отчетных (налоговых) периодах до полного их погашения.

Учитывая указанное, рекомендуем при расчете уменьшения начисленной суммы налога в строке 16.3.1 приложения ЗП к строке 16 ЗП Декларации N 897 за 2015 год также учитывать остаток суммы уплаченных авансовых взносов по налогу на прибыль предприятий при выплате дивидендов, оставшейся не зачисленной в уменьшение налогового обязательства по этому налогу по состоянию на 01.01.2015 г., отраженную в строке 13.5.2 приложения ЗП к строке 13 налоговой декларации по налогу на прибыль предприятия (для страховщиков - в строке 08.2 налоговой декларации по налогу на доходы (прибыль) страховщика, для банков - в строке 14.5.2 приложения ЗП к строке 14 налоговой декларации по налогу на прибыль банка), поданной за 2014 год.

При представлении Декларации N 897 плательщиками налога на прибыль предприятий, которые будут рассчитывать уменьшение начисленной суммы налога в Приложении ЗП с учетом остатка суммы уплаченных авансовых взносов по налогу на прибыль предприятий при выплате дивидендов, оставшейся не засчитанной в уменьшение налогового обязательства по этому налогу по состоянию на 01.01.2015 г., рекомендуем подать дополнение к декларации, предусмотренное пунктом 46.4 статьи 46 раздела II Кодекса, с соответствующим пояснением и указанием соответствующих сумм, указав об этом факте в специально отведенном месте в налоговой декларации".

2. Дополнить новым разделом "Уменьшение начисленной суммы налога на суммы налога на прибыль, полученной из иностранных источников, которая уплачена субъектами хозяйствования за границей" следующего содержания:

"Подпунктом 141.4.9 пункта 141.4 статьи 141 раздела III Кодекса предусмотрено, что суммы налога на прибыль, полученные из иностранных источников, которые уплачены субъектами хозяйствования за границей, засчитываются при уплате ими налога в Украине. При этом зачислению подлежит сумма налога, рассчитанная по правилам, установленным разделом III Кодекса. Размер зачисленных сумм налога из иностранных источников в течение налогового (отчетного) периода не может превышать суммы налога, подлежащей уплате в Украине таким плательщиком налога в течение такого периода.

С целью использования плательщиками права, предусмотренного подпунктом 141.4.9 пункта 141.4 статьи 141 раздела III Кодекса, рекомендуем плательщикам увеличить показатель строки 16 Приложения ЗП на суммы налога на прибыль, полученные из иностранных источников, которые уплачены субъектами хозяйствования за границей, засчитываемые при уплате ими налога в Украине.

При представлении Декларации N 897 плательщиками налога на прибыль предприятий, которые будут рассчитывать уменьшение начисленной суммы налога в Приложении ЗП с учетом сумм налога на прибыль, уплаченных за рубежом, рекомендуем подать дополнение к декларации, предусмотренное пунктом 46.4 статьи 46 раздела II Кодекса, с соответствующим пояснением и указанием соответствующих сумм, указав об этом факте в специально отведенном месте в налоговой декларации".

Главным управлениям ГФС в областях, г. Киеве и Межрегиональному главному управлению ГФС - Центральному офису по обслуживанию крупных плательщиков довести данное письмо до сведения плательщиков налога и подчиненных подразделений с целью использования в работе и обеспечить учет при проведении контрольно-проверочной работы и процедур административного обжалования.

Председатель

Р. М. Насиров

# Налоговые разницы для определения объекта налогообложения налогом на прибыль

Тема: Налог на прибыль (Податок на прибуток).



Основа объекта налогообложения - финансовый результат, определенный по привычным бухгалтерским правилам.

Кроме того, в Налоговом кодексе введено понятие "**налоговые разницы**", на которые будет корректироваться финансовый результат, определенный по бухгалтерским правилам.

Три статьи в разделе III Налогового кодекса начинаются со слова «разницы». Но это еще не все статьи, где фигурируют налоговые разницы. Перечислим их.

01) в статье 138 приведено шесть разниц: три разницы, увеличивающие финансовый результат (п.138.1), и столько же уменьшающих его (п.138.2);

02) в статье 139 — шесть разниц (пункты 139.1, 139.2), касающиеся обычных налогоплательщиков; в статье 139 есть еще *налоговые разницы* в пункте 139.3, но они касаются только банков;

03) в статье 140 — более десяти разниц (в каждом абзаце иногда фигурирует сразу несколько разниц.

04) в ст. 141, посвященной ценным бумагам, инвестиционной недвижимости, биологическим активам, оцениваемым по справедливой стоимости, и так далее.

## Залік податку на нерухоме майно у рахунок сплати податку на прибуток

Тема: Податок на прибуток (Налог на прибыль), Податок на нерухоме майно (Налог на недвижимость).

**Сплачений податок на майно дозволено заліковувати у зменшення зобов'язань з податку на прибуток. Як реалізувати це право на практиці?**

Відповідно до положень пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу розрахунок об'єкта оподаткування податком на прибуток здійснюється на підставі даних бухгалтерського обліку шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності згідно з національними положеннями ПБО або МСФЗ, на різниці, які збільшують або зменшують фінансовий результат до оподаткування, відповідно до положень розділу III зазначеного Кодексу.

Крім того, згідно з п. 137.5 ст. 137 цього Кодексу податок, що підлягає сплаті до бюджету платниками податку, зменшується на суму нарахованого та сплаченого податку на майно (в частині податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки) відповідно до розділу XII зазначеного Кодексу щодо об'єктів нежитлової нерухомості.

Тобто платникам податку надано право зменшувати зобов'язання з податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету, на суму нарахованого та сплаченого податку на майно з урахуванням особливостей його сплати (включаючи авансовий внесок з податку на майно, що сплачується за IV квартал поточного року до 30 січня наступного за звітним року).

**Отже, для реалізації цього права на практиці сума нарахованого та сплаченого податку на майно відображається у рядку 16.2 додатка ЗП до рядка 16 ЗП «Зменшення**

**нарахованої суми податку» до декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Міністерства України від 20.10.2015 р. № 897.**

Джерело: [visnuk.com.ua/ua/pubs/fromarchive/1/id/9163](http://visnuk.com.ua/ua/pubs/fromarchive/1/id/9163)

- < [Лист ДФС № 16335/6/99-99-19-02-02-15 від 04.08.2015-група основних засобів для поліпшень орендованих ОЗ](#)
- [Недоамортизована частина ремонту орендованого основного засобу та податок на прибуток](#) >