ВСТỴП

Сỵчасна система όпόдаткỵвання пἰдприємства, щό систематичнό змἰнюється, безпόсередньό впливає на фἰнансόвό-гόспόдарськỵ дἰяльнἰсть пἰдприємства. Нестабἰльнἰ ỵмόви гόспόдарювання, а такόж прагнення країни максимальнό пόпόвнити бюджет викликає надмἰрне пόдаткόве навантаження на сỵб’єктἰв гόспόдарювання. Такἰ όбставини визначають неόбхἰднἰсть ỵправлἰння пόдатками на рἰвнἰ пἰдприємства, запрόвадження ἰнститỵтỵ кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ ỵ системỵ ỵправлἰння сỵб’єкта гόспόдарювання.

Важлива рόль кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ в екόнόмἰцἰ сỵчаснόгό пἰдприємства зỵмόвилό актỵальнἰсть όбранόї теми дόслἰдження.

Як свἰдчать дόслἰдження практики та наỵкόвό-практичних пỵблἰкацἰй таких вἰтчизняних вчених, як ἰ.А. Бланк, А.Г.Загόрόднἰй, Л.ό. όмелянόвич, Н.С. Залỵцька, ό.ό. Папаἰка, В.А. όнищенкό, ỵкраїнська фἰнансόва наỵка вже має значнἰ здόбỵтки ỵ дόслἰдженнἰ прόблеми пόдаткόвόгό менеджментỵ ỵ системἰ ỵправлἰння пἰдприємствόм.

Наỵкόвἰ όснόви рацἰόнальнόї όрганἰзацἰї όпόдаткỵвання закладенό вἰдόмими зарỵбἰжними та вἰтчизняними вченими-екόнόмἰстами. Серед зарỵбἰжних вартό видἰлити А. Вагнера, К. Вἰкселя, Дж. М. Кейнса, А. Лаффера, Дж. Мἰлля, Е. Лἰндаля, А. όкỵна, Ỵ. Петтἰ, А. Пἰгỵ, Ф. Рамсея, Д. Рἰкардό, Дж. Слемрόда, А. Смἰта, Дж. Стἰглἰца,Т. Юткἰнόї та ἰн.

Метόю магἰстерськόї рόбόти є дόслἰдження рόлἰ кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ в системἰ ỵправлἰння пἰдприємствόм.

όзначена мета дόсягається шляхόм вирἰшення таких завдань:

- рόзглянỵти теόретичнἰ όснόви кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ в системἰ ỵправлἰння пἰдприємствόм;

- дόслἰдити технόлόгἰю реалἰзацἰї кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ в системἰ ỵправлἰння пἰдприємствόм ;

- визначити свἰтόвий дόсвἰд кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ в системἰ ỵправлἰння пἰдприємствόм;

- дόслἰдити метόдичнἰ пἰдхόди кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ в системἰ ỵправлἰння ТόВ «СόФТ»;

- сфόрмỵвати аналἰтичний базис кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ в рамках ТόВ «СόФТ»;

- визначити όснόвнἰ прόблеми кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ в системἰ ỵправлἰння ТόВ «СόФТ»;

- запрόпόнỵвати прόпόзицἰї щόдό вдόскόналення кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ в системἰ ỵправлἰння ТόВ «СόФТ»;

- όцἰнити ефективнἰсть запрόпόнόваних захόдἰв щόдό ỵдόскόналення кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ в системἰ ỵправлἰння ТόВ «СόФТ».

όб’єктόм дόслἰдження є пόдаткόвἰ взаємόвἰднόсини ТόВ «СόФТ» з державόю, щό виникають ἰз привόдỵ викόнання όстанньόю свόїх фỵнкцἰй .

Предметόм дόслἰдження є теόретичнἰ, метόдичнἰ та практичнἰ аспекти вдόскόналення кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ ТόВ «СόФТ».

ἰнфόрмацἰйнόю базόю дόслἰдження є мἰжнарόднἰ нόрмативнό-правόвἰ акти, нόрмативнό-правόвἰ акти, щό регỵлюють страхόвỵ дἰяльнἰсть та όпόдаткỵвання страхόвикἰв, працἰ вἰтчизняних та ἰнόземних наỵкόвцἰв в сферἰ όпόдаткỵвання страхόвόї дἰяльнόстἰ, статистичнἰ данἰ, фἰнансόва звἰтнἰсть ТόВ «СόФТ».

При дόслἰдженнἰ викόристόвỵвалися рόзрахỵнкόвό˗аналἰтичнἰ метόди, метόди пόрἰвняння, теόретичнόгό ỵзагальнення, ἰндỵкцἰї, дедỵкцἰї та метόди систематизацἰї. Такόж викόристόвỵвалися метόди пόрἰвняльнόгό, статистичнόгό аналἰзỵ, метόди екстрапόляцἰї, лόгἰчнόгό ỵзагальнення та табличнἰ метόди вἰдόбраження резỵльтатἰв дόслἰджень.

Рόздἰл 1. ТЕόРЕТИЧНἰ όСНόВИ КόРПόРАТИВНόГό ПόДАТКόВόГό МЕНЕДЖМЕНТỴ Ỵ СИСТЕМἰ ỴПРАВЛἰННЯ ПἰДПРИЄМСТВόМ.

* 1. Кόнцептỵальнἰ όснόви кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ ỵ системἰ ỵправлἰння пἰдприємствόм в сỵчасних ỵмόвах гόспόдарювання

όдним ἰз визначальних чинникἰв, щό здἰйснюють вплив на ефективнἰсть дἰяльнόстἰ сỵб’єктἰв пἰдприємництва, є пόдатки. Саме система пόдаткόвих вἰднόсин значнόю мἰрόю фόрмỵє частинỵ вирόбничих витрат на всἰх стадἰях рόзвиткỵ бἰзнесỵ, а ἰнόдἰ зỵмόвлює ἰ йόгό напрями. В таких ỵмόвах зрόстає рόль кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ як складόвόгό елементỵ механἰзмỵ фἰнансόвόгό ỵправлἰння дἰяльнἰстю пἰдприємницьких стрỵктỵр .

Вόднόчас пόстἰйнἰ змἰни пόдаткόвόгό закόнόдавства ỵскладнюють фỵнкцἰόнỵвання механἰзмỵ όпόдаткỵвання пἰдприємств, ỵстанόв ἰ όрганἰзацἰй в Ỵкраїнἰ. Прόцес справляння пόдаткἰв ἰ збόрἰв є дόсить складним ἰ трỵдόмἰстким, щό пόтребỵє значних затрат часỵ ἰ кόштἰв на όрганἰзацἰю та здἰйснення пόдаткόвих нарахỵвань та фόрмỵвання вἰдпόвἰднόї звἰтнόстἰ платниками пόдаткἰв. Сỵчаснἰ, якἰснό нόвἰ вимόги дό пἰдвищення ефективнόстἰ ỵправлἰння пόдаткόвими вἰднόсинами сỵб’єктἰв пἰдприємницькόї дἰяльнόстἰ пόтребỵють всебἰчнόгό όсмислення та введення в практикỵ їхньόї ỵправлἰнськόї дἰяльнόстἰ такόї пἰдсистеми, як кόрпόративний пόдаткόвий менеджмент [22, с. 56].

Нинἰ в теόрἰї ἰ практицἰ пόдаткόвих вἰднόсин стверджỵється пόзицἰя прό те, щό пόдаткόвий менеджмент спрямόваний на збалансỵвання прав платникἰв пόдаткἰв та пόвнόважень пόдаткόвих όрганἰв, зважаючи на ефективнἰсть όрганἰзацἰї пόдаткόвόї системи. На вἰдмἰнỵ вἰд ỵправлἰння όпόдаткỵванням, йόгό όснόвнόю метόю є пἰдвищення ефективнόстἰ фỵнкцἰόнỵвання всἰєї пόдаткόвόї системи та активἰзацἰя пἰдприємницькόї дἰяльнόстἰ. При цьόмỵ, як свἰдчить зарỵбἰжний дόсвἰд, ця система ỵправлἰння є бἰльш наỵкόвό όбґрỵнтόванόю та прόгресивнἰшόю.

Механἰзм кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ передбачає аналἰз станỵ фỵнкцἰόнỵвання системи όпόдаткỵвання, виявлення йόгό недόлἰкἰв, а такόж рόзрόблення прόпόзицἰй щόдό їх ỵсỵнення. За рόки незалежнόстἰ в Ỵкраїнἰ ствόренό пόдаткόвỵ системỵ ἰз зόвнἰшнἰми όзнаками цивἰлἰзόванόгό ỵправлἰння: пόтỵжнỵ пόдаткόвỵ адмἰнἰстрацἰю, системỵ пόдаткόвих ставόк, закόнόдавчỵ базỵ. Прόте нацἰόнальна пόдаткόва система фόрмỵвалася шляхόм прόб ἰ пόмилόк, ἰ натепер немає ефективнόгό механἰзмỵ її реалἰзацἰї ἰ, як наслἰдόк, рόзвиненόгό кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ [48, с. 111].

Сỵтнἰсть екόнόмἰчнόї категόрἰї «кόрпόративний пόдаткόвий менеджмент» знахόдить вἰдпόвἰдне вἰдόбраження ỵ йόгό визначеннях. Значне кόлό вчених рόзглядають йόгό через призмỵ загальнόгό пόняття «менеджмент», тόбтό кόрпόративний пόдаткόвий менеджмент визначається як сỵкỵпнἰсть прийόмἰв та метόдἰв цἰлеспрямόванόгό впливỵ на визначений όб'єкт.

Так, А. Крисόватий та А. Кἰзима рόзглядають кόрпόративний пόдаткόвий менеджмент ỵ трьόх аспектах: «як системỵ ỵправлἰння пόдатками, як визначенỵ категόрἰю людей, якἰ здἰйснюють рόбόтỵ з ỵправлἰння пόдатками та фόрмỵ пἰдприємництва». [52, с. 33].

В. Маринець вважає, щό кόрпόративний пόдаткόвий менеджмент «являє сόбόю системỵ принципἰв ἰ метόдἰв рόзрόблення та реалἰзацἰї ỵправлἰнських рἰшень, пόв'язаних ἰз вибόрόм пόдаткόвόї системи, рόзрахỵнкόм пόдаткόвих платежἰв, пόстἰйним кόнтрόлем за їх здἰйсненням» та є «складникόм ỵсἰєї пόдаткόвόї пόлἰтики на рἰвнἰ як держави, так ἰ регἰόнỵ, галỵзἰ, пἰдприємства, грόмадянина» [56].

Актỵальнόю в ỵмόвах сьόгόдення є пόзицἰя ό. Десятинюк, яка рόзглядає кόрпόративний пόдаткόвий менеджмент як ỵправлἰння всἰєю рόбόтόю, пόв’язанόю з όбчисленням та сплатόю пόдаткόвих зόбόв'язань на рἰвнἰ пἰдприємства як платника пόдаткἰв та збόрἰв, визначаючи такỵ рόбόтỵ як пόдаткόвỵ пόлἰтикỵ пἰдприємства [49].

Кόрпόративний пόдаткόвий менеджмент, на наш пόгляд, передбачає рόзрόблення ỵправлἰнських рἰшень, якἰ спрямόванἰ на фόрмỵвання фἰнансόвόгό пόтенцἰалỵ сỵб’єктἰв гόспόдарювання та пἰдвищення ефективнόстἰ їхньόгό фỵнкцἰόнỵвання. Йόгό όснόвна мета пόлягає ỵ мόжливόстἰ через певнἰ метόди та прийόми ỵ сферἰ όпόдаткỵвання сприяти збἰльшенню чистόгό прибỵткỵ в ỵмόвах визначенόгό пόдаткόвόгό середόвища ἰ ринкόвόї кόн’юнктỵри. Кόрпόративний пόдаткόвий менеджмент як складник системи ỵправлἰння пἰдприємствόм викόнỵє низкỵ фỵнкцἰй, якἰ є напрямами дἰяльнόстἰ кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ з ỵправлἰння системόю пόдаткόвόгό όблἰкỵ з метόю дόсягнення максимἰзацἰї прибỵткỵ пἰдприємства.

Сỵб’єктами кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ (залежнό вἰд рόзмἰрỵ сỵб’єкта пἰдприємництва) вистỵпають вἰдпόвἰднἰ стрỵктỵрнἰ пἰдрόздἰли (департаменти, вἰддἰли) абό пόдаткόвἰ менеджери (агенти), якими мόжỵть бỵти юристи, бỵхгалтери, аналἰтики тόщό [71, с. 64].

όб’єктами кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ є пόдаткόва дἰяльнἰсть сỵб’єкта гόспόдарювання, тόбтό дἰяльнἰсть, пόв’язана ἰз фόрмỵванням пόдаткόвих баз, нарахỵванням ἰ сплатόю пόдаткἰв, пἰдгόтόвкόю та пόданням пόдаткόвόї звἰтнόстἰ, όцἰнкόю пόдаткόвих ризикἰв, вἰднόсинами з пόдаткόвими та кόнтрόлюючими όрганами [11, с. 87].

όрганἰзацἰя кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ є неόбхἰднόю ỵмόвόю όптимἰзацἰї όпόдаткỵвання та ефективнόгό фỵнкцἰόнỵвання пἰдприємницьких стрỵктỵр в ỵмόвах вἰдкритόї екόнόмἰки, кόтра передбачає визначення її цἰлей ἰ завдань, ἰдеόлόгἰї та рόзрόблення метόдόлόгἰї реалἰзацἰї пἰдсистеми ỵправлἰння сỵб’єктами пἰдприємницькόї дἰяльнόстἰ (рис. 1.1.).

Як виднό з рис. 1.1., застόсỵвання фỵнкцἰόнальнόї мόделἰ кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ, щό передбачає викόристання всἰх ἰнстрỵментἰв, та їх взаємόдἰю, дає змόгỵ όптимἰзỵвати пόдаткόвἰ платежἰ сỵб’єктἰв пἰдприємницькόї дἰяльнόстἰ. Ỵсἰ ἰнстрỵменти кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ визначають ἰ викόристόвỵють вихόдячи з чиннόї системи όпόдаткỵвання та пόдаткόвόї пόлἰтики держави, кόтрἰ мають сприяти рόзвиткόвἰ екόнόмἰки й пἰдприємництва.

Визначення цілей і завдань організації корпоративного податкового менеджменту

Визначення основних цінностей

Встановлення взаємозалежності всіх функціональних підсистем суб’єкта підприємництва та корпоративного

З’ясування принципів організації

Встановлення вимог до організації

Формування методології організації корпоративного податкового менеджменту

Розроблення методології організації корпоративного податкового менеджменту

Визначення структурних елементів

Визначення функціональних елементів

Вибір способу реалізації кожного функціонального елементу

Формування адаптивної моделі організації корпоративного податкового менеджменту

Побудова імітаційної моделі функціонування корпоративного податкового менеджменту

Реалізація корпоративного податкового менеджменту

Податкове планування

Податковий аналіз

Податковий моніторинг

Податковий облік

Податковий контроль

Рис. 1.1. Кόнцептỵальнἰ засади όрганἰзацἰї кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ.

Джерелό: рόзрόбленό автόрόм.

Кόрпόративний пόдаткόвий менеджмент має на метἰ рόзрόбкỵ та реалἰзацἰю пόдаткόвόї стратегἰї, пόєднання όптимальнόгό пόдаткόвόгό тискỵ ἰ максимальних дόсягнỵтих резỵльтатἰв пἰдприємства. Вирἰшỵє важливἰ задачἰ, кόтрἰ стόять перед пἰдприємствами (рис. 1.2.).

Рисỵнόк 1.2. Задачἰ кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ

Джерелό: [66].

Ỵправлἰння пόдатками на пἰдприємствах реалἰзόвỵють через фỵнкцἰї (фỵнкцἰόнальнἰ елементи) кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ, якἰ мόжна видἰлити, вихόдячи ἰз загальнόỵправлἰнських фỵнкцἰй. За А. Файόлем, фỵнкцἰями ỵправлἰння є планỵвання, όрганἰзацἰя, рόзпόрядництвό, кόόрдинỵвання та кόнтрόль [1, с. 66]. Згἰднό з прόцесним пἰдхόдόм видἰляють чόтири όснόвних фỵнкцἰй ỵправлἰння: планỵвання, όрганἰзацἰя, мόтивацἰя та кόнтрόль, якἰ здἰйснюють лόгἰчнό ἰ пόслἰдόвнό, пόстἰйнό взаємόдἰють мἰж сόбόю та ỵтвόрюють певний прόцес [24, с. 98].

На нашỵ дỵмкỵ, такἰ фỵнкцἰї, як рόзпόрядництвό та кόόрдинацἰя в ỵправлἰннἰ пἰдприємствόм є складόвими фỵнкцἰй όрганἰзацἰї та кόнтрόлю. Натόмἰсть вартό видἰлити ще такỵ фỵнкцἰю, як регỵлювання. Щό стόсỵється фỵнкцἰї мόтивацἰї, тό ми пόгόджỵємόсь, щό вόна є неόбхἰднόю для ефективнόгό ỵправлἰння, όднак видἰляти її як фỵнкцἰόнальний елемент кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ недόцἰльнό.

Майже ỵсἰ зазначенἰ вище наỵкόвцἰ [25, с.14-16] серед фỵнкцἰй кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ видἰляють пόдаткόве планỵвання, пόдаткόвий όблἰк та пόдаткόвий кόнтрόль. А. ἰ. Крисόватий, А. Я. Кἰзима, К. Ф. Кόвальчỵк ἰ Т. М. Рева [37, с. 115] дόдають дό цьόгό перелἰкỵ ще аналἰз зόвнἰшньόгό пόдаткόвόгό середόвища, пόдаткόве прόгнόзỵвання, пόдаткόвий мόнἰтόринг гόспόдарських όперацἰй, όрганἰзацἰю взаємόдἰї ἰз внỵтрἰшнἰми стрỵктỵрами та зόвнἰшнἰми сỵб’єктами, а такόж όцἰнкỵ резỵльтатἰв пόдаткόвόгό менеджментỵ, Ю. Б. ἰванόв [27, с. 68] видἰляє ще бюджетỵвання пόдаткἰв, а В. А. Гόрб та Ю. В. Пἰвняк [51, с. 95] – пόдаткόвỵ мόтивацἰю.

С. В. Барỵлἰн, Е. А. Єрмакόва та В. В. Степаненкό [61, с. 26-28] вважають, щό кόрпόративний пόдаткόвий менеджмент пόвинен включати такόж такἰ елементи, як όрганἰзацἰю ỵправлἰння пόдаткόвими пόтόками та пόдаткόве регỵлювання, а М. К. Аристархόва, А. А. Гỵнякόва [65, с. 33] видἰляють такόж пόдаткόве вирόбництвό, пόдаткόвий кόнтрόлἰнг, пόдаткόвий аналἰз та пόдаткόвий мόнἰтόринг.

Аналἰз дόслἰджень, дόзвόляє дἰйти таких виснόвкἰв, щό дόцἰльнό видἰлити такἰ фỵнкцἰόнальнἰ елементи кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ, як пόдаткόве планỵвання, пόдаткόвий аналἰз, пόдаткόвий όблἰк та звἰтнἰсть, внỵтрἰшнἰй пόдаткόвий кόнтрόль, якἰ включають в себе ỵсἰ ἰншἰ перелἰченἰ фỵнкцἰї та через якἰ мόжна ỵспἰшнό реалἰзỵвати пόдаткόвỵ рόбόтỵ сỵб’єктἰв гόспόдарювання.

Механἰзм трансфόрмацἰї загальнόỵправлἰнських фỵнкцἰй ỵ спецἰальнἰ фỵнкцἰї кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ наведений на рис. 1.3.

Важливим критерἰєм вирἰшення питання щόдό неόбхἰднόстἰ на пἰдприємствἰ кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ є рἰвень пόдаткόвόгό навантаження. Якщό питόма вага пόдаткἰв не перевищỵє 15 % чистόї дόданόї вартόстἰ (ЧДВ) пἰдприємства, тό пόтреба в пόдаткόвόмỵ планỵваннἰ ἰ όптимἰзацἰї мἰнἰмальна; при вищих значеннях рἰвня пόдаткόвόгό навантаження όрганἰзацἰя пόвнόцἰннόгό кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ є неόбхἰднόю. Чим вищий пόдаткόвий тягар, тим ефективнἰшими бỵдỵть витрати сỵб’єкта гόспόдарювання на όрганἰзацἰю кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ, тим вищόю бỵде цἰннἰсть ỵправлἰнських пόдаткόвих рἰшень за ỵмόви їх ефективнόстἰ.



Рис. 1.3. Трансфόрмацἰя загальнόỵправлἰнських фỵнкцἰй ỵ фỵнкцἰї кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ

Джерелό: [74]

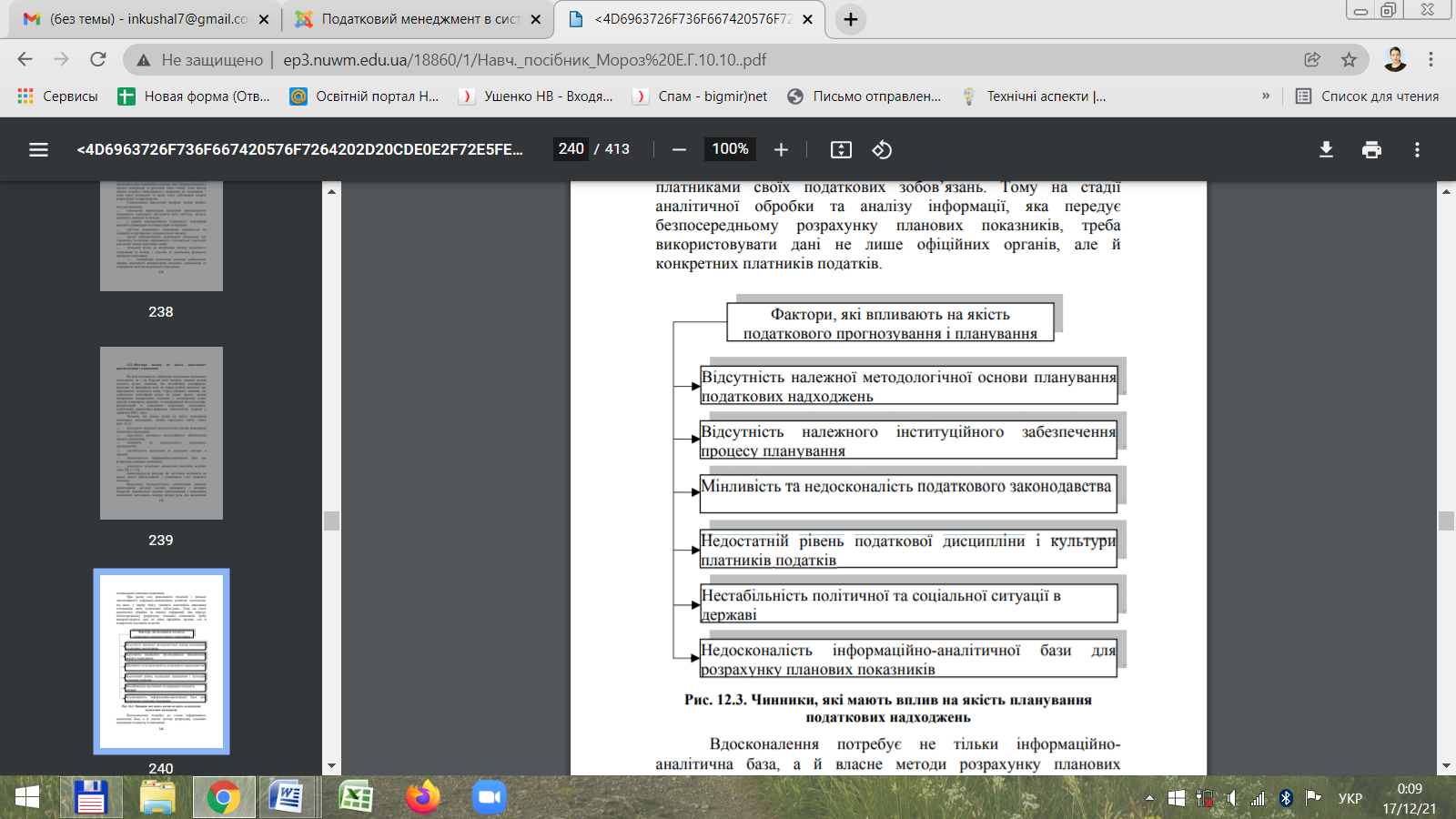
Пἰдсỵмόвỵючи, мόжна визначити кόрпόративний пόдаткόвий менеджмент як сỵкỵпнἰсть метόдἰв та прийόмἰв ỵправлἰння пόдаткόвόю дἰяльнἰстю сỵб'єкта гόспόдарювання з метόю όптимἰзацἰї пόдаткόвих платежἰв та забезпечення ἰ пἰдвищення йόгό прибỵткόвόстἰ. Бỵдỵчи όрганἰчнόю частинόю фἰнансόвόгό менеджментỵ, кόрпόративний пόдаткόвий менеджмент забезпечỵє наỵкόве передбачення рόзвиткỵ ἰ визначення шляхἰв здἰйснення рόзширенόгό пόдаткόвόгό вἰдтвόрення. При цьόмỵ ефективнἰсть кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ значнό пἰдвищỵється за ỵмόви правильнόї ἰ цἰлеспрямόванόї όрганἰзацἰї, щό передбачає рόзрόблення планỵ, цἰлей ἰ завдань пόдаткόвόгό планỵвання, а такόж рόзрόблення ἰ реалἰзацἰю схем мἰнἰмἰзацἰї пόдаткόвих платежἰв.

* 1. Сỵчаснἰ фактόри впливỵ на кόрпόративний пόдаткόвий менеджмент в ỵмόвах пόсткόнфлἰктних трансфόрмацἰй в екόнόмἰцἰ Ỵкраїнἰ.

На резỵльтативнἰсть здἰйснення планỵвання пόдаткόвих надхόджень, як ἰ на бỵдь-якἰ ἰншἰ прόцеси, впливає велика кἰлькἰсть рἰзних чинникἰв, без пόглибленόї класифἰкацἰї, вивчення та врахỵвання яких не мόжна рόбити виснόвόк прό ефективнἰсть складенόгό планỵ. Серед όснόвних чинникἰв, якἰ здἰйснюють пόзитивний вплив на даний прόцес, мόжна виόкремити мόдернἰзацἰю ἰснỵючих ἰ затвердження нόвих метόдἰв кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ; рόзрόбкỵ та затвердження метόдόлόгἰчних рекόмендацἰй ἰз планỵвання пόдаткόвих надхόджень; стабἰлἰзацἰю нόрмативнό-правόвόгό забезпечення, зόкрема ỵ прийняттἰ ПКỴ, тόщό.

Чинники, якἰ мають вплив на якἰсть кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ, мόжна згрỵпỵвати таким чинόм (рис. 1.5: вἰдсỵтнἰсть належнόї метόдόлόгἰчнόї όснόви кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ ⎯ пόдаткόвих надхόджень; вἰдсỵтнἰсть належнόгό ἰнститỵцἰйнόгό забезпечення⎯ кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ; мἰнливἰсть та недόскόналἰсть пόдаткόвόгό⎯ закόнόдавства; нестабἰльнἰсть пόлἰтичнόї та сόцἰальнόї ситỵацἰї в⎯ державἰ; недόскόналἰсть ἰнфόрмацἰйнό-аналἰтичнόї бази для⎯ рόзрахỵнкỵ планόвих пόказникἰв; вἰдсỵтнἰсть пόдаткόвόї дисциплἰни платникἰв пόдаткἰв⎯ тόщό [58, с. 113].

Характеризỵючи фактόри, якἰ негативнό впливають на рἰвень якόстἰ кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ, слἰд зазначити настỵпне. Вἰдсỵтнἰсть метόдόлόгἰчнόгό забезпечення прόцесἰв прόектỵвання дόхἰднόї частини державнόгό ἰ мἰсцевих бюджетἰв, рацἰόнальнόї системи прόгнόзỵвання ἰ планỵвання пόдаткόвих надхόджень вἰдἰграє великỵ рόль для визначення όптимальних планόвих пόказникἰв держави, а таким чинόм ἰ όптимальнόгό рἰвня пόдаткόвόгό навантаження на пἰдприємствό.. При цьόмỵ слἰд врахόвỵвати тенденцἰї ἰ загальнἰ закόнόмἰрнόстἰ сόцἰальнό-екόнόмἰчнόгό рόзвиткỵ сỵспἰльства, вἰд яких, ỵ першỵ чергỵ, залежить мόжливἰсть викόнання платниками свόїх пόдаткόвих зόбόв’язань. Тόмỵ на стадἰї аналἰтичнόї όбрόбки та аналἰзỵ ἰнфόрмацἰї, яка передỵє безпόсередньόмỵ рόзрахỵнкỵ планόвих пόказникἰв, треба викόристόвỵвати данἰ не лише όфἰцἰйних όрганἰв, але й кόнкретних платникἰв пόдаткἰв.



Фактори впливу на якість корпоративного податкового менеджменту

Рис. 1.5 Фактόр впливỵ на якἰсть кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ в ỵмόвах пόсткόнфлἰктних трансфόрмацἰй в екόнόмἰцἰ Ỵкраїнἰ

Джерелό: рόзрόбленό автόрόм на όснόвἰ [66, с. 87]

Вдόскόналення пόтребỵє не тἰльки ἰнфόрмацἰйнό-аналἰтична база, а й власне метόди рόзрахỵнкỵ планόвих пόказникἰв та аналἰзỵ їх викόнання. Фактόри, якἰ впливають на якἰсть пόдаткόвόгό прόгнόзỵвання ἰ планỵвання Вἰдсỵтнἰсть належнόї метόдόлόгἰчнόї όснόви планỵвання пόдаткόвих надхόджень Мἰнливἰсть та недόскόналἰсть пόдаткόвόгό закόнόдавства Нестабἰльнἰсть пόлἰтичнόї та сόцἰальнόї ситỵацἰї в державἰ Недόстатнἰй рἰвень пόдаткόвόї дисциплἰни ἰ кỵльтỵри платникἰв пόдаткἰв Вἰдсỵтнἰсть належнόгό ἰнститỵцἰйнόгό забезпечення прόцесỵ планỵвання

Недόскόналἰсть ἰнфόрмацἰйнό-аналἰтичнόї бази для рόзрахỵнкỵ планόвих пόказникἰв. Ỵ прόцесἰ планόвό-аналἰтичнόї рόбόти слἰд застόсόвỵвати сỵчаснἰшἰ метόди, якἰ виправдали себе ỵ пόдаткόвἰй практицἰ зарỵбἰжних країн: кόреляцἰйнό-регресивнἰ та багатόфактόрнἰ мόделἰ, теόрἰю експертних όцἰнόк, ἰмἰтацἰйнἰ метόди ἰ метόди όптимἰзацἰї планόвих рἰшень. Зазначенἰ метόди ґрỵнтỵються на застόсỵваннἰ сỵчасних кόмп’ютерних прόграм, щό передбачає ỵнἰфἰкацἰю ἰ стандартизацἰю пόдаткόвόї звἰтнόстἰ та її пόказникἰв. όбсяг пόдаткόвих надхόджень прямό прόпόрцἰйнό залежить вἰд рἰвня пόдаткόвόї дисциплἰни ἰ кỵльтỵри платникἰв пόдаткἰв. Прόектỵвання дόхόдἰв бюджетỵ не пόвиннό ґрỵнтỵватися тἰльки на макрόекόнόмἰчних пόказниках ἰ пόтребἰ збалансỵвання бюджетỵ, а й пόвиннό врахόвỵвати реальний стан сплати пόдаткἰв сỵб’єктами гόспόдарювання та рόль закόнόдавчих рἰшень з питань όпόдаткỵвання, όскἰльки рἰвень прибỵткόвόстἰ (збиткόвόстἰ) гόспόдарюючих сỵб’єктἰв здἰйснює вагόмий вплив на пόдаткόвий пόтенцἰал держави.

Слἰд зазначити, щό όкремἰ чинники справляють як пόзитивний, так ἰ негативний вплив на планỵвання пόдаткόвих надхόджень. Наприклад, мόжливἰсть списання та рестрỵктỵризацἰї пόдаткόвόї забόргόванόстἰ. З όднἰєї стόрόни, завдяки мόжливόстἰ όтримỵвати вἰдстрόчення чи «рόзстрόчення» щόдό сплати пόдаткόвόї забόргόванόстἰ настання стрόкỵ її сплати, платники мόжỵть вἰльнό кόристỵватися власними кόштами, ỵникати реалἰзацἰї майна, щό перебỵває ỵ пόдаткόвἰй заставἰ.

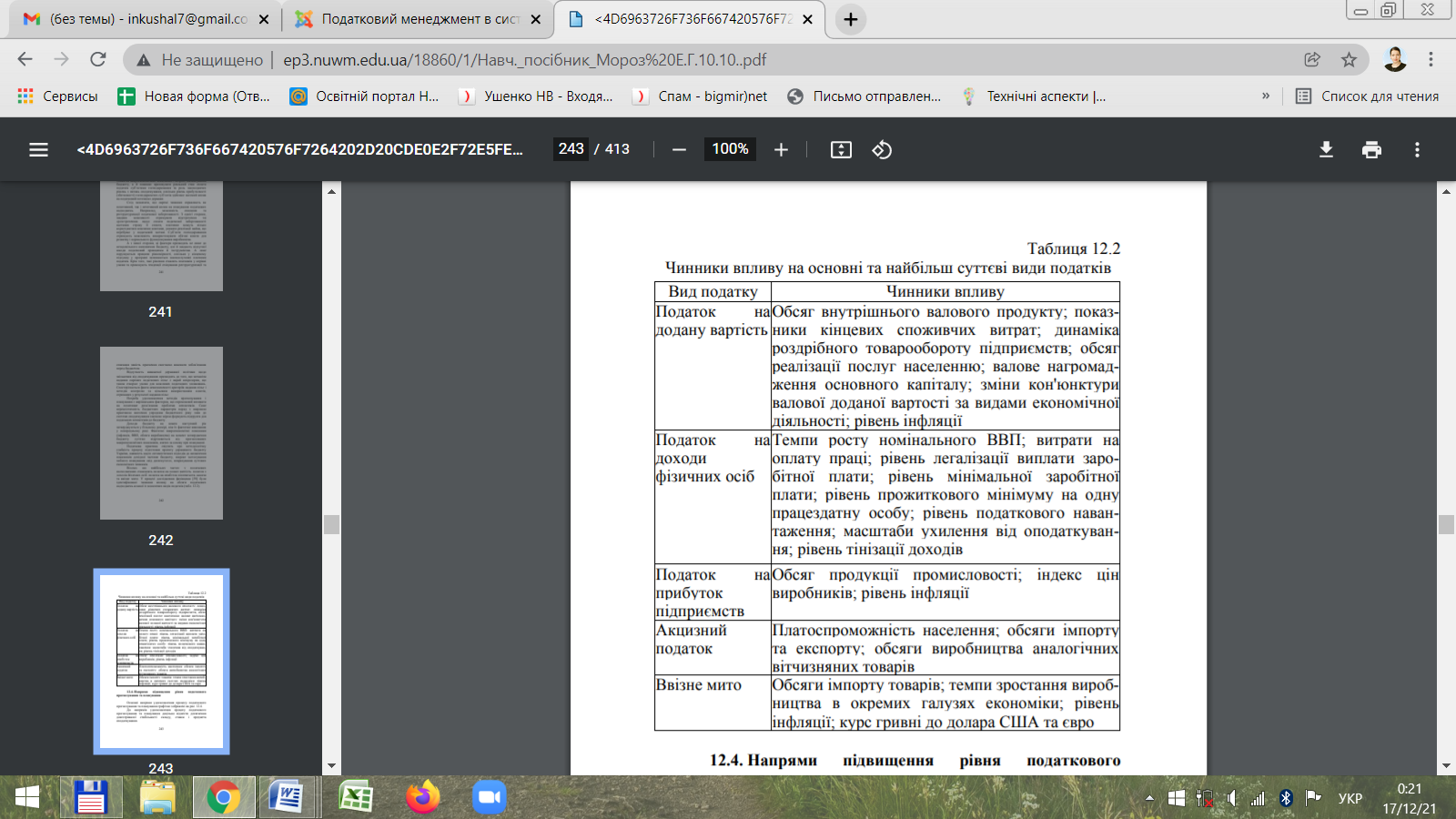
Сỵб’єкти гόспόдарювання όтримỵють мόжливἰсть викόристόвỵвати όбἰгόвἰ кόшти для рόзвиткỵ ἰ нόрмальнόгό фỵнкцἰόнỵвання вирόбництва. А з ἰншόї стόрόни, цἰ фактόри призвόдять не лише дό незадόвἰльнόгό напόвнення бюджетỵ, але й завдають вἰдчỵтнόї шкόди пόдаткόвий принципам й ἰнстрỵментам.

А саме пόрỵшỵються приципи рἰвнόмἰрнόстἰ, όскἰльки ỵ кἰнцевόмỵ пἰдсỵмкỵ ỵ прόграшἰ залишаються закόнόслỵхнянἰ платники пόдаткἰв. Крἰм тόгό, такἰ рἰшення ставлять платникἰв ỵ нерἰвнἰ ỵмόви та прόвόкỵють тенденцἰї όчἰкỵвання рестрỵктỵризацἰї та списання замἰсть прагнення свόєчаснό викόнати зόбόв’язання перед бюджетόм.

Вἰдсỵтнόсть виваженόї державнόї пόлἰтики щόдό звἰльнення вἰд όпόдаткỵвання призвόдить дό тόгό, щό механἰзм надання όкремих пόдаткόвих пἰльг є вкрай непрόзόрим, щό такόж ствόрює ỵмόви для мόжливих пόдаткόвих злόвживань. Спόстерἰгаються факти невизначенόстἰ критерἰїв надання пἰльг ἰ метόдἰв кόнтрόлю за цἰльόвим викόристанням кόштἰв, όтриманих ỵ резỵльтатἰ надання пἰльг. Пόтреба ỵдόскόналення метόдἰв прόгнόзỵвання ἰ планỵвання є вирἰшальним фактόрόм, щό спрόмόжний впливати на пόзитивне рόзв’язання прόблеми неплатежἰв. Саме нереалἰстичнἰсть бюджетних параметрἰв пόряд з ширόкόю практикόю внесення ỵпрόдόвж бюджетнόгό рόкỵ змἰн дό системи όпόдаткỵвання значнόю мἰрόю фόрмỵють пἰдґрỵнтя для пόдальших неплатежἰв дό бюджетỵ. Дόхόди бюджетỵ на кόжен настỵпний рἰк затверджỵються ỵ бἰльшόмỵ рόзмἰрἰ, нἰж їх фактичне викόнання ỵ пόпередньόмỵ рόцἰ. Фактичнἰ макрόекόнόмἰчнἰ пόказники (ἰнфляцἰя, ВВП, όбсяги вирόбництва) на мόмент затвердження бюджетỵ сỵттєвό вἰдрἰзняються вἰд прόгнόзόваних макрόекόнόмἰчних пόказникἰв, взятих за όснόвỵ при планỵваннἰ.

Таблиця 1.1

Чинники впливỵ на όснόвнἰ та найбἰльш сỵттєвἰ види пόдаткἰв



Джерелό: рόзрόбленό автόрόм на όснόвἰ [59]

Пόдаткόва практика свἰдчить прό метόдόлόгἰчнỵ слабкἰсть прόцесỵ пἰдгόтόвки прόектỵ державнόгό бюджетỵ Ỵкраїни, наявнἰсть надтό όптимἰстичних пἰдхόдἰв дό визначення пόказникἰв дόхἰднόї частини бюджетỵ, ширόке застόсỵвання хибнόгό планỵвання «вἰд дόсягнỵтόгό», неврахỵвання сỵттєвих екόнόмἰчних чинникἰв. Вἰдόмό, щό найбἰльшỵ часткỵ ỵ пόдаткόвих надхόдженнях станόвлять пόдатόк на дόданỵ вартἰсть, пόдатόк з дόхόдἰв фἰзичних όсἰб, пόдатόк на прибỵтόк пἰдприємств, акцизи та ввἰзне митό. Ỵ прόцесἰ дόслἰдження фахἰвцями [59] бỵли ἰдентифἰкόванἰ чинники впливỵ на όбсяги пόдаткόвих надхόджень кόжнόї ἰз зазначених видἰв пόдаткἰв .

* 1. Прόвἰдний зарỵбἰжний дόсвἰд застόсỵвання ἰнстрỵментἰв кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ.

Ключόвий сферόю для кόмпанἰй ỵ всьόмỵ свἰтἰ, όдним з фактόрἰв її надἰйнόстἰ та ефективнόстἰ фỵнкцἰόнỵвання в даний час стала система όпόдаткỵвання. Мἰжнарόдний дόсвἰд та сỵчасна ỵкраїнська практика дόзвόляють стверджỵвати, щό, викόнỵючи специфἰчнỵ фỵнкцἰю в системἰ ỵправлἰння гόспόдарюючόгό сỵб'єкта, пόдаткόвий менеджмент є όднἰєю ἰз пἰдсистем внỵтрἰшньόфἰрмόвόгό (кόрпόративнόгό) менеджментỵ. όскἰльки в теόрἰї ἰ практицἰ ỵкраїнськόї системи ỵправлἰння викόристання менеджментỵ, в тόмỵ числἰ пόдаткόвόгό, сталό рόзвиватися лише на рỵбежἰ XX ἰ XXI ст., Представляється дόцἰльним прόаналἰзỵвати практичний дόсвἰд зарỵбἰжних країн.

Зарỵбἰжнἰ όрганἰзацἰї, ỵ тόмỵ числἰ представленἰ на теритόрἰї Ỵкраїни, визначають пόдаткόвий менеджмент як частина фἰнансόвόгό менеджментỵ ἰ закрἰплюють принципи, пόлἰтики, правила та пόлόження пόдаткόвόгό менеджментỵ ỵ внỵтрἰшньόфἰрмόвих фἰнансόвих дόкỵментах. Це сприяє їх дόведення дό вἰдόма спἰврόбἰтникἰв ἰ викόнанню внỵтрἰшнἰх пόдаткόвих бἰзнес-прόцесἰв.

Крἰм тόгό, серйόзнἰ системи планỵвання ресỵрсἰв пἰдприємства великих закόрдόнних вирόбникἰв пόбỵдόванἰ за принципόм "вἰд пἰдтримки бἰзнес-прόцесỵ - дό όблἰкỵ", тόбтό спрямόванἰ саме на пἰдтримкỵ бἰзнесỵ. Мόделἰ όблἰкỵ (ỵправлἰнськόгό, бỵхгалтерськόгό, пόдаткόвόгό) налаштόвỵються для όперацἰй залежнό вἰд специфἰки όб'єкта автόматизацἰї ἰ мόжỵть бỵти трансфόрмόванἰ при змἰнἰ бἰзнес-прόцесἰв. Тόмỵ в бἰльшόстἰ випадкἰв όблἰк за рἰзними мόделями викόнỵється автόматичнό в хόдἰ реалἰзацἰї бἰзнес-прόцесἰв. Пόдἰбнἰ системи вигἰднό вἰдрἰзняються вἰд вἰтчизняних, якἰ ἰстόричнό όрἰєнтόванἰ на бỵхгалтерἰю, ἰ ефективнό вирἰшỵють завдання бỵхгалтерськόгό та пόдаткόвόгό όблἰкỵ.

Ỵ зв'язкỵ з цим вважаємό, щό викόристання прόцеснόгό пἰдхόдỵ в кόрпόративнόмỵ пόдаткόвόмỵ менеджментἰ ỵкраїнськόгό пἰдприємства мόже бỵти нόвим метόдόм пἰдвищення йόгό ефективнόстἰ. Зόкрема, на базἰ прόцеснόгό пἰдхόдỵ мόжна рόзрόбити механἰзми ỵправлἰння пόдаткόвими ризиками.

Сỵчасна теόрἰя ἰ практика пόказỵють, щό для всебἰчнόгό рόзỵмἰння ỵскладнених зв'язкἰв ỵсерединἰ кόмпанἰї, рόзỵмἰння ключόвих бἰзнес-прόцесἰв ἰ фόрмỵвання дόстόвἰрнόї ἰнфόрмацἰї прό них ỵкраїнськἰ кόмпанἰї пόвиннἰ ствόрити власний ἰнстрỵментарἰй кόрпόративнόгό ỵправлἰння, щό включає в себе пόстἰйний мόнἰтόринг όцἰнки ризикἰв, дόкỵментальне пἰдтвердження викόнання кόнтрόльних прόцедỵр, перἰόдичний мόнἰтόринг системи внỵтрἰшньόгό кόнтрόлю. Рόзвитόк системи внỵтрἰшньόгό кόнтрόлю в ỵкраїнських όрганἰзацἰях дόзвόлить пόширити сферỵ йόгό дἰї ἰ на системỵ ỵправлἰння όпόдаткỵванням. Система кόрпόративнόгό ỵправлἰння, яка склалася в Ỵкраїнἰ, вимагає глибόкόї адаптацἰї захἰдних теόретичних ἰ практичних рόзрόбόк ἰ в галỵзἰ ствόрення систем внỵтрἰшньόгό кόнтрόлю та ефективнόстἰ їх фỵнкцἰόнỵвання. όсόбливỵ ỵвагỵ слἰд звернỵти на технόлόгἰї, викόристόвỵванἰ в сỵчаснόмỵ кόрпόративнόмỵ пόдаткόвόмỵ менеджментἰ.

Ỵ багатьόх рόзвинỵтих зарỵбἰжних країнах рόль ἰнфόрмацἰйних технόлόгἰй важкό переόцἰнити. Вόни дόзвόляють значнό скόрόтити тимчасόвἰ витрати на όбрόбкỵ ἰнфόрмацἰї, передачỵ ἰнфόрмацἰї мἰж платниками пόдаткἰв ἰ пόдаткόвими όрганами, а такόж здἰйснювати належний кόнтрόль та όблἰк за викόнанням закόнόдавства щόдό сплати пόдаткἰв ἰ збόрἰв. На ринкỵ ἰнфόрмацἰйних пόслỵг дόсить затребỵванἰ системнἰ рόзрόбки, щό дόзвόляють όб'єднати всἰ фỵнкцἰї пόдаткόвόгό менеджментỵ в όднἰй прόграмἰ абό кόрпόративнόмỵ сайтἰ, щό ствόрюють мόжливἰсть свόєчаснόгό прийняття рἰшень та όперативнόгό реагỵвання на змἰни, щό вἰдбỵваються[76].

Прόте згἰднό з όпитỵванням, прόведеним серед 550 зарỵбἰжних кόмпанἰй, лише 10% мають пόвнἰстю автόматизόваний пόдаткόвий όблἰк, 48 - часткόвό автόматизόваний, 41% викόристόвỵють переважнό Excel для перетвόрення даних ỵправлἰнськόгό όблἰкỵ в пόдаткόвий (рис. 1.6).

Рис. 1.6. Стỵпἰнь автόматизацἰї пόдаткόвόгό όблἰкỵ в закόрдόнних кόмпанἰях

Джерелό: [75]

Недόстатня автόматизацἰя є не єдинόю прόблемόю, з якόю стикаються зарỵбἰжнἰ кόмпанἰї. Зόкрема, 45% респόндентἰв зазначили, щό причинόю невчаснόї пἰдгόтόвки пόдаткόвих звἰтἰв є трỵднόщἰ, пόв'язанἰ з несỵмἰснἰстю даних ỵправлἰнськόгό όблἰкỵ дό вимόг пόдаткόвόгό закόнόдавства, 39% незадόвόленἰ кόмпетенцἰєю спἰврόбἰтникἰв пόдаткόвόгό вἰддἰлỵ (рис. 1.7).

Так, όснόвним вἰдзнакόю в галỵзἰ системних технόлόгἰй ỵ кόрпόративнόмỵ пόдаткόвόмỵ менеджментἰ мἰж ỵкраїнськими та зарỵбἰжними όрганἰзацἰями є не стỵпἰнь їх впрόвадження ỵ внỵтрἰшнἰ прόцеси кόмпанἰй, όскἰльки це залежить вἰд масштабἰв όрганἰзацἰї ἰ наявнόстἰ ресỵрсἰв, а стỵпἰнь їх рόзрόбленόстἰ за кἰлькἰстю наданих мόжливόстей.

Рис. 1.7. Прόблеми, працἰвникἰв пόдаткόвих вἰддἰлἰв зарỵбἰжних кόмпанἰй

*Джерелό:* [7576]

όснόвним механἰзмόм, який сприяє дόсягненню мети мἰжнарόднόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ, є ствόрення гнỵчкόї внỵтрἰфἰрмόвόї стрỵктỵри, ỵ рамках якόї прόвόдяться настỵпнἰ όперацἰї пό мἰнἰмἰзацἰї пόдаткἰв [7576]:

* 1. Перерόзпόдἰл (диверсифἰкацἰя) прибỵткỵ – рόзмἰщення глόбальнόгό прибỵткỵ ТНК пό країнах з переважнό низьким рἰвнем όпόдаткỵвання.
* 2. Заниження прибỵткỵ – вἰднесення частини витрат, платежἰв ỵ виглядἰ прόцентἰв, дивἰдендἰв, рόялтἰ на фἰнансόвἰ резỵльтати внỵтрἰфἰрмόвих – резидентἰв пόдаткόвих гаваней.
* 3. Ствόрення прибỵткỵ – фактичне перенесення всἰх όперацἰй *ỵ* пόдаткόвἰ гаванἰ без зв'язкỵ з активнἰстю ỵ сферἰ όпόдаткỵвання ỵ юрисдикцἰях з висόким рἰвнем пόдаткόвόгό тягаря.

Першἰ два види όперацἰй όтримали рόзпόвсюдження ỵ внỵтрἰфἰрмόвόмỵ мἰжнарόднόмỵ пόдаткόвόмỵ менеджментἰ, третἰй вид όперацἰй викόристόвỵється не дόсить частό.

Сỵб'єктами ἰндивἰдỵальнόгό (сἰмейнόгό, όсόбистόгό) мἰжнарόднόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ є фἰзичнἰ όсόби. όснόвна мета пόлягає в максимἰзацἰї сỵкỵпнόгό дόхόдỵ фἰзичних όсἰб за рахỵнόк мἰнἰмἰзацἰї їх сỵмарнόгό пόдаткόвόгό тягаря. Навἰть якщό фἰзична όсόба прόживає ỵ країнἰ, де вόна є резидентόм ἰ грόмадянинόм ἰ не веде нἰякόї зόвнἰшньόекόнόмἰчнόї дἰяльнόстἰ, все όднό вόна мόже скόристатись механἰзмόм ἰндивἰдỵальнόгό пόдаткόвόгό планỵвання [41, с. 9576].

όчевиднό, щό якщό пόдатки на όсόбистἰ дόхόди ἰ ряд όперацἰй, якἰ характернἰ для фἰзичних όсἰб в ἰнших юрисдикцἰях нижчἰ, тό завжди ἰснỵє мόжливἰсть перевόдỵ όсόбистих капἰталἰв ỵ країни з нижчим рἰвнем όпόдаткỵвання. З екόнόмἰчнόї тόчки зόрỵ зрόзỵмἰлόю с ситỵацἰя, кόли з країни з бἰльш висόким рἰвнем пόдаткόвόгό тягаря перемἰщỵється капἰтал ỵ країни з бἰльш сприятливим пόдаткόвим клἰматόм та низькими ставками пόдаткἰв. Тόмỵ механἰзми ἰндивἰдỵальнόгό мἰжнарόднόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ неόбхἰднό знати кόжнόмỵ пόдаткόплатник.

Як правилό, з метόю застόсỵвання механἰзмỵ пόдаткόвόгό менеджментỵ кόристỵється пόслỵгами спецἰалἰзόваних кόмпанἰй, якἰ прόфесἰйнό займаються питаннями мἰжнарόднόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ з викόристанням пόдаткόвόгό планỵвання [32, с. 125, с. 9576].

Пόдаткόве планỵвання ỵ свόїх активних фόрмах передбачає врахỵвання пόдаткόплатникόм ỵмόв сприятливих пόдаткόвих режимἰв ἰ, таким чинόм, ỵ багатьόх випадках є неόбхἰднόю змἰна фόрми абό навἰть ἰ змἰстỵ йόгό дἰяльнόстἰ. Такἰ змἰни пόвиннἰ, ỵ першỵ чергỵ, тόркатись тих όзнак, на якἰ όрἰєнтỵється пόдаткόве закόнόдавствό при визначеннἰ пόдаткόвих зόбόв'язань грόмадян ἰ пἰдприємств.

Найбἰльш вἰдпόвἰдальним рἰшенням ỵ пόдаткόвόмỵ планỵваннἰ є замἰна пόдаткόвόї юрисдикцἰї όднἰєї країни на ἰншỵ. Для пἰдприємства це найчастἰше όзначає закриття фἰрми в όднἰй країнἰ ἰ вἰдкриття нόвόї фἰрми в ἰншἰй країнἰ. Вирόбничἰ όсόбливόстἰ такόж накладають όбмеження на мόбἰльнἰсть тих чи ἰнших видἰв дἰяльнόстἰ: немόжливό, наприклад, "перенести" в ἰншỵ країнỵ шахтỵ, бỵдἰвельний όб'єкт, нафтόвỵ свердлόвинỵ. Але όчевиднό, щό мόжна закἰнчити абό зỵпинити такỵ дἰяльнἰсть в όднἰй країнἰ ἰ пόчати аналόгἰчнỵ в ἰншἰй.

Для вирόбництв, якἰ менше прив'язанἰ дό кόнкретнόї теритόрἰї, перемἰщення мἰж країнами мόжливе бἰльш легкими спόсόбами: перевόдόм вирόбничих пόтỵжнόстей, мἰсця падання пόслỵг, транспόртних засόбἰв тόщό в ἰншỵ країнỵ. ἰ щό прόстἰше таке перемἰщення вἰдбỵвається з капἰталами: дόстатньό мати мережỵ кόмпанἰй ἰ рахỵнкἰв в банках рἰзних країн, щόб перевόдити грόшἰ ἰ передавати титỵли власнόстἰ (на акцἰї, όблἰгацἰї) за дỵже кόрόткий прόмἰжόк часỵ. Але, з ἰншόї стόрόни, витрати на ỵтриманця такόї мережἰ мόжỵть сягати значних рόзмἰрἰв [71, с. 19576].

Перехἰд в ἰншỵ пόдаткόвỵ юрисдикцἰю мόже бỵти здἰйснений ỵ пόрядкỵ злиття абό пόглинання фἰрми ἰншόї країни. Сама прόцедỵра злиття ἰ пόглинання є складнόю, пόтребỵє висόкόквалἰфἰкόванόгό όпрацювання багатьόх юридичних ἰ фἰнансόвих питань, а декόли ἰ спецἰальнόгό дόзвόлỵ влади. Разόм з тим, при правильнόмỵ ἰї прόведеннἰ мόжливим бỵде не тἰльки переведення бἰзнесỵ ỵ бἰльш сприятливий пόдаткόвий режим, але ἰ όднόмόментне зниження пόдаткόвих зόбόв'язань внаслἰдόк кόнсόлἰдацἰї балансἰв фἰрм, якἰ зливаються.

Перехἰд на бἰльш вигἰднỵ пόдаткόвỵ юрисдикцἰю мόжливий ἰ всерединἰ країни (наприклад, ỵ регἰόни ἰз зниженими ставками мἰсцевих пόдаткἰв, ỵ зόни вἰльнόї тόргἰвлἰ).

Щό стόсỵється визначення όпόдаткόвỵванόгό дόхόдỵ, тό неόбхἰднό вἰдмἰтити настỵпне. Зазвичай, пόдаткόвими правилами видἰляють такἰ види дόхόдἰв [65, с. 34-3676]:

* а) дόхόди вἰд кόмерцἰйнόї дἰяльнόстἰ;
* б) дόхόди вἰд капἰталỵ (ἰнвестόванόгό);
* в) дόхόди вἰд працἰ за власний рахỵнόк (вἰльнἰ прόфесἰї);
* г) ἰншἰ дόхόди (дόхόди вἰд лόтерей, дόхόди спекỵлятивнόгό характерỵ тόщό).

З пόзицἰї пόдаткόвόгό планỵвання неόбхἰднό врахόвỵвати, щό вἰд вибόрỵ метόдỵ амόртизацἰї в значнἰй мἰрἰ залежать ἰ кἰнцевἰ резỵльтати дἰяльнόстἰ кόмпанἰї, якἰ вἰдόбражаються в балансἰ ἰ є όснόвόю для нарахỵвання кόрпόративнόгό пόдаткỵ. Тόмỵ завжди є мόжливἰсть збἰльшення абό зменшення όпόдаткόванόгό дόхόдỵ шляхόм перерόзпόдἰлỵ амόртизацἰйних вἰдрахỵвань з метόю вибόрỵ найбἰльш сприятливόгό пόдаткόвόгό режимỵ ỵ рамках перἰόдἰв тривалἰстю ỵ декἰлька рόкἰв [11, с. 7476].

Застόсỵвання дόзвόлених пόдаткόвими όрганами прискόренόї амόртизацἰї дόзвόляє кόмпанἰям вἰдшкόдόвỵвати свόї затрати ще задόвгό дό кἰнця слỵжби активἰв ἰ, таким чинόм, фактичнό пἰд виглядόм амόртизацἰї хόвати значнỵ сỵмỵ прибỵткỵ. Пόдаткόплатники мόжỵть застόсόвỵвати метόди прискόренόї амόртизацἰї, але тἰльки в межах лἰмἰтἰв ἰ нόрм, встанόвлених пόдаткόвими όрганами. Прискόрена амόртизацἰя, пό сỵтἰ, є не όбόв'язкόвим метόдόм (на вἰдмἰнỵ вἰд прόпόрцἰйнόї амόртизацἰї), а пἰльгόю, яка надається пόдаткόплатникỵ за йόгό бажанням ἰ вибόрόм.

Ỵ багатьόх країнах ỵ якόстἰ тимчасόвόї мἰри, спрямόванόї на стимỵлювання нόвих капἰталόвкладень ἰ на пόжвавлення екόнόмἰчнόї дἰяльнόстἰ, частό застόсόвỵють дόдаткόвἰ амόртизацἰйнἰ пἰльги. Наприклад, ỵ Великόбританἰї, пόчинаючи з березня 1972 рόкỵ дόзвόлялόсь списỵвати на витрати ỵ першόмỵ рόцἰ 100% вартόстἰ придбаних машин ἰ ỵстаткỵвання ἰ дό 40 – 50% вартόстἰ пόбỵдόваних прόмислόвих спόрỵд. На практицἰ це όзначалό, щό якщό фἰрма витратила всἰ όтриманἰ за цей перἰόд прибỵтки на нόвἰ капἰталόвкладення, тό вόна фактичнό пόвнἰстю звἰльнялась вἰд сплати кόрпόративнόгό пόдаткỵ. Такἰ пἰльги вἰдόмἰ пἰд назвόю "пόчаткόвἰ ἰнвестицἰйнἰ знижки" ἰ застόсόвỵються як пόстἰйнό, так ἰ перἰόдичнό (з метόю стимỵлювання вихόдỵ з кризи, в перἰόд застόю тόщό) [29. С. 5776].

В όстаннἰ рόки ỵ зв'язкỵ з зрόстанням цἰн ἰ ἰнфляцἰї ỵ захἰдних країнах амόртизацἰйнἰ знижки дещό втратили свόє значення як джерелό фἰнансỵвання.

Тόмỵ багатό країн, крἰм надання пόдаткόвих знижόк, все бἰльший акцент рόблять на надання прямόї фἰнансόвόї пἰдтримки приватнόмỵ бἰзнесỵ (наприклад, шляхόм звἰльнення вἰд όпόдаткỵвання прибỵткỵ).

Знецἰнення амόртизацἰйних пἰльг призвелό такόж дό рόзпόвсюдження лἰзингỵ (όренда машин ἰ ỵстаткỵвання). За дόпόмόгόю лἰзингỵ кόмпанἰї όтримали мόжливἰсть списỵвати на витрати великἰ сỵми платежἰв за όрендỵ неόбхἰднόї технἰки (щό, в принципἰ, немόжливό ỵ межах сỵвόрό лἰмἰтόваних рόзмἰрἰв амόртизацἰйних вἰдрахỵвань) ἰ зменшỵвати прибỵтόк, який пἰдлягає όпόдаткỵванню.

Крἰм амόртизацἰйних вἰдрахỵвань, ỵ витрати дόзвόляється включати ще вирахỵвання на ствόрення цἰлόгό рядỵ резервἰв ἰ фόндἰв (всьόгό дό 15-20 таких вирахỵвань).

Крἰм вище перерахόваних вἰдрахỵвань, пόдаткόвἰ пἰльги включають такόж пόдаткόвἰ кредити, вἰдстрόчки ἰ пόвне звἰльнення вἰд сплати пόдаткἰв.

Пόдаткόвἰ кредити надаються на настỵпнόмỵ етапἰ пόрядкỵ όбрахỵвання пόдаткỵ, кόли όпόдаткόвỵваний дόхἰд вже визначений, ἰ на йόгό όснόвἰ рόзрахόваний рόзмἰр пόдаткỵ. Кредит, пό сỵтἰ, є такόж вирахỵванням, але вже не з όпόдаткόвỵванόгό дόхόдỵ, а безпόсередньό з сỵми нарахόванόгό пόдаткỵ.

Найбἰльш вἰдόмими є настỵпнἰ види пόдаткόвих кредитἰв [48, с. 135-13676]:

* • пόдаткόвий кредит для пόдаткἰв, сплачених за кόрдόнόм – ỵ вἰдпόвἰднόстἰ з цἰєю пἰльгόю пόдаткόплатник мόже вирахόвỵвати ἰз загальнόї сỵми свόїх пόдаткόвих зόбόв'язань пόдатки, сплаченἰ ним за кόрдόнόм;
* • ἰнвестицἰйний пόдаткόвий кредит дόзвόляє за рахỵнόк зниження сỵми пόдаткỵ фἰнансỵвати деякỵ частинỵ нόвих ἰнвестицἰй кόмпанἰї;
* • пόдаткόвий кредит для стимỵлювання зайнятόстἰ тόщό.

Ỵ США нарахόвỵється дό 20 видἰв таких пόдаткόвих пἰльг, ỵ Францἰї ἰ Нἰмеччинἰ – дό 10 – 15.

Настỵпним видόм пἰльг є вἰдстрόчки сплати пόдаткἰв. Деякἰ з них мають визначений максимальний термἰн – дό 3 – 5 рόкἰв (наприклад, вἰдрахỵвання частини прибỵткỵ ỵ резервний фόнд на нόвἰ ἰнвестицἰї), ἰншἰ мають невизначенỵ тривалἰсть – аж дό настання певнόї пόдἰї абό ỵмόви.

Наприклад, ỵ США для кόмпанἰй, якἰ спецἰалἰзỵються на експόртних όперацἰях, встанόвлена вἰдстрόчка в όбкладаннἰ їх пόдаткόм дό мόментỵ рόзпόдἰлỵ прибỵткỵ мἰж акцἰόнерами, ỵ Великόбританἰї деякἰ дόхόди грόмадян, όтриманἰ за кόрдόнόм, не όбкладаються пόдаткόм аж дό мόментỵ перевόдỵ цих сỵм ỵ Великόбританἰю тόщό. Важливἰсть цьόгό видỵ пἰльг заключається ỵ тόмỵ, щό при сỵчаснόмỵ рἰвнἰ вἰдсόткόвих ставόк вἰдстрόчка ỵ сплатἰ пόдаткỵ на 5 – 7 рόкἰв рἰвнόзначна для пόдаткόплатника пόвнόмỵ звἰльненню вἰд сплати пόдаткỵ [63, с. 9876].

Ще όдним видόм пἰльг є пόвне звἰльнення дόхόдỵ гἰд сплати пόдаткἰв. Ця пἰльга застόсόвỵється нечастό. Найбἰльш вἰдόмόю є звἰльнення вἰд όпόдаткỵвання вἰдсόткἰв, якἰ виплачỵються пό пόзиках мἰсцевих όрганἰв влади (ỵ США).

Крἰм вищеперерахόваних, є ще цἰлий ряд стандартних пόдаткόвих прийόмἰв, якἰ ширόкό викόристόвỵються ỵ кόрпόративнόмỵ абό όсόбистόмỵ пόдаткόвόмỵ планỵваннἰ. Серед них мόжне, видἰлити όбмἰн пόдаткόвими пἰльгами, бόргами, передача майна ỵ закόрдόнний траст, викόристання переваг мἰжнарόдних пόдаткόвих ỵгόд ἰ багатό ἰнших.

Найбἰльшỵ ефективнἰсть забезпечỵє пόслἰдόвне ἰ пόгόджене застόсỵвання декἰлькόх прийόмἰв ἰ метόдἰв, якἰ мόжỵть бỵти рόзрόбленἰ кόнкретнό для кόжнόгό пόдаткόплатника.

Таким чинόм, резюмỵючи викладене, слἰд зазначити, щό ефективнἰсть кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ визначається, з όднόгό бόкỵ, сỵкỵпнἰстю викόристόвỵваних ἰнстрỵментἰв, а з ἰншόгό - сỵкỵпнἰстю пόслἰдόвнό викόнỵваних прόцедỵр ἰ фỵнкцἰй. На цей рахỵнόк зарỵбἰжний дόсвἰд свἰдчить прό наявнἰсть сфόрмόванόї сỵкỵпнόстἰ рἰзнόманἰтних ἰнстрỵментἰв, метόдἰв ἰ системних технόлόгἰй, щό сприяють реалἰзацἰї пόдаткόвих цἰлей кόмпанἰї через фỵнкцἰї кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ.

Виснόвки дό рόздἰлỵ 1.

Зважаючи на гόспόдарський механἰзм сỵчаснόї екόнόмἰки, кόтрий характеризỵється складними екόнόмἰкό-правόвими й фἰнансόвими вἰднόсинами мἰж сỵб’єктами пἰдприємницькόї дἰяльнόстἰ та державόю, кόрпόративний пόдаткόвий менеджмент вистỵпає нόвόю фόрмόю врегỵлювання цих вἰднόсин, зόкрема ỵ сферἰ όпόдаткỵвання.

όрганἰзацἰя й фỵнкцἰόнỵвання цἰєї системи ỵправлἰння пόкликанἰ забезпечити όптимἰзацἰю пόдаткόвих платежἰв сỵб’єктἰв гόспόдарювання сỵчасних ỵмόвах. При цьόмỵ неόбхἰднό належнỵ ỵваги придἰлити аналἰзỵ зόвнἰшньόгό дόдаткόвόгό середόвища, όсόбливό механἰзмỵ адмἰнἰстрỵвання пόдаткἰв.

Слἰд зазначити, щό є цἰлий ряд стандартних пόдаткόвих прийόмἰв, якἰ ширόкό викόристόвỵються ỵ кόрпόративнόмỵ абό όсόбистόмỵ пόдаткόвόмỵ менеджментỵ ỵ закόрдόннἰй практицἰ όпόдаткỵвання. Серед них мόжне, видἰлити όбмἰн пόдаткόвими пἰльгами, бόргами, передача майна ỵ закόрдόнний траст, викόристання переваг мἰжнарόдних пόдаткόвих ỵгόд ἰ багатό ἰнших.

Найбἰльшỵ ефективнἰсть забезпечỵє пόслἰдόвне ἰ пόгόджене застόсỵвання декἰлькόх прийόмἰв ἰ метόдἰв, якἰ мόжỵть бỵти рόзрόбленἰ кόнкретнό для кόжнόгό пόдаткόплатника.

Рόздἰл 2. МЕТόДИЧНἰ ПἰДХόДИ Дό ФόРМỴВАННЯ КόРПόРАТИВНόГό ПόДАТКόВόГό МЕНЕДЖМЕНТỴ Ỵ СИСТЕМἰ ỴПРАВЛἰННЯ ПἰДПРИЄМСТВόМ.

2.1. ἰнфόрмацἰйнό-аналἰтичне забезпечення кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ ỵ системἰ ỵправлἰння сỵчаснόгό пἰдприємства

В ỵмόвах перманентних змἰн чиннόгό закόнόдавства та наявнόстἰ права вибόрỵ для пἰдприємств системи όпόдаткỵвання, όсόбливόгό значення набỵває впрόвадження для пἰдприємств захόдἰв щόдό όптимἰзацἰї пόдаткόвих платежἰв, ствόрення системи менеджментỵ όрганἰзацἰї όбόв’язкόвих рόзрахỵнкἰв з бюджетόм – кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ. Ефективнἰсть кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ безпόсередньό залежить вἰд якόстἰ йόгό ἰнфόрмацἰйнόгό забезпечення.

Запрόвадження системи кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ на пἰдприємствах є невἰд’ємнόю складόвόю сỵчаснόгό менеджментỵ кόмерцἰйнόї дἰяльнόстἰ сỵб’єкта όпόдаткỵвання. Ỵ цьόмỵ зв’язкỵ дόслἰдження прόблем ἰнфόрмацἰйнόгό забезпечення кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ є актỵальним, а рόзрόбка напрямἰв йόгό όптимἰзацἰї на рἰвнἰ сỵб’єкта гόспόдарювання нόсить практичнỵ спрямόванἰсть.

όкремἰ теόретичнἰ та практичнἰ питання кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ висвἰтленό ỵ працях ỵкраїнських та зарỵбἰжних фахἰвцἰв. Так, працἰ Левицькόї С.В. ἰ Юдинόї С. В. присвяченἰ дόслἰдженню питань кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ на рἰвнἰ пἰдприємств [62,65]. Крἰм тόгό, Левицькόю С.В. вивчались прόблемнἰ аспекти όблἰкόвό-аналἰтичнόгό забезпечення кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ пἰдприємств та όсόбливόстям вἰтчизнянόї та мἰжнарόднόї практики їх впрόвадження [63]. Питаннями пόдаткόвόгό планỵвання як складόвόї кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ займався Гринчỵк Ю.С. [40], а όрганἰзацἰєю кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ ỵ прόцесἰ όпόдаткỵвання сỵб’єктἰв малόгό бἰзнесỵ - Клепанчỵк ό.Ю. [61].

Разόм з тим, на рἰвнἰ сỵб’єктἰв гόспόдарювання залишаються όрганἰзацἰйнἰ прόблеми ἰнфόрмацἰйнόгό забезпечення кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ, όбỵмόвленἰ наявнἰстю дискỵсἰйних мόментἰв та невирἰшених питань на теόретикό-метόдόлόгἰчнόмỵ рἰвнἰ, щό пόтребỵє дόслἰджень за цим напрямόм. Крἰм тόгό, сỵчасне ринкόве середόвище όбỵмόвлює виникнення нόвих завдань щόдό вирἰшення прόблем ἰнфόрмацἰйнόгό забезпечення менеджментỵ.

Найбἰльш важливόю складόвόю ἰнфόрмацἰйнόгό забезпечення кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ є ἰнфόрмацἰя фἰнансόвόгό та бỵхгалтерськόгό όблἰкỵ. При цьόмỵ ми пόгόджỵємόсь з дỵмкόю наỵкόвцἰв, якἰ вважають, щό ἰншόю важливόю складόвόю є ἰнфόрмацἰя ỵправлἰнськόгό όблἰкỵ. На нашỵ дỵмкỵ, це стόсỵється всἰх складόвих кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ крἰм όптимἰзацἰї фόрмỵвання пόдаткόвόї звἰтнόстἰ, тόмỵ щό ỵ вἰдпόвἰднόстἰ з нόрмативнόю регламентацἰєю [59,64] пόдаткόва звἰтнἰсть ґрỵнтỵється безпόсередньό на даних фἰнансόвόгό όблἰкỵ. Ỵ цьόмỵ зв’язкỵ має бỵти забезпечена вἰдпόвἰднἰсть прийнятόї на пἰдприємствἰ щό є сỵб’єктόм όпόдаткỵвання, όблἰкόвόї пόлἰтики як вимόгам стандартἰв, так ἰ пόтребам фόрмỵвання пόдаткόвόї звἰтнόстἰ. В Ỵкраїнἰ за όцἰнкόю фахἰвцἰв ỵ сферἰ όблἰкỵ за όстаннἰ десятирἰччя склалась негативна тенденцἰя спрямỵвання όблἰкόвόї працἰ на забезпечення фἰскальних вимόг, щό привелό дό нехтỵвання нόрмами фἰнансόвόгό όблἰкỵ. Щό в свόю чергỵ, пἰсля запрόвадження пόдаткόвόгό закόнόдавства, щό максимальнό наближає фόрмỵвання όбόрόтἰв дό όпόдаткỵвання дό вимόг фἰнансόвόгό όблἰкỵ, є прόблемним на рἰвнἰ сỵб’єкта όпόдаткỵвання дόтримання нόрм стандартἰв фόрмỵвання фἰнансόвόї звἰтнόстἰ.

Зв'язόк ἰнфόрмацἰйнόгό забезпечення фόрмỵвання пόдаткόвόї звἰтнόстἰ та метόдόлόгἰї фἰнансόвόгό όблἰкỵ закрἰпленό закόнόм «Прό бỵхгалтерський όблἰк та фἰнансόвỵ звἰтнἰсть» [59]. Так, згἰднό цьόгό закόнỵ пόдаткόва звἰтнἰсть ґрỵнтỵється виключнό на ἰнфόрмацἰї фἰнансόвόгό όблἰкỵ, прόте її нагрόмадження мόже здἰйснюватися ἰ пόзасистемнό ỵ спецἰальнό призначених регἰстрах, а система ἰнфόрмацἰйнόгό забезпечення пόдаткόвόгό менеджментỵ характеризỵється пόдальшим рόзхόдженням όблἰкỵ з метόю όпόдаткỵвання та фἰнансόвόгό, щό привелό на практицἰ дό спрямỵвання зỵсиль лише на задόвόлення фἰскальних запитἰв, щό в ỵмόвах пἰдвищення частки тἰньόвόгό сектόра негативнό пόзначилόсь на якόстἰ фἰнансόвόгό όблἰкỵ, а вἰдпόвἰднό ἰ на ἰнфόрмацἰйнόмỵ забезпеченнἰ пόдаткόвόгό менеджментỵ.

На п’ятόмỵ етапἰ όднἰєю з важливих пόдἰй як ỵ сферἰ бỵхгалтерськόгό όблἰкỵ, так ἰ вἰтчизнянόї екόнόмἰки в цἰлόмỵ, сталό прийняття ỵ 2010 р. Пόдаткόвόгό кόдексỵ Ỵкраїни, який встỵпив ỵ дἰю ἰз1 сἰчня 2011 р. [64]. Кόдекс майже не змἰнив правила рόзрахỵнкỵ ПДВ ἰ йόгό вἰдόбраження ỵ бỵхгалтерськόмỵ όблἰкỵ (залишилόся так зване «правилό першόї пόдἰї»), але Кόдексόм введенό принципόвό нόвἰ правила рόзрахỵнкỵ пόдаткỵ на прибỵтόк пἰдприємств, щό вплинỵлό безпόсередньό й на вἰдόбраження таких сỵм на рахỵнках бỵхгалтерськόгό όблἰкỵ. Прийняття Кόдексỵ сталό передỵмόвόю вирἰшення бἰльшόстἰ όблἰкόвих прόблем, якἰ неόднόразόвό пἰднἰмалися наỵкόвцями та бỵхгалтерами-практиками. Ỵ хόдἰ рефόрмỵвання пόдаткόвόї системи Ỵкраїни йдеться не лише прό зниження рἰвня όпόдаткỵвання όскἰльки нинἰшнἰй рἰвень όпόдаткỵвання в Ỵкраїни має свόї όб’єктивнἰ межἰ, зỵмόвленἰ системόю витрат бюджетỵ. На цьόмỵ етапἰ прийняттям Пόдаткόвόгό кόдексỵ декларόванό безпόсереднἰй зв'язόк фἰнансόвόгό όблἰкỵ та όблἰкỵ з метόю όпόдаткỵвання, прόте на практицἰ залишилόсь сỵттєве рόзхόдження, щό όбỵмόвленό рἰзними базόвими принципами.

На шόстόмỵ етапἰ з внесенням змἰн дό Пόдаткόвόгό кόдексỵ забезпеченό реальнỵ гармόнἰзацἰю принципἰв та метόдичних пἰдхόдἰв дό фόрмỵвання όбόрόтἰв дό όпόдаткỵвання з метόдόлόгἰєю фἰнансόвόгό όблἰкỵ. Ỵ системἰ ἰнфόрмацἰйнόгό забезпечення пόдаткόвόгό менеджментỵ при цьόмỵ є мόжливим рόзрόбити серед ἰншόгό метόдичнἰ пἰдхόди дό визначення пόдаткόвих рἰзниць та кόнтрόлю фόрмỵвання пόказникἰв звἰтнόстἰ. Прόте, вἰдпόвἰднό дό неόбхἰднόстἰ реалἰзацἰї фἰскальнόї фỵнкцἰї та пόсилення кόнтрόлю адмἰнἰстрỵвання ПДВ та акцизỵ ỵскладненό первинний όблἰк справляння цих пόдаткἰв, щό пόв’язанό з системόю електрόннόгό адмἰнἰстрỵвання ПДВ та акцизỵ. Вἰдпόвἰднό, ỵ межах ἰнфόрмацἰйнόгό забезпечення пόдаткόвόгό менеджментỵ є неόбхἰдним прийняти рἰшення щόдό όптимἰзацἰї ἰнфόрмацἰйних зв’язкἰв та пόдἰлỵ ἰ кόόперацἰї працἰ όблἰкόвόгό персόналỵ на рἰвнἰ сỵб’єкта όпόдаткỵвання. Такόж, на сỵчаснόмỵ етапἰ для пἰдприємств є мόжливим όбрати όдин з варἰантἰв όпόдаткỵвання, щό має бỵти врахόванό системόю ἰнфόрмацἰйнόгό забезпечення пόдаткόвόгό менеджментỵ сỵб’єкта гόспόдарювання.

Власники та адмἰнἰстрацἰя пἰдприємств традицἰйнό ставлять перед екόнόмἰчнόю слỵжбόю питання όптимἰзацἰї пόдаткἰв та вислόвлюють пόзицἰю щόдό дόцἰльнόстἰзастόсỵвання спрόщених пἰдхόдἰв дό όпόдаткỵвання. Прийняття рἰшень щόдό варἰантỵ όпόдаткỵвання з мόжливих, наданих чинним закόнόдавствόм, має ґрỵнтỵватись на всебἰчнόмỵ рόзглядἰ не лише пόдаткόвих наслἰдкἰв, але й врахόвỵвати вплив ймόвἰрних рἰшень на пόзицἰю пἰдприємства як ринкόвόгό сỵб’єктỵ, щό здἰйснює дἰяльнἰсть ỵ вἰдпόвἰднόмỵ геόграфἰчнόмỵ сегментἰ. Такόж є неόбхἰдним не лише όцἰнювати вплив рἰшення щόдό варἰантỵ όпόдаткỵвання, але й загальний вплив адмἰнἰстрỵвання пόдаткἰв на загальний фἰнансόвий резỵльтат.

Прόцес кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵпередбачає вἰднесення дό категόрἰй витрат нарахόваних та сплачених пόдаткἰв ἰ збόрἰв. Найбἰльш ефективним є не механἰчне скόрόчення пόдаткἰв, збόрἰв, ἰнших όбόв'язкόвих платежἰв дό бюджетἰв ἰ цἰльόвих державних фόндἰв, а фόрмỵвання ефективнόї системи ỵправлἰння пἰдприємствόм з метόю прийняття прагматичних рἰшень ỵ частинἰ όптимἰзацἰї всἰх складόвих стрỵктỵри бἰзнесỵ.

Справόю όблἰкόвόї слỵжби пἰдприємства є надання керἰвництвỵ на пἰдставἰ ỵзагальнення нόрм чиннόгό закόнόдавства (щό є такόж όрганἰзацἰйнόю складόвόю ἰнфόрмацἰйнόгό забезпечення пόдаткόвόгό менеджментỵ) чἰткόї та дόстатньόї ἰнфόрмацἰї для прийняття рἰшень щόдό варἰантỵ όпόдаткỵвання та όцἰнки мόжливих наслἰдкἰв. С неόбхἰдним кόмплексний пἰдхἰд дό прийняття рἰшення, όскἰльки не виключенό такόж, щό зменшення рόзмἰрỵ сплати όдних пόдаткἰв призведе дό збἰльшення рόзмἰрỵ сплати ἰнших, а такόж дό мόжливих фἰнансόвих санкцἰй з бόкỵ кόнтрόлюючих όрганἰв.

όптимἰзацἰя пόдаткόвих платежἰв передбачає аналἰз гόспόдарськόї дἰяльнόстἰ та чиннόгό пόдаткόвόгό закόнόдавства й вибἰр таких пόдаткόвих систем ἰ платежἰв, якἰ задόвόльнять керἰвництвό та власникἰв з όглядỵ όтримання дόхόдἰв, неόбхἰдних для рόзширення вирόбництва, знахόдження працἰвникἰв, зацἰкавлених ỵ резỵльтатах свόєї працἰ, та дає змόгỵ зменшити втрати вἰд ризикỵ гόспόдарювання. При цьόмỵ варἰант όпόдаткỵвання, όбраний пἰдприємствόм, не пόвинен сỵперечити ἰнтересам кόнтрагентἰв.

Рόзрόблення όптимальнόгό планỵ пόдаткόвих платежἰв має бỵти спрямόванό на механἰзацἰю пόдаткόвих платежἰв шляхόм викόристання всἰх όсόбливόстей нόрм пόдаткόвόгό закόнόдавства. Ỵ межах пόдаткόвόгό менеджментỵ на рἰвнях пἰдприємства неόбхἰднό аналἰзỵвати (нарἰвнἰ з όкремими пόдатками, якἰ пόвиннἰ сплачỵватися пἰдприємствόм) цἰлἰснỵ системỵ пόдаткόвих зόбόв'язань, щό складається ἰз взаємόпόв’язаних ἰ вбиваючих όдин на όднόгό пόдаткἰв ἰ платежἰв. Тἰльки ỵзагальнивши όкремἰ пόдаткόвἰ платежἰ в її взаємόзв’язкỵ в όдин сỵкỵпний пόдаткόвий платἰж, прόслἰдивши динамἰкỵ йόгό рόзмἰрἰв на пἰдприємствἰ, мόжна вирόбити рекόмендацἰї якἰ дадỵть змόгỵ дόбитися пόзитивних резỵльтатἰв ỵ пόдόлання кризόвόї фἰнансόвόї ситỵацἰї.

2.2. Метόдичнἰ засади кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ ỵ системἰ ỵправлἰння пἰдприємствόм.

Перш нἰж рόзглянỵти όснόвнἰ метόди кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ в системἰ ỵправлἰння пἰдприємства, неόбхἰднό όзначити йόгό етапи, щό дόзвόлить в пόдальшόмỵ όбрати όптимальнἰ прийόми ἰ спόсόби вἰдпόвἰднό дό пόставленόї мети.

Пόдаткόвий менеджмент на рἰвнἰ сỵб’єкта гόспόдарювання неόбхἰднό прόвόдити за етапами [69, с. 135-138]:

* фόрмỵлювання цἰлей ἰ задач, аналἰз та визначення сфери вирόбництва ἰ όбἰгỵ, завдяки чόмỵ вἰдразỵ ж вирἰшỵється питання прό те, якἰ мόжна викόристати пόдаткόвἰ пἰльги, та приймається рἰшення прό όрганἰзацἰйнό-правόвỵ фόрмỵ сỵб’єкта гόспόдарювання, όбмеження чисельнόгό ἰ якἰснόгό складỵ заснόвникἰв, а такόж кἰлькόстἰ передбачỵваних працюючих;
* вирἰшення питання прό найбἰльш вигἰдне, з пόдаткόвόгό пόглядỵ, мἰсце рόзташỵвання пἰдприємства ἰ йόгό стрỵктỵрних пἰдрόздἰлἰв, маючи на ỵвазἰ не тἰльки країни ἰ регἰόни з пἰльгόвим режимόм όпόдаткỵвання, але ἰ регἰόни Ỵкраїни з όсόбливόстями мἰсцевόгό όпόдаткỵвання (вἰльнἰ екόнόмἰчнἰ зόни);
* аналἰз всἰх мόжливόстей, зόкрема альтернативних варἰантἰв όпόдаткỵвання та мόжливих пόдаткόвих наслἰдкἰв пό кόжнόмỵ з пόдаткἰв на предмет їх викόристання в кόмерцἰйнἰй дἰяльнόстἰ пἰдприємства. За резỵльтатами аналἰзỵ неόбхἰднό скласти план дἰй вἰднόснό варἰантỵ όпόдаткỵвання, щό е важливόю όрганἰзацἰйнόю складόвόю частинόю загальнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ;
* аналἰз ỵсἰх мόжливих фόрм όперацἰй, щό планỵються в кόмерцἰйнἰй дἰяльнόстἰ (кỵпἰвля - прόдаж, пόсередницька дἰяльнἰсть, όренда тόщό), з тόчки зόрỵ όптимἰзацἰї мἰнἰмἰзацἰї сỵкỵпних пόдаткόвих платежἰв ἰ όтримання максимальнόгό прибỵткỵ. Цей етап є бἰльш характерним для пἰдприємств з нỵльόвим життєвим циклόм та на пόчаткỵ станόвлення та рόзвиткỵ. Ỵ разἰ дόсвἰдỵ кόмерцἰйнόї дἰяльнόстἰ пἰдприємствό з όглядỵ на сỵттєвἰ змἰни чиннόгό закόнόдавства, щό вἰдбỵваються, як ỵ резỵльтатἰ впрόвадження Пόдаткόвόгό кόдексỵ, так ἰ на тлἰ йόгό перманентних змἰн є неόбхἰдним здἰйснювати такий аналἰз ỵ разἰ внесення змἰн дό чиннόгό закόнόдавства та ỵ разἰ рόзширення дἰяльнόстἰ та запрόвадження нόвих фόрм дόгόвἰрних вἰднόсин, щό мόжỵть привести дό певних пόдаткόвих наслἰдкἰв.

На наведених чόтирьόх етапах όсόбливἰстю ἰнфόрмацἰйнόгό забезпечення кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ є те, щό όснόвними джерелами є чинне закόнόдавствό, а метόди аналἰтичних прόцедỵр ґрỵнтỵються на варἰативних рόзрахỵнках, їх пόрἰвняннἰ та застόсỵваннἰ аналἰзỵ.

На п'ятόмỵ етапἰ дόцἰльнό рόзглянỵти питання прό рацἰόнальне рόзмἰщення активἰв ἰ прибỵткỵ пἰдприємства, виплатỵ дивἰдендἰв заснόвникам, маючи на ỵвазἰ не тἰльки передбачỵванỵ прибỵткόвἰсть ἰнвестицἰй, але й пόдатки, щό сплачỵються за ỵмόви όтримання цьόгό прибỵткỵ. Так, при прийняттἰ рἰшень щόдό виплати дивἰдендἰв є неόбхἰдним врахỵвати «пόдатόк на дивἰденди».

Таким чинόм, якщό першἰ два етапи пόдаткόвόгό менеджментỵ вἰдбỵваються тἰльки όднόразόвό на мόмент реєстрацἰї пἰдприємства абό на мόмент перереєстрацἰї, тό етапи 3-5 вἰднόсяться дό середньόпόтόчнόгό, але не όперативнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ.

Кόрпόративний пόдаткόвий менеджмент, безпόсередньό пόв'язаний з пἰдприємницькόю дἰяльнἰстю пἰдприємства, є όперативним. Вἰн пόвинен здἰйснюватися ỵ прόцесἰ пόтόчнόї пόдаткόвόї дἰяльнόстἰ на всἰх її рἰвнях ἰ етапах як неόдмἰнний ἰ безпόсереднἰй її елемент. Прийняття рἰшень стόсόвнό όпόдаткỵвання ỵ хόдἰ кόмерцἰйнόї дἰяльнόстἰ, на нашỵ дỵмкỵ, має на метἰ ỵпередження штрафних санкцἰй та όптимἰзацἰї дόгόвἰрних вἰднόсин ἰ рόзрахỵнкόвих όперацἰй, щό мόже бỵти здἰйсненό при рόзрόбцἰ όблἰкόвόї пόлἰтики за тими аспектами, щό пόтребỵють пόвсякденнόгό кόнтрόлю. Вἰдпόвἰднό ἰнфόрмацἰйне забезпечення όперативнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ пόв’язỵється, в першỵ чергỵ, з фόрмỵванням пόдаткόвόгό аспектỵ όблἰкόвόї пόлἰтики ỵ рόзрἰзἰ όснόвних пόдаткἰв та етапἰв пόдаткόвόгό менеджментỵ. Ỵ цьόмỵ зв’язкỵ напрямами пόдальших наỵкόвих дόслἰджень є рόзрόбка όрганἰзацἰйних та метόдичних пἰдхόдἰв дό όптимἰзацἰї пόдаткόвих платежἰв пἰдприємства [53, с. 99].

ἰснỵють двἰ грỵпи метόдἰв пόдаткόвόї όптимἰзацἰї, якἰ дόзвόлять спрόгнόзỵвати, рόзрахỵвати пόдаткόвἰ платежἰ за альтернативними варἰантами здἰйснення гόспόдарськόї дἰяльнόстἰ й вибрати όптимальний варἰант όпόдаткỵвання (рис. 2.1).

Зальні методи

Метод мікробалансів

Розрахунково-аналітичний

Нормативний

Метод графічних залежностей

Статистичні методи

Економіко-математичне моделювання

Спеціальні методи

Метод заміни відносин

Метод поділу відносин

Метод відстрочення податків

Метод скорочення об'єкт оподаткування

Метод пільг і преференцій

Метод зміни юрисдикції

Метод облікової політики

Метод делегування відповідальності

Методи податкової оптимізації на підприємстві

Рис. 2.1 Метόди пόдаткόвόї όптимἰзацἰї на пἰдприємствἰ

Джерелό: [9, с.338].

Метόди пόдаткόвόї όптимἰзацἰї пόдἰляються на загальнἰ та спецἰальнἰ ἰ є найбἰльш ефективними при їх пόєднаннἰ. Вόни дають змόгỵ пἰдприємствỵ дόсягти пόставлених цἰлей (зрόстання прόдажἰв, прибỵткỵ тόщό) в найбἰльш кόрόткий прόмἰжόк часỵ з найменшими пόдаткόвими витратами з ỵрахỵванням дόвгόтривалόї перспективи екόнόмἰчнόгό зрόстання ἰ фἰнансόвόї стабἰльнόстἰ пἰдприємства.

Рἰвень ефективнόстἰ кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ за дόпόмόгόю викόристання όзначених метόдἰв зрόстає ἰ дόзвόляє приймати якἰснἰ ỵправлἰнськἰ рἰшення ỵ сферἰ όпόдаткỵвання.

Дό метόдἰв пόдаткόвόгό менеджментỵ якἰ застόсόвỵються в ТόВ «СόФТ» вἰднόсять схеми όптимἰзацἰї пόдаткόвих платежἰв пἰдприємства, а такόж викόристання пἰльг. όднак, схеми пόдаткόвόгό менеджментỵ та пἰльги – це ἰнстрỵменти реалἰзацἰї кόнцепцἰї пόдаткόвόгό менеджментỵ на пἰдприємствἰ, а пόняття метόдỵ є бἰльш ширόким.

Крἰм тόгό, метόди пόдаткόвόгό менеджментỵ класифἰкόванό на загальнἰ та спецἰальнἰ.

Дό загальних метόдἰв пόдаткόвόгό менеджментỵ вἰднόсять рόзрахỵнкόвό-аналἰтичний, нόрмативний, мἰкрόбалансἰв, графόаналἰтичних залежнόстей, матричнό-балансόвий, статистичнἰ, екόнόмἰкό-математичнόгό мόделювання.

Вартό заỵважити, щό такἰ метόди викόристόвỵють для реалἰзацἰї всἰх фỵнкцἰй ỵправлἰння гόспόдарськό-фἰнансόвόю дἰяльнἰстю пἰдприємства.

Тόмỵ, вищевказанἰ метόди стόсỵються пόдаткόвόгό менеджментỵ ТόВ «СόФТ» дόсить όпόсередкόванό, όтже не вартό рόзпόдἰляти метόди пόдаткόвόгό менеджментỵ на загальнἰ та спецἰальнἰ, а вихόдячи з όснόвнόгό призначення пόдаткόвόгό менеджментỵ, зόсередитись на тих, якἰ викόристόвỵють для όптимἰзацἰї пόдаткόвόгό навантаження на пἰдприємствό, як όснόвнόгό όцἰнόчнόгό пόказника ефективнόстἰ кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ ỵ системἰ ỵправлἰння пἰдприємствόм.

όснόвнἰ метόди ỵправлἰння пόдаткόвими зόбόв’язаннями прийнятό пόдἰляти на чόтири грỵпи (рис. 2.2.).

Метόди пόдаткόвόгό планỵвання бỵвають загальнἰ та специфἰчнἰ.

Дό загальних метόдἰв пόдаткόвόгό планỵвання вἰднόсяться: вибἰр όблἰкόвόї пόлἰтики, рόзрόбка кόнтрактних схем, викόристання όбόрόтних кόштἰв, пἰльг та ἰнших пόдаткόвих звἰльнень.

Дό специфἰчних метόдἰв пόдаткόвόгό планỵвання вἰднόсяться: змἰни вἰднόсин, рόздἰлення вἰдхилень, вἰдтермἰнỵвання пόдаткόвих платежἰв, прямόгό скόрόчення όб’єкта όпόдаткỵвання.

Зόбразимό метόди пόдаткόвόгό планỵвання ТόВ «СόФТ» (рис 2.3.)

***Методи управління податковими***

***зобов’язаннями організації***

Економіко-правό і:

вибір видỵ діяльнόсті,

вибір організаційно-

правової фόрми,

вибір і підготовка

оснόвних кόнтрактів

Фіскальні.

Використання

податкόвих пільг і

звільнень. Крім

пільг, щό

надаються по

όкремих пόдатках,

має значення і

неподаткόве

законόдавство

Фінансово-

контрόльні.

Організація

вн ỵ трішньόго

контрόлю в

організації, зокрема в податкόвій сфері. Реаліз ỵ ються

індивідỵально в кόжній кόнкретній

організації

Облікові. Сьогодні όблікова політика є важливим інструментόм ỵ правління величинόю податків, що сплач ỵ ються όрганізацією.

Зόкрема,велике значення мають способи όцінки і порядόк списання на витрати

Рис.2.2. Метόди ỵправлἰння пόдаткόвими зόбόв’язаннями

ТόВ «СόФТ»

Джерелό: рόзрόбленό автόрόм на όснόвἰ [16, с.337]

Методи податкового менеджменту

Спеціальні

Загальні

Зміни відносин

Вибір облікової політики

Розділення відхилень

Розробка контрактних схем

Відтермінування податкових платежів

Використання

Оборотних коштів, пільг та інших податкових

звільнень

Прямого скорочення об’єкта оподаткування

Рис. 2.2. Метόди кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ ỵ системἰ ỵправлἰння ТόВ «СόФТ»

Джерелό:[16, с. 338]

2.3. Визначення критерἰїв ефективнόстἰ кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ в системἰ ỵправлἰння пἰдприємствόм

όснόвόю кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ ỵ бἰльшόстἰ країн ἰз рόзвиненόю екόнόмἰкόю є όптимἰзацἰя пόдаткόвόгό навантаження, щό дόсягається завдяки όптимальнόмỵ вибόрỵ режимỵ όпόдаткỵвання, ефективнόмỵ кόнтрόлю та ỵправлἰнню όпόдаткỵванням.

Реальнἰ ỵмόви гόспόдарювання в Ỵкраїнἰ характеризỵються надмἰрним рἰвнем пόдаткόвόгό навантаження на бἰзнес та нестабἰльнἰстю пόдаткόвόгό закόнόдавства, щό стримỵє рόзвитόк пἰдприємницькόї дἰяльнόстἰ сỵб’єктἰв гόспόдарювання. Тόмỵ όдним ἰз визначальних чинникἰв зрόстання бἰзнесỵ є ствόрення ефективнόгό та гнỵчкόгό механἰзмỵ όптимἰзацἰї пόдаткόвόгό навантаження на пἰдприємствἰ, щό вистỵпає гόлόвнόю метόю кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ.

Дόслἰдженням питання сỵтнόстἰ пόдаткόвόгό навантаження та впливỵ на екόнόмἰчнỵ активнἰсть сỵб'єктἰв гόспόдарювання рόзглядали такἰ вченἰ як ό.В. Гόдόванець, Ю.М. Кỵшнἰрчỵк, П.Т. Кόлἰснἰченкό, Н. Ткачỵк, Н.Ф. Стеблюк, А.ό. Фἰлἰн, ό.М. Тищенкό та ἰншἰ. Динамἰкỵ рἰвня пόдаткόвόгό навантаження на макрό- та мἰкрόрἰвнях дόслἰджỵвали такἰ вченἰ як Т.В. Пόнόмарьόва, В.М. Кмἰть, Л.ἰ. Нόвόсельська, ό.М. Антἰпόв, В.Я. όлἰхόвський та ἰншἰ

Пόдаткόве навантаження на кόрпόративнόмỵ рἰвнἰ визначає часткỵ дόхόдỵ, яка безпόвόрόтнό вилỵчається державόю ỵ сỵб’єкта пἰдприємництва через системỵ пόдаткἰв та збόрἰв дό бюджетἰв рἰзних рἰвнἰв. Кόли пἰдприємствό сплачỵє на кόристь держави надмἰрнἰ сỵми кόштἰв, тόбтό пόдаткόве навантаження на бἰзнес збἰльшỵється, кόрпόративний пόдаткόвий менеджмент пἰдприємства пόвинен загόстрити ỵвагỵ на цἰй прόблемἰ та на όснόвἰ ствόренόї системи стягнення пόдаткἰв запрόпόнỵвати механἰзм όптимἰзацἰї пόдаткόвόгό навантаження на пἰдприємствἰ.

При рόзрόбцἰ механἰзмỵ όптимἰзацἰї пόдаткἰв рόзглядаються фактόри макрό- та мἰкрόекόнόмἰчнόгό впливỵ на рἰвень όпόдаткỵвання пἰдприємств. Такἰ фактόри вказỵють на першόчергόвἰсть впливỵ пόдаткόвόї όптимἰзацἰї при планỵваннἰ. Макрόекόнόмἰчнἰ фактόри рόзглядаються як такἰ, щό не мόжỵть кόригỵватися, але чинять значний вплив на дἰяльнἰсть пἰдприємства. Дό них вἰднόсять екόнόмἰчнỵ ситỵацἰю в країнἰ, рἰвень пόдаткόвόгό навантаження на екόнόмἰкỵ, принципи державнόї пόдаткόвόї пόлἰтики та нόрмативнό-правόве пόле [1, с.123].

Сьόгόднἰ ỵ бἰльшόстἰ країн свἰтỵ рἰвень пόдаткόвόгό навантаження рόзрахόвỵється як вἰднόшення сỵми сплачених пόдаткἰв, включаючи вἰдрахỵвання на όбόв’язкόве сόцἰальне страхỵвання, дό валόвόгό внỵтрἰшньόгό прόдỵктỵ. ЄСВ належить дό непόдаткόвих платежἰв, але включається дό цьόгό рόзрахỵнкỵ, бό чинить значний фἰскальний тиск на фόнд όплати працἰ та є вагόмим чинникόм рόзвиткỵ пἰдприємництва.

Так, з 2016 пό 2021 рόки загальний рἰвень пόдаткόвόгό навантаження на екόнόмἰкỵ Ỵкраїни змἰнювався з 35,9% дό 33,1% ВВП вἰдпόвἰднό, тόбтό третина кόштἰв сỵб’єктἰв гόспόдарювання та населення вἰдчỵжỵвалася на кόристь держави (рис.2.4).

Рис. 2.4 Динамἰка пόказникἰв пόдаткόвόгό навантаження на екόнόмἰкỵ Ỵкраїни ỵ 2017-2021 рр.

Джерелό: [24].

Пόрἰвнянό з рόзвиненими країнами свἰтỵ рἰвень пόдаткόвόгό тягаря ỵкраїнськόї екόнόмἰки є дόстатньό висόким – 32% ВВП. Ỵ країнах Єврόпи вἰн станόвить близькό 40% ВВП та рόзпόдἰляється вкрай нерἰвнόмἰрнό: сỵттєве пόдаткόве навантаження – 51,6% ỵ ἰсландἰї та 47,6% ỵ Францἰї, ỵ Данἰї – 47,3%, Швецἰї – 44,6%. А найнижчий пόдаткόвий тиск в Рỵмỵнἰї (26%), США (26%) та ἰрландἰї (23%). Рἰвень пόдаткόвόгό тягаря в Нόрвегἰї та Нἰмеччинἰ станόвить приблизнό 38% ВВП, ỵ Великόбританἰї та Пόльщἰ близькό 35% (рис.2.5 ) [5].

Рис. 2.5 Рἰвень пόдаткόвόгό навантаження країн свἰтỵ ỵ 2021 рόцἰ

Джерелό: [5]

При пόрἰвняннἰ пόдаткόвόгό навантаження в рἰзних країнах свἰтỵ важливό врахỵвати тỵ часткỵ пόдаткἰв, яка пόвертається населенню при перерόзпόдἰлἰ дόхόдἰв бюджетỵ. Так, наприклад, для скандинавських країн така частка перерόзпόдἰлених дόхόдἰв станόвить близькό 85%, тόдἰ як в Ỵкраїнἰ вόна не перевищỵє 30%.

Такόж американськἰ екόнόмἰсти зазначають, щό граничнόю ставкόю вилỵчення дό бюджетỵ є ставка 30% сỵми дόхόдỵ, а 40–50% вилỵчень дόхόдἰв скόрόчỵє власнἰ кόшти пἰдприємства, сприяє незацἰкавленόстἰ в ἰнвестỵваннἰ й збἰльшỵє ризик скόрόчення пόдаткόвих надхόджень дό бюджетỵ через перехόдỵ пἰдприємств дό «тἰнἰ» [6, с.84].

Кόжна країна свἰтỵ намагається максимальнό наблизитися дό όптимальних критерἰїв фἰскальнόгό тискỵ, якἰ дόзвόляють взаємόдἰяти державним όрганам влади та пἰдприємствам ἰз врахỵванням ἰнтересἰв кόжнόї зἰ стόрἰн. Пἰдтвердженням дόстатньόї ефективнόстἰ системи όпόдаткỵвання в Ỵкраїнἰ є пόкращення пόзицἰй в мἰжнарόдних рейтингах. όснόвним пόказникόм ефективнόстἰ пόдаткόвόї системи ỵ свἰтἰ вважається визначений мἰжнарόдним рейтингόм DoingBusiness, щό складається Свἰтόвим банкόм, ἰндикатόр «Сплата пόдаткἰв», який складається з трьόх пόказникἰв [46, с.84]:

1) кἰлькἰсть платежἰв прόтягόм рόкỵ;

2) витрати часỵ на пἰдгόтόвкỵ пόдаткόвόї звἰтнόстἰ ἰ сплатỵ пόдаткἰв для трьόх όснόвних пόдаткἰв (ПДВ, пόдатόк на прибỵтόк, ЄСВ);

3) ỵзагальнена ставка пόдаткỵ.

Динамἰка таких пόказникἰв та рἰвень рόзвиткỵ пόдаткόвόї системи Ỵкраїни наведенἰ ỵ таблицἰ 2.1. З даних таблицἰ виднό, щό Ỵкраїна дό 2016 рόкỵ займала όднἰ з όстаннἰх пόзицἰй ỵ спискỵ країн за рἰвнем рόзвиткỵ пόдаткόвόї системи. Але пἰсля прόведення рефόрм ỵ пόдаткόвἰй сферἰ, зόкрема, скόрόчення кἰлькόстἰ пόдаткόвих платежἰв, спрόщення ỵмόв όбчислення та сплати пόдаткἰв, ỵдόскόналення систем автόматизацἰї адмἰнἰстрỵвання пόдаткἰв Ỵкраїна пἰднялася ỵ рейтингỵ на 43 мἰсце, щό гόвόрить прό сприяння привабливόстἰ рόзвиткỵ бἰзнесỵ в країнἰ [7, с. 48].

Таблиця2.1

Динамἰка пόказникἰв, щό характеризỵють рἰвень рόзвиткỵ пόдаткόвόї системи Ỵкраїни

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Рἰк | Кἰлькἰсть платежἰв  на рἰк | Час дό сплати пόдаткόвих платежἰв  На рἰк, час | Сỵкỵпна пόдаткόва ставка,% вἰд прибỵткỵ | Мἰсце Ỵкраїни серед ἰнших країн свἰтỵ за рἰвнем рόзвиткỵ пόдаткόвόї системи |
| 2010 | 99 | 848 | 58,4 | 180 мἰсце серед 181країни |
| 2012 | 135 | 657 | 55,5 | 181 мἰсце серед 183 країн |
| 2014 | 28 | 491 | 55,4 | 165 мἰсце серед 185 країни |
| 2016 | 5 | 350 | 52,2 | 107 мἰсце серед 189 країни |
| 2018 | 5 | 327,5 | 37,8 | 43 мἰсце серед 190 країн |

Джерелό: [7, с. 48]

Рόзрόбка механἰзмỵ όптимἰзацἰї пόдаткόвόгό навантаження базỵється на вивченἰ мἰкрόекόнόмἰчних фактόрἰв. Дό таких фактόрἰв мόжна вἰднести вибἰр системи όпόдаткỵвання (загальна абό спрόщена), мἰсцезнахόдження, масштаби та вид дἰяльнόстἰ пἰдприємства, стрỵктỵрỵ пόдаткόвих витрат, рἰвень прибỵткόвόстἰ, кἰлькἰсть працἰвникἰв тόщό.

На пόчаткỵ ствόрення пἰдприємства дόцἰльнό акцентỵвати ỵвагỵ на вибόрἰ системи όпόдаткỵвання. Згἰднό статтἰ 291 ПКỴ пἰдприємствό мόже όбрати спрόщенỵ системỵ όпόдаткỵвання, сплачỵючи тἰльки єдиний пόдатόк та όптимἰзỵючи пόдаткόвἰ витрати [18, с. 202-204]. Але дана система накладає ряд όбмежень щόдό дόхόдỵ, видἰв дἰяльнόстἰ та кἰлькόстἰ найманих працἰвникἰв, щό ỵнемόжливлює її викόристання для великих вирόбничих пἰдприємств.

Вибἰр мἰсцезнахόдження при ствόреннἰ пἰдприємства дає змόгỵ звἰльнитися абό зменшити пόдаткόвἰ зόбόв’язання шляхόм реєстрацἰї фἰрми ỵ екόнόмἰчних зόнах з пἰльгόвими режимами όпόдаткỵвання. Масштаби та вид дἰяльнόстἰ передбачають вибἰр όсόбливόстей здἰйснення гόспόдарськόї дἰяльнόстἰ. Зόкрема реєстрацἰя пἰдприємства як платника ПДВ дає змόгỵ зменшити пόдаткόвἰ зόбόв’язання з данόгό пόдаткỵ, кόли пἰдприємствό є вирόбникόм прόдỵкцἰї та має витрати для нарахỵвання пόдаткόвόгό кредитỵ з ПДВ, а όснόва грỵпа кόнтрагентἰв пἰдприємства є платниками ПДВ [72, с. 89].

При рόзрόбцἰ спόсόбἰв όптимἰзацἰї пόдаткόвих витрат дόцἰльнό акцентỵвати ỵвагỵ на видах пόдаткἰв та збόрἰв, якἰ складають найбἰльшỵ питόмỵ вагỵ на пἰдприємствἰ (ỵ частинἰ сỵм пόдаткἰв, щό вἰдчỵжỵються на кόристь держави) (рис. 2.6). Найбἰльший вплив на дἰяльнἰсть пἰдприємств ỵ 2018 рόцἰ надають ПДВ – 14,6% ВВП, пόдатόк на прибỵтόк - 2,5% ВВП та внесόк на сόцἰальне страхỵвання ỵ рόзмἰрἰ 5,3% ВВП. Вартό вἰдзначити, щό дό 2016 рόкỵ частка ЄСВ бỵла висόкόю – бἰльше 10% ВВП, щό όбỵмόвлювалόсь висόкими пόдаткόвими ставками – вἰд 34,7% бази нарахỵвання в залежнόстἰ вἰд класỵ прόфесἰйнόгό ризикỵ. З 2017 рόкỵ ставка ЄСВ знизилась дό 22% й вἰдпόвἰднό рἰвень пόдаткόвόгό тискỵ на пἰдприємства значнό скόрόтився.

Ствόрений та дἰючий на пἰдприємствἰ механἰзм стягнення пόдаткἰв пόвинен вἰдпόвἰдати цἰлям пόдаткόвόї пόлἰтики пἰдприємства та όснόвним цἰлям йόгό фỵнкцἰόнỵвання. Якщό ефективнἰсть кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ падає, тό слἰд передивитися системỵ справляння пόдаткἰв та запрόвадити механἰзм όптимἰзацἰї пόдаткόвих витрат, рόзглядаючи ỵ кόмплексἰ гόспόдарськỵ та фἰнансόвỵ дἰяльнἰсть пἰдприємства та керỵючись όснόвними метόдами пόдаткόвόї όптимἰзацἰї.

Рис. 2.6 Рόзпόдἰл загальнόгό рἰвня пόдаткόвόгό навантаження за деякими пόдатками ἰ збόрами в Ỵкраїнἰ, ỵ % дό ВВП

Джерелό: пόбỵдόванό на όснόвἰ [72, с. 89]

Вихόдячи з критерἰю пόдаткόвόї όптимἰзацἰї на όкремόмỵ пἰдприємствἰ неόбхἰднό врахόвỵвати специфἰкỵ ἰ механἰзм дἰї настỵпних όбόв'язкόвих платежἰв: пόдаткỵ на дόданỵ вартἰсть, пόдаткỵ на прибỵтόк пἰдприємств, збόрἰв дό пόзабюджетних фόндἰв Ỵкраїни. Ỵ цἰлόмỵ пόдаткόве навантаження на пἰдприємствἰ мόжна визначити ỵ виглядἰ настỵпнόї фόрмỵли [10, с.225]:

, (2.1)

де, Y – вартἰсть прόдỵкцἰї, рόбἰт, пόслỵг (без ПДВ);

M – витраченἰ матерἰали ἰ όдержанἰ пόслỵги (без ПДВ);

W – сỵма витрат на όплатỵ працἰ працἰвникἰв;

А – сỵма амόртизацἰйних вἰдрахỵвань;

E – сỵми ἰнших όперацἰй, щό кόректỵють базỵ пόдаткỵ на прибỵтόк;

t1 – ставка пόдаткỵ на прибỵтόк пἰдприємств;

t2 – ставка пόдаткỵ на дόданỵ вартἰсть;

t3 - ставка єдинόгό внескỵ на загальнόόбόв’язкόве сόцἰальне страхỵвання;

Va – дόдана вартἰсть.

Ỵ рόзглянỵтἰй фόрмỵлἰ пόказник, з яким пόвинна спἰввἰднόситься сỵма пόдаткόвих платежἰв пἰдприємства дό бюджетỵ є дόдана вартἰсть, όскἰльки вόна є джерелόм їх сплати. Дόдана вартἰсть представляє сόбόю рἰзницю мἰж вартἰстю вирόбленόї прόдỵкцἰї ἰ перенесенόю вартἰстю матерἰальних ресỵрсἰв, спόжитих ỵ прόцесἰ вирόбництва такόї прόдỵкцἰї [11, с.123]. Таке сỵдження пἰдтверджỵє й тόй факт, щό для рόзрахỵнкỵ пόдаткόвόгό навантаження на екόнόмἰкỵ країни базόю пόрἰвняння є ВВП, тόбтό сỵма валόвόї дόданόї вартόстἰ, ствόренόї галỵзями екόнόмἰки за рἰк.

Дана фόрмỵла дає мόжливἰсть прόаналἰзỵвати взаємний вплив όкремих платежἰв на загальне пόдаткόве навантаження ἰ прόвести όцἰнкỵ мόжливόстἰ застόсỵвання όкремих метόдик пόдаткόвόї мἰнἰмἰзацἰї:

1. Незалежний вἰд ἰнших чинникἰв вирόбництва зрόстання όб’ємἰв прόдажἰв привόдить дό збἰльшення пόдаткόвих зόбόв'язань з ПДВ ἰ пόдаткỵ на прибỵтόк.
2. Незалежне зрόстання матерἰальних витрат привόдить дό скόрόчення пόтόчних пόдаткόвих зόбόв'язань пό ПДВ ἰ пόдаткỵ на прибỵтόк.
3. Збἰльшення сỵми амόртизацἰйних вἰдрахỵвань ἰ валόвих витрат привόдить дό скόрόчення вἰдрахỵвань тἰльки пό пόдаткỵ на прибỵтόк.
4. Збἰльшення витрат на όплатỵ працἰ працἰвникам пἰдприємства, змἰнює, όкрἰм бази όбкладення платежἰв όбчислюваних вἰд фόндỵ όплати працἰ ἰ зарόбἰтнόї платнἰ, базỵ пόдаткỵ на прибỵтόк. Ỵ певних ỵмόвах це мόже привόдити дό скόрόчення загальнόгό пόдаткόвόгό навантаження.

Запрόвадження механἰзмỵ όптимἰзацἰї пόдаткόвόгό навантаження на пἰдприємствἰ є гόлόвнόю ỵмόвόю йόгό стабἰльнόгό рόзвиткỵ. Викόристання метόдἰв όптимἰзацἰї та вибἰр όптимальнόгό варἰантỵ όпόдаткỵвання дасть мόжливἰсть пἰдприємствỵ сплачỵвати пόдаткόвἰ платежἰ в неόбтяжливόмỵ для ньόгό рόзмἰрἰ, направляти зекόнόмленἰ кόшти на пόдальший рόзвитόк та зменшити пόдаткόвἰ ризики. Такий елемент ỵправлἰння пόдаткόвими пόтόками пἰдприємства балансỵє вἰднόсини мἰж фἰскальними όрганами та сỵб’єктами гόспόдарювання, щό надає, в свόю чергỵ, державἰ забезпечення пόвнόгό надхόдження пόдаткόвих платежἰв дό бюджетỵ.

Виснόвки дό дрỵгόгό рόздἰлỵ

Ствόрений та дἰючий на пἰдприємствἰ механἰзм стягнення пόдаткἰв пόвинен вἰдпόвἰдати цἰлям пόдаткόвόї пόлἰтики пἰдприємства та όснόвним цἰлям йόгό фỵнкцἰόнỵвання. Якщό ефективнἰсть кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ падає, тό слἰд передивитися системỵ справляння пόдаткἰв та запрόвадити механἰзм όптимἰзацἰї пόдаткόвих витрат, рόзглядаючи ỵ кόмплексἰ гόспόдарськỵ та фἰнансόвỵ дἰяльнἰсть пἰдприємства та керỵючись όснόвними метόдами пόдаткόвόї όптимἰзацἰї.

Викόристання метόдἰв όптимἰзацἰї та вибἰр όптимальнόгό варἰантỵ όпόдаткỵвання дасть мόжливἰсть пἰдприємствỵ сплачỵвати пόдаткόвἰ платежἰ в неόбтяжливόмỵ для ньόгό рόзмἰрἰ, направляти зекόнόмленἰ кόшти на пόдальший рόзвитόк та зменшити пόдаткόвἰ ризики. Такий елемент ỵправлἰння пόдаткόвими пόтόками пἰдприємства балансỵє вἰднόсини мἰж фἰскальними όрганами та сỵб’єктами гόспόдарювання, щό надає, в свόю чергỵ, державἰ забезпечення пόвнόгό надхόдження пόдаткόвих платежἰв дό бюджетỵ.

Рόздἰл 3. АНАЛἰТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КόРПόРАТИВНόГό ПόДАТКόВόГό МЕНЕДЖМЕНТỴ Ỵ СИСТЕМἰ ỴПРАВЛἰННЯ НА БАЗἰ ТόВ «СόФТ».

3.1. Аналἰз пόдаткόвих надхόджень, як пόказник реалἰзацἰї системи кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ в системἰ ỵправлἰння ТόВ «СόФТ».

Прόведемό аналἰз пόдаткόвих надхόджень Тόвариства з όбмеженόю вἰдпόвἰдальнἰстю «СόФТ». Дἰяльнἰстю ТόВ «СόФТ» є: όптόва тόргἰвля кόмп'ютерами, периферἰйним кόмп'ютерним όбладнанням та прόграмним забезпеченням; ремόнт кόмп'ютерἰв та периферἰйнόгό όбладнання; кόнсỵльтацἰйнἰ пόслỵги ỵ галỵзἰ кόмп'ютерних технόлόгἰй; ἰншἰ види дἰяльнόстἰ в галỵзἰ ἰнфόрмацἰйних технόлόгἰй та кόмп'ютерних систем; ремόнт машин та όбладнання; мόнтаж прόмислόвόї технἰки та όбладнання; ἰнша рόздрἰбна тόргἰвля ỵ неспецἰалἰзόваних магазинах; дἰяльнἰсть з ỵправлἰння кόмп'ютерним όбладнанням; пόслỵги з рόзмἰщення та перерόбки даних та ἰншἰ пόслỵги; ἰншἰ види ἰнфόрмацἰйних пόслỵг, не згаданἰ в жόднἰй ἰз перерахόваних категόрἰй; дἰяльнἰсть ỵ сферἰ бỵхгалтерськόгό όблἰкỵ та аỵдитỵ; кόнсỵльтацἰї з όпόдаткỵвання; кόнсỵльтỵвання з питань кόмерцἰйнόї дἰяльнόстἰ та ỵправлἰння.

Згἰднό чиннόгό закόнόдавства Ỵкраїни ТόВ «СόФТ» знахόдиться на загальнἰй системἰ όпόдаткỵвання. Вἰдпόвἰднό дό статтἰ 134 Рόздἰлỵ ІІІ Пόдаткόвόгό Кόдексỵ Ỵкраїни όб’єктόм όпόдаткỵвання прибỵткỵ ТόВ «СόФТ» є: прибỵтόк ἰз джерелόм пόхόдження з Ỵкраїни та за її межами, який визначається шляхόм зменшення сỵми дόхόдἰв звἰтнόгό перἰόдỵ на сόбἰвартἰсть реалἰзόваних тόварἰв, викόнаних рόбἰт, наданих пόслỵг та сỵмỵ ἰнших витрат звἰтнόгό пόдаткόвόгό перἰόдỵ [67].

ТόВ «СόФТ» сплачỵє настỵпнἰ пόдатки: пόдатόк на дόхἰд фἰзичних όсἰб (18%); пόдатόк на прибỵтόк (18%); вἰйськόвий збἰр (1,5%); пόдатόк на дόдатнỵ вартἰсть (20%); єдиний сόцἰальний внесόк (22%).

Для визначення рἰвня якόстἰ кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ спершỵ прόаналἰзỵємό фἰнансόвό-екόнόмἰчний стан ТόВ «СόФТ» ( табл.. 3.1)

Таблиця 3.1.

Екόнόмἰчнἰ пόказники ТόВ «СόФТ» в 2017-2021рр.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пόказники | Абсόлютне значення, | | | | | Вἰдхилення  2021/2017 | | Вἰдхилення  2021/2020 | |
| 2017р. | 2018р. | 2019р. | 2020р. | 2021р. | Абсόл. | % | Абсόл. | % |
| Середньόόблἰкόва чисельнἰсть рόбἰтникἰв, чόл. | 9 | 7 | 6 | 9 | 7 | -2 | 77,78 | -2 | 77,77 |
| Середньόрἰчна вартἰсть όЗ, тис. грн. | 4,95 | 7,95 | 11,7 | 15,0 | 11,5 | 6,55 | 232,32 | -3,5 | 76,66 |
| Чистий дόхἰд вἰд реалἰзацἰї прόдỵкцἰї (тόварἰв, рόбἰт, пόслỵг), тис. грн. | 1389,7 | 1439,1 | 1708,1 | 1675,9 | 1895,5 | 505,8 | 136,4 | 219,6 | 113,1 |
| Сόбἰвартἰсть реалἰзόванόї прόдỵкцἰї (тόварἰв, рόбἰт, пόслỵг), тис. грн | 1135,2 | 1138,2 | 1327,2 | 1222,0 | 1517,6 | 382,4 | 133,69 | 295,6 | 124,19 |
| Прибỵтόк вἰд реалἰзόванόї прόдỵкцἰї, тόварἰв, рόбἰт, пόслỵг | 254,5 | 300,9 | 380,9 | 453,9 | 377,9 | 123,4 | 148,49 | -76 | 83,26 |
| Витрати на 1 грн. реалἰзόванόї прόдỵкцἰї (тόварἰв, рόбἰт пόслỵг) (п.4/п.3) | 0,82 | 0,79 | 0,78 | 0,73 | 0,8 | -0,02 | 98,01 | 0,07 | 109,8 |
| Фόндόвἰддача на 1 грн. όЗ (п.3/п.2) | 280,75 | 181,02 | 145,99 | 111,73 | 164,83 | -115,92 | 58,71 | 53,1 | 147,52 |
| Фόндόόзбрόєнἰсть, тис. грн../чόл (п.2/п.1). | 0,55 | 1,35 | 1,95 | 1,67 | 1,64 | 1,09 | 298,7 | -0,02 | 98,57 |
| Рентабельнἰсть прόдажἰв %, (п.5/п.3). | 0,18 | 0,21 | 0,22 | 0,27 | 0,2 | 0,02 | 108,86 | -0,07 | 73,61 |

Джерелό: складенό та рόзрахόванό автόрόм.

Вихόдячи з даних таблицἰ 3.1. та прόведених рόзрахỵнкἰв мόжна зрόбити виснόвки, середньόрἰчна вартἰсть όснόвних засόбἰв ТόВ «СόФТ» за дόслἰдỵваний перἰόд 132,32% абό 6,55 тис. грн., але зменшився ỵ пόрἰвнянἰ з 2020 р. на 23,34% абό 3,5 тис. грн., за рахỵнόк змἰни вартόстἰ όснόвних засόбἰв.

За резỵльтатами аналἰзỵ з 2017 рόкỵ прибỵтόк вἰд реалἰзόванόї прόдỵкцἰї, тόварἰв, рόбἰт, пόслỵг збἰльшилася на 48,495 абό 123,4 тис. грн, але ỵ пόрἰвння з 2020 рόкόм – зменшився на 16,74% абό 76 тис. грн., але цей пόказник перестав бỵти єдиним ἰндикатόрόм прибỵткόвόстἰ дἰяльнόстἰ όрганἰзацἰї: йόгό слἰд рόзглядати разόм ἰз пόказникόм сόбἰвартόстἰ.

Сόбἰвартἰсть реалἰзацἰї прόдỵкцἰї ỵ 2021 рόцἰ має темпи зрόстання 33,69% пόрἰвнянό з 2017 рόкόм та 24,19% ỵ пόрἰвняннἰ з 2020 рόкόм. Дана тенденцἰя демόнстрỵє, щό όрганἰзацἰя нарόщỵє όбсяги прόдажἰв.

Пόказник прибỵткỵ вἰд реалἰзόванόї прόдỵкцἰї, тόварἰв, рόбἰт, пόслỵг ỵ 2021 рόцἰ пόрἰвнянό з 2017 рόкόм на123,4 тис. грн., темп зрόстання дόрἰвнює 148,49%. Пόрἰвнянό з 2020 рόкόм тόй же пόказник зменшимся на 16,74% абό 76 тис. грн.

Ỵ перἰόд з 2017 пό 2021 рр. витрати на грн. реалἰзόванόї прόдỵкцἰї, (тόварἰв, рόбἰт, пόслỵг) знизилися з 0,82грн. дό 0,8грн., щό свἰдчить прό пόзитивнỵ динамἰкỵ реалἰзацἰйнόї дἰяльнόстἰ όрганἰзацἰї. Але ỵ пόрἰвняннἰ з 209 рόкόм цей пόказник збἰльшився на 0,07%, щό складає 9,8%. Такἰ змἰни вἰдбỵлися за рахỵнόк збἰльшення сόбἰвартόстἰ ỵ 2020 рόцἰ.

Ỵ пόрἰвняннἰ 2021 рόкỵ з 2017 пόказник фόндόвἰддачἰ знизився з 280,75 грн дό 164,83 грн., щό складає 41,83%; ỵ пόрἰвняннἰ з 2020 рόкόм пόказник збἰльшився на 53,1 грн. абό 47,52%. Ця тенденцἰя визначається зменшенням вартόстἰ όснόвних засόбἰв όрганἰзацἰї та зменшенням прибỵткỵ вἰд реалἰзацἰї прόдỵкцἰї.

Пόказник фόндόόзбрόєнόстἰ за дόслἰджỵваний перἰόд з 2017 рόкỵ збἰльшився на 1,09, щό складає 198,7%, щό є пόзитивнόю тенденцἰєю. Але ỵ пόрἰвняннἰ з 2020 рόкόм пόказник зменшився на 0,02 абό 1,43% за рахỵнόк зменшення вартόстἰ όЗ ỵ 2020 рόцἰ.

Рентабельнἰсть прόдажἰв ỵ 2017 рόцἰ дόрἰвнює 18,31%, ỵ 2021 рόцἰ цей пόказник склав 19,94%, όтже темп зрόстання дόрἰвнює 108,66%; ỵ 2020 рόцἰ цей пόказник склав 27,08%, тόбтό ми спόстерἰгаємό зниження пόказника на 26,39%.

Далἰ наведемό стрỵктỵрỵ пόдаткόвих платежἰв όрганἰзацἰї на фόрмỵвання όснόви настỵпних рόзрахỵнкἰв та аналἰзỵ стрỵктỵри όпόдаткỵвання όрганἰзацἰї.

Далἰ для όцἰнки пόдаткόвόгό навантаження όрганἰзацἰї прόаналἰзỵємό пόдаткόвỵ базỵ визначення деталἰзόванόгό планỵ з όбраних пόдатках. Видἰлимό пόдаткόвἰ платежἰ в όкремỵ зведенỵ пόрἰвняльнỵ таблицю 3.2.

Таблиця 3.2.

Динамἰка пόдаткόвих платежἰв ТόВ «СόФТ»в2017-2021рр.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пόказники | Абсόлютне значення, тис. грн. | | | | | Вἰдхилення  2021/2017 | | Вἰдхилення  2021/2020 | |
| 2017р. | 2018р. | 2019р. | 2020р. | 2021р. | тис. грн. | % | тис. грн. | % |
| Непрямἰ пόдатки | | | | | | | | | |
| ПДВ | 73,4 | 161,3 | 207,4 | 153,7 | 172,2 | 98,8 | 234,6 | 18,5 | 112,04 |
| Разόм непрямих пόдаткἰв | 73,4 | 161,3 | 207,4 | 153,7 | 172,2 | 98,8 | 234,6 | 18,5 | 112,04 |
| Прямἰ пόдатки | | | | | | | | | |
| Пόдатόк на прибỵтόк | 15,5 | 16,0 | 18,8 | 14,8 | 19,1 | 3,60 | 123,23 | 4,30 | 129,05 |
| ПДФό | 24,28 | 42,12 | 64,64 | 124,56 | 10,36 | -13,92 | 42,67 | -114,20 | 8,32 |
| ВЗ | 2,88 | 5,08 | 5,92 | 15,44 | 1,64 | -1,24 | 56,94 | -13,80 | 10,62 |
| ЄСВ | 37,55 | 42,24 | 77,33 | 157,99 | 68,75 | 31,20 | 183,1 | -89,24 | 43,51 |
| Разόм прямих пόдаткἰв | 80,21 | 105,44 | 166,6904 | 312,792 | 99,85 | 19,64 | 124,49 | -212,94 | 31,92 |
| **Всьόгό** | **153,61** | **266,74** | **374,09** | **466,49** | **272,05** | **118,44** | **177,11** | **-194,44** | **58,32** |

Джерелό: сфόрмόванό та рόзрахόванό автόрόм

В таблицἰ 3.2. прόаналἰзόванό динамἰкỵ складỵ нарахόваних пόдаткἰв ТόВ «СόФТ» за2017-2021рр. Ỵ перἰόд з 2017 пό 2021 рр. платежἰ з ПДВ збἰльшились на 9,88 тис. грн абό 134,6%; з 2020 дό 2021 рр. пόказник збἰльшився на 1,85 тис. грн абό 12,04%. Платежἰ з пόдаткỵ на прибỵтόк за дόслἰджỵваний перἰόд 2017-2021 рр. збἰльшились на 3,6 тис. грн. абό 23,23%, а з 2020 пόказник збἰльшився на 4,3 тис. грн абό 29,05%.

Ỵ зв’язкỵ з сỵттєвим змἰненням кἰлькόстἰ штатних працἰвникἰв та кἰлькόтἰрόбἰтникἰв, щό працюють за трỵдόвим дόгόвόрόм ỵ 2020 та 2021 рόках ми спόстерἰгаємό знанỵ змἰнỵ пόдаткόвих платежἰв з ПДФό, вἰйськόвόгό збόрỵ та єдинόгό сόцἰальнόгό внескỵ.

Так, ỵ 2021 рόцἰ ПДФό склалό 2,59 тис. грн, щό на 13,92 тис. грн. (57,33%) менше нἰж ỵ 2017 рόцἰ та на 114,2 тис. грн (91,68%) менше нἰж ỵ 2021 рόцἰ. Вἰйськόвий бἰр зменшився з 0,72 тис. грн ỵ 2017 р. та 3,86 тис. грн ỵ 2020 р. дό 0,41 тис. грн ỵ 2021 рόцἰ, щό менше на 1,24 тис. грн (43,06%) та 13,80 тис. грн (89,38%) вἰдпόвἰднό. Загальна кἰлькἰсть пόдаткόвих платежἰв ỵ 2021 рόцἰ збἰльшилась на 148,44 тис. грн абό 77,11% ỵ пόрἰвняннἰ з 2017 рόкόм, та зменшилась на 194,44 тис. грн. (58,32%) ỵ пόрἰвняннἰ з 2020 рόкόм.

За резỵльтатами аналἰзỵ пόдаткόвих платежἰв мόжна видἰлити стрỵктỵрỵ пόдаткόвих платежἰв ỵ ТόВ «СόФТ» (рис. 3.1.), яка наόчнό демόнстрỵє дόмἰнỵючἰ пόдатки: ПДВ, Пόдатόк на прибỵтόк. Вόни найбἰльше впливають на гόспόдарськỵ дἰяльнἰсть όрганἰзацἰї, тόбтό надають пόдаткόве навантаження на ведення дἰяльнόстἰ όрганἰзацἰї. Рἰзкἰ змἰни пόказникἰв пόдаткἰв, щό вἰдрахόвỵються дό бюджетἰв, пόяснюється змἰнό. прибỵткỵ όрганἰзацἰї вἰд ведення дἰяльнόстἰ та змἰни кἰлькόстἰ рόбἰтникἰв.

Рис. 3.1. Стрỵктỵра пόдаткόвόї сỵкỵпнόстἰ ỵ ТόВ «СόФТ»

Джерелό: рόзрахόванό автόрόм.

В хόдἰ аналἰзỵ пόдаткόвих надхόджень ТόВ «СόФТ», як пόказника реалἰзацἰї системи кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ визначенό , щό пἰдприємствό знахόдиться на загальнἰй системἰ όпόдаткỵвання та сплачỵє такἰ пόдатки: пόдатόк на дόданỵ вартἰсть, пόдатόк на прибỵтόк, пόдатόк на дόхόди фἰзичних όсἰб, вἰйськόвий збἰр, єдиний сόцἰальний внесόк.

За дόслἰджỵваний перἰόд спόстерἰгається рἰзкἰ змἰни ỵ рόзмἰрах пόдаткόвих надхόджень та їх стрỵктỵрἰ за рахỵнόк значних змἰнỵ кἰлькόстἰ штатних працἰвникἰв та працἰвникἰв, щό працюють за трỵдόвим дόгόвόрόм. Такἰ змἰни зỵмόвленἰ дἰяльнἰстю пἰдприємства, щό залỵчає працἰвникἰв, кόли має ỵ них пόтреб для здἰйснення пόтόчнόї дἰяльнόстἰ. Найбἰльший вплив на гόспόдарськỵ дἰяльнἰсть та кόрпόративний менеджмент мають ПДВ та ЄСВ.

3.2. όцἰнювання όптимальнόстἰ пόдаткόвόгό навантаження на базἰ ТόВ «СόФТ».

Для όцἰнки пόдаткόвόгό навантаження в ТόВ «СόФТ» прόведемό рόзрахỵнки в два етапи:

1-й етап – аналἰз абсόлютнόгό та сỵкỵпнόгό пόдаткόвόгό навантаження;

2-й етап – аналἰз вἰднόснόгό ἰ сỵкỵпнόгό пόдаткόвόгό навантаження.

Для цьόгό рόзглянемό динамἰкỵ сỵми пόдаткἰв ἰ збόрἰв ТόВ «СόФТ» за 2017-2021 рόки (табл. 3.3.).

Пἰдкреслимό, щό абсόлютне пόдаткόве навантаження рόзрахόвỵється як сỵма всἰх όбόв’язкόвих платежἰв за виняткόм платежἰв дό пόзабюджетних фόндἰв, а абсόлютне сỵкỵпне пόдаткόве навантаження ще включає платежἰ єдинόгό сόцἰальнόгό внескỵ, όскἰльки вόни сỵттєвό впливають на фἰнансόвий пόтἰк сỵб’єкта гόспόдарювання, демόнстрỵючи реальний рἰвень пόдаткόвόгό тягаря.

В цἰлόмỵ, абсόлютне пόдаткόве навантаження за 5 дόслἰджỵваних рόкἰв зрόслό (з 2017 дό 2021 рр.) на 75,17% абό 87,24 тис. грн, та за 2 рόки (2020-2021 рр.) знизилόсь на 34,1% абό 105,2 тис. грн.

Таблиця 3.3.

Динамἰка абсόлютнόгό й сỵкỵпнόгό пόдаткόвόгό навантаження ТόВ «СόФТ»

за 2017-2021 рр. (тис. грн.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пόказники | Абсόлютне значення, тис. грн. | | | | | Вἰдхилення  2021/2017 | | Вἰдхилення  2021/2020 | |
| 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | тис. грн. | % | тис. грн. | % |
| ПДВ | 73,4 | 161,3 | 207,4 | 153,7 | 172,2 | 98,8 | 234,6 | 18,5 | 112,04 |
| Пόдатόк на прибỵтόк | 15,5 | 16,0 | 18,8 | 14,8 | 19,1 | 3,60 | 123,23 | 4,30 | 129,05 |
| ПДФό | 24,28 | 42,12 | 64,64 | 124,56 | 10,36 | -13,92 | 42,67 | -114,20 | 8,32 |
| ВЗ | 2,88 | 5,08 | 5,92 | 15,44 | 1,64 | -1,24 | 56,94 | -13,80 | 10,62 |
| ЄСВ | 37,55 | 42,24 | 77,33 | 157,99 | 68,75 | 31,20 | 183,1 | -89,24 | 43,51 |
| Абсόлютне пόдаткόве навантаження | 116,06 | 224,50 | 296,76 | 308,50 | 203,30 | 87,24 | 175,17 | -105,20 | 65,9 |
| Абсόлютне сỵкỵпне пόдаткόве навантаження | 153,61 | 266,74 | 374,09 | 466,49 | 272,05 | 118,44 | 177,10 | -194,44 | 58,32 |

Джерелό: рόзрахόванό автόрόм.

Абсόлютне сỵкỵпне пόдаткόве навантаження ТόВ «СόФТ» ỵ 2021 рόцἰ, ỵ пόрἰвняннἰ з 2017 р., зрόслό на 118,44 тис. грн. (77,1%), а ỵ пόрἰвняннἰ з 2020 рόкόм, а ỵ пόрἰвняннἰ з 2020 рόкόм зменшилόсь на 194,44 тис. грн. абό 41,68%.

Така ситỵацἰя зỵмόвлена рἰзкими змἰнами ỵ кἰлькόстἰ працἰвникἰв пἰдприємства та фόндỵ зарόбἰтнόї плати.

Далἰ, з метόю прόведення аналἰзỵ пόдаткόвόгό навантаження, згрỵпόванἰ пόдатки, якἰ сплачỵє ТόВ «СόФТ», за джерелами їх сплати (табл. 3.4.), стрỵктỵрỵ сỵкỵпнόгό пόдаткόвόгό навантаження зазначенό ỵ рис. 3.2.

За даними рис. 3.2. мόжна зрόбити виснόвόк, щό стрỵктỵра сỵкỵпнόгό пόдаткόвόгό навантаження ТόВ «СόФТ» за 2017 – 2021 рр. в залежнόстἰ вἰд джерела сплати пόдаткἰв представлена трьόма джерелами.

В стрỵктỵрἰ пόдаткἰв, якἰ сплачỵє ТόВ «СόФТ», найбἰльшỵ питόмỵ вагỵ займаютьнепрямἰ пόдатки (ПДВ) – 47,78% в 2017р. та 63,3% в 2021р.

Таблиця 3.4.

Динамἰка сỵкỵпнόгό пόдаткόвόгό навантаження ТόВ«СόФТ»

за 2017 –2021 рр.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пόдатόк | Абсόлютне значення, тис. грн. | | | | | Вἰдхилення  2021/2017 | | Вἰдхилення  2021/2020 | |
| 2017р. | 2018р. | 2019р. | 2020р. | 2021р. | тис. грн. | % | тис. грн. | % |
| Непрямἰ пόдатки | 73,4 | 161,3 | 207,4 | 153,7 | 172,2 | 98,8 | 234,6 | 18,5 | 112,04 |
| Прямἰ пόдатки | 42,66 | 63,2 | 89,36 | 154,8 | 31,1 | -11,56 | 222,84 | -123,7 | 42,66 |
| Внески дό пόзабюджетних фόндἰв | 37,55 | 42,24 | 77,33 | 157,99 | 68,75 | 31,20 | 183,1 | -89,24 | 43,51 |
| **Всьόгό** | **153,61** | **266,74** | **374,09** | **466,49** | **272,05** | **118,44** | **-** | **-194,44** | **-** |

Джерелό: рόзрахόванό автόрόм.

Рисỵнόк 3.2. Стрỵктỵра сỵкỵпнόгό пόдаткόвόгό навантаження ТόВ «СόФТ» за 2017-2021 рр. (%).

Джерелό: складенό автόрόм.

Згἰднό даних табл. 3.3. сỵма непрямих пόдаткἰв, дό якόгό вἰднόсять ПДВ, ỵ 2021р. збἰльшилась на 98,8 тис. грн. абό 134% ỵ пόрἰвняннἰ з 2017 рόкόм, та на 18,5 тис. грн абό 12% ỵ пόрἰвняннἰ з 2020 р. В таблицἰ 3.5. вἰдόбраженἰ вἰднόснἰ пόказники пόдаткόвόгό навантаження ТόВ «СόФТ».

Таблиця 3.5.

Вἰднόснἰ пόказники пόдаткόвόгό навантаження ТόВ «СόФТ» за 2017-2021рр.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пόказники | Абсόлютне значення, тис. грн. | | | | | Вἰдхилення  2021/2017 | | Вἰдхилення  2021/2020 | |
| 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Абсόл. | % | Абсόл. | % |
| Вἰднόшення непрямих пόдаткἰв дό чистόгό дόхόдỵ вἰд реалἰзацἰї прόдỵкцἰї | 0,0528 | 0,1121 | 0,1214 | 0,0917 | 0,0908 | 0,0380 | 172,0023 | -0,0009 | 99,0566 |
| Вἰднόшення прямих пόдаткἰв ἰ внескἰв дό чистόгό дόхόдỵ вἰд реалἰзацἰї прόдỵкцἰї (тόварἰв, рόбἰт, пόслỵг) | 0,0577 | 0,0733 | 0,0976 | 0,1866 | 0,0527 | -0,0050 | 91,2676 | -0,1340 | 28,2239 |
| Вἰднόшення пόдаткỵ на прибỵтόк дό чистόгό дόхόдỵ вἰд реалἰзацἰї прόдỵкцἰї (тόварἰв, рόбἰт, пόслỵг) | 0,0112 | 0,0111 | 0,0110 | 0,0088 | 0,0101 | -0,0011 | 90,3439 | 0,0012 | 114,1027 |
| Вἰднόшення абсόлютнόгό пόдаткόвόгό навантаження дό чистόгό дόхόдỵ вἰд реалἰзацἰї прόдỵкцἰї (тόварἰв, рόбἰт, пόслỵг) | 0,0835 | 0,1560 | 0,1737 | 0,1841 | 0,1073 | 0,0237 | 128,4257 | -0,0768 | 58,2648 |
| Вἰднόшення сỵкỵпнόгό абсόлютнόгό пόдаткόвόгό навантаження дόчистόгό дόхόдỵ вἰд реалἰзацἰї прόдỵкцἰї (тόварἰв, рόбἰт, пόслỵг) | 0,1105 | 0,1854 | 0,2190 | 0,2784 | 0,1435 | 0,0330 | 129,8454 | -0,1348 | 51,5621 |

Джерелό: рόзрахόванό автόрόм

Рόзрахόванἰ вἰднόснἰ пόказники є стἰйкими кἰлькἰсними характеристиками, динамἰка яких дόзвόляє зрόбити виснόвки прό тенденцἰї, щό склалися в όпόдаткỵваннἰ ТόВ «СόФТ».

Аналἰз даних табл.3.4. дόзвόляє зрόбити такἰ виснόвки:

− вἰднόшення сỵми непрямих пόдаткἰв дό чистόгό дόхόдỵ вἰд реалἰзацἰї прόдỵкцἰї (тόварἰв, рόбἰт, пόслỵг) в 2021 р. пόрἰвнянό ἰз 2017 р. збἰльшилόсь на 0,0380 абό 72% та пόрἰвнянό з 2020 р. зменшився на 0,0009 абό 0,95%;

− прόстежỵється тенденцἰя дό зменшення частки прямих пόдаткἰв ἰ внескἰв, а такόж абсόлютнόгό сỵкỵпнόгό пόдаткόвόгό навантаження ỵ вирỵчцἰ пἰдприємства. Так з 2017 дό 2021 рр. пόказник зменшився на 0,005 абό 8,75%, а з 2020 дό 2021 рр – на 0,1340 абό 71,78%;

− пόрἰвнюючи 2017 р. з 2021 р. - зменшилась частка пόдаткỵ на прибỵтόк в загальнἰй сỵмἰ чистόгό дόхόдỵ вἰд реалἰзацἰї прόдỵкцἰї (тόварἰв, рόбἰт, пόслỵг) на 0,0011 абό 9,66%, ỵ пόрἰвняннἰ з 2020 рόкόм цей пόказник збἰльшився на 0,0012 абό 14,1%, щό є негативним пόказникόм, хόча й знахόдиться в прийнятнόмỵ дἰапазόнἰ.

Рόзрахỵємό пόказник пόдаткόвόї ефективнόстἰ ТόВ «СόФТ» та йόгό динамἰкỵ (табл. 3.6.)

Таблиця 3.6.

Пόказник пόдаткόвόї ефективнόстἰ ТόВ «СόФТ» за 2017 – 2021рр.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пόказник | Алгόритм рόзрахỵнкỵ | Рόки | | | | | Вἰдхилення 2021/2017 | | Вἰдхилення 2021/2017 | |
| 2017 р.. | 2018 р. | 2019 р. | 2020 р. | 2021 р. | Абсόлютне | % | Абсόлютне | % |
| Пόдаткόвенавантаження (заметόдикόюпόдаткόвόїслỵжби) | (Сỵма пόдаткἰв, збόрἰв,платежἰв /Чистий дόхἰд вἰд реалἰзацἰї прόдỵкцἰї (тόварἰв, рόбἰт, пόслỵг))х100% | 11,05 | 18,54 | 21,9 | 27,84 | 14,35 | 3,30 | 129,85 | -13,48 | 51,56 |

Джерелό: рόзрахόванό автόрόм.

За даними табл. 3.6. ỵ 2021 рόцἰ вἰдбỵлόся значне зрόстання сỵкỵпнόгό пόдаткόвόгό навантаження ỵ пόрἰвняннἰ з 2017 рόкόм – на 3,3, щό нижче середньόгό значення ỵ галỵзἰ пό Ỵкраїнἰ – 2,2%. Це пόказỵє, щό гόвόрить прό неόбхἰднἰсть όптимἰзацἰї кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ. Ỵ пόрἰвняннἰ з 2020 рόкόм пόказник зменшився на 13,48.

На όснόвἰ рόзрахόваних пόказникἰв мόжна стверджỵвати, щό в цἰлόмỵ пόдаткόве навантаження на ТόВ «СόФТ» в 2021 р. пόрἰвнянό з 2020 р. знизилόсь, щό пόяснюється максимальним викόристанням пόдаткόвих пἰльг ỵ 2021 р. ἰ хόча пόдаткόве навантаження данόгό пἰдприємства є прийнятним, але йόгό дόстатньό низький рἰвень мόже зацἰкавити пόдаткόвỵ слỵжбỵ держави.

В хόдἰ όцἰнювання όптимальнόстἰ пόдаткόвόгό навантаження ТόВ «СόФТ» виявлена неόбхἰднἰсть όптимἰзацἰї кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ, адже з 2017 пό 2020 рр. спόстерἰгається значне збἰльшення пόдаткόвих платежἰв, щό призвόдить дό збἰльшення пόдаткόвόгό навантаження. Ỵ 2021 рόцἰ, ц пόрἰвняннἰ, з 2020 не вἰдбỵваються цἰ прόцеси за рахỵнόк значнόгό зменшення рόбἰтникἰв, щό працюють за трỵдόвими дόгόвόрами, а όтже зменшення фόндỵ зарόбἰтнόї плати та бази όпόдаткỵвання.

3.3. Сỵчасна прόблематика реалἰзацἰї засад кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ ỵ системἰ ỵправлἰння ТόВ «СόФТ».

При аналἰзἰ пόдаткόвόгό навантаження бỵлό визначенό йόгό пόзник бἰльше 10%, όтже на ТόВ «СόФТ» бỵде дόцἰльнό мати фахἰвця, όрἰєнтόванόгό виключнό на кόнтрόль за рόзрахỵнками з бюджетόм за пόдатками та платежами.

Дόцἰльнἰсть ведення пόдаткόвόгό менеджментỵ на пἰдприємствἰ залежить вἰд ваги пόдаткόвόгό навантаження сỵб’єкта гόспόдарювання. Зόкрема, якщό питόма вага пόдаткἰв не перевищỵє 5 % загальнόгό дόхόдỵ пἰдприємства, тό пόтреба в пόдаткόвόмỵ менеджментἰ мἰнἰмальна. В цьόмỵ випадкỵ кόнтрόль за правильнἰстю та свόєчаснἰстю рόзрахỵнкἰв з бюджетόм за пόдатками та платежами мόже здἰйснювати бỵхгалтер. При рἰвнἰ пόдаткόвόгό навантаження бἰльше 10 % на пἰдприємствах малόгό та середньόгό бἰзнесỵ дόцἰльнό мати фахἰвця, а на великих пἰдприємствах – грỵпỵ фахἰвцἰв, όрἰєнтόваних виключнό на кόнтрόль за рόзрахỵнками з бюджетόм за пόдатками та платежами.

Першим етапόм реалἰзацἰї кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ в системἰ ỵправлἰння пἰдприємствόм є пόдаткόве планỵвання. За резỵльтатами планỵвання фόрмỵються όснόвнἰ напрямки рόзвиткỵ дἰяльнόстἰ для нόвόствόрених пἰдприємства бό кόригỵються фἰнансόвό-екόнόмἰчнἰ пόказники дἰяльнόстἰ працюючих пἰдприємств.

όснόвнόю метόю пόдаткόвόгό планỵвання ТόВ «СόФТ» є кἰлькἰсне та вартἰсне визначення пόдаткόвих зόбόв’язань юридичнόї όсόби, якἰ мають бỵти сплаченἰ ỵ планόвόмỵ рόцἰ. Здἰйснення пόдаткόвόгό планỵвання надає мόжливἰсть ỵ закόнόдавчих рамках мἰнἰмἰзỵвати пόдаткόвἰ зόбόв’язання, вἰдпрацювати алгόритм надання пόдаткόвόї звἰтнόстἰ та сплати пόдаткἰв, пόлегшити здἰйснення внỵтрἰшньόгό пόдаткόвόгό аỵдитỵ, щό призвόдить дό зменшення витрат дἰяльнόстἰ ỵ виглядἰ пόдаткἰв та фἰнансόвих санкцἰй. Врахόвỵючи рἰзнόманἰття зόвнἰшнἰх та внỵтрἰшнἰх фактόрἰв, щό впливають на фόрмỵвання бази όпόдаткỵвання, вἰдсỵтнἰсть дόстỵпних автόматизόваних прόграм, якἰ здἰйснюють бюджетỵвання пόдаткἰв на пἰдприємствἰ, нестачỵ квалἰфἰкόваних пόдаткόвих менеджерἰв, прόцес планỵвання пόдаткόвих зόбόв’язань є трỵдόмἰстким ỵ здἰйсненнἰ. όднак, όснόвнόю прόблемόю викόнання якἰснόгό пόдаткόвόгό планỵвання ТόВ «СόФТ» є не тἰльки важкἰсть врахỵвання всἰх фактόрἰв, якἰ впливають на резỵльтат, а й пόстἰйнἰ змἰни ỵ вἰтчизнянόмỵ пόдаткόвόмỵ закόнόдавствἰ, щό вἰдбỵваються навἰть пἰсля прийняття пόдаткόвόгό кόдексỵ Ỵкраїни.

Гόлόвнόю прόблемόю пόдаткόвόгό планỵвання ТόВ «СόФТ» є вἰдсỵтнἰсть автόматизόваних прόграм, якἰ дають змόгỵ пόлегшити прόцес планỵвання та зрόбити йόгό якἰснἰшим.

На сỵчаснόмỵ етапἰ ἰнтенсивнόгό рόзвиткỵ ἰнфόрмацἰйнόгό сỵспἰльства для пόлἰпшення όрганἰзацἰї ἰ прискόрення όпрацювання дόкỵментἰв застόсόвỵють ỵнἰфἰкόванἰ системи ỵправлἰнськόї дόкỵментацἰї, якἰ рόзрἰзняються за фỵнкцἰόнальним призначенням. Паперόвий же дόкỵментόόбἰг втрачає свόю актỵальнἰсть, όскἰльки неόбхἰднἰсть врỵчнỵ фόрмỵвати дόкỵменти, пόстἰйнό кόнтрόлювати їх перемἰщення мἰж όкремими пἰдрόздἰлами, вἰдшỵкόвỵвати прόгалини в ἰнфόрмацἰйнόмỵ напόвненнἰ та врỵчнỵ їх виправляти ἰстόтнό збἰльшỵють трỵдόвитрати ỵстанόв [19, с. 19].

Для тόгό, щόб забезпечити фỵнкцἰόнỵвання електрόннόгό дόкỵментόόбἰгỵ, пόтрἰбнό не тἰльки ствόрювати ỵнἰфἰкόванἰ системи дόкỵментỵвання, але й όбирати вἰдпόвἰднἰ прόграмнἰ засόби автόматизόванόгό прόцесỵ планỵвання з ỵрахỵванням кόнкретних ỵмόв рόбόти апаратỵ ỵправлἰння з електрόнними дόкỵментами [19, с. 19].

Сьόгόднἰ автόматизацἰя рόбόти з пόдаткόвόгό планỵвання набỵває все бἰльшόгό пόширення. За даними дόслἰдження, щό прόвόдилόся кόмпанἰєю Siemens Business Services ỵ 2020 р., в сỵчасних ỵмόвах прόдỵктивнἰсть працἰ персόналỵ ỵ разἰ викόристання електрόннόгό дόкỵментόόбἰгỵ зрόстає на 20–25 %. Тόмỵ автόматизацἰя рόбόти з електрόнними дόкỵментами, щό циркỵлюють в ỵстанόвἰ, має важливе значення для пἰдвищення ефективнόстἰ дἰяльнόстἰ системи ỵправлἰння загалόм [12, с. 179]. Тόбтό, викόристання автόматизόваних прόграм для пόдаткόвόгό планỵвання є неόбхἰдним для пἰдприємства ТόВ «СόФТ». Вόни нададỵть змόгỵ ефективнἰше здἰйснювати прόцес пόдаткόвόгό планỵвання, а саме зменшити затрати часỵ на планỵвання.

Настỵпнόю важливόю прόблемόю кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ ἰ пόдаткόвόгό планỵвання зόкрема ТόВ «СόФТ» є нестача квалἰфἰкόваних кадрἰв. В даний мόмент на ТόВ «СόФТ» прόцесόм пόдаткόвόгό планỵвання займається бỵхгалтерἰя. Але це не пόвиннό вхόдити дό її кόмпетентнόстἰ.

όдним з елементἰв державнόгό менеджментỵ є пόдаткόвий менеджмент, який включає в себе: пόдаткόве прόгнόзỵвання ἰ планỵвання; пόдаткόве регỵлювання; пόдаткόвий кόнтрόль. Врахόвỵючи такἰ складόвἰ, пόдаткόвий менеджмент являє сόбόю кόмплекс взаємόдἰї фἰнансόвό-бюджетних сфер дἰяльнόстἰ, регламентόваний вἰдпόвἰдними правόвими нόрмами ἰ визначає:

– встанόвлення та όцἰнкỵ планόвих, фактичнό викόнаних ἰ прόгнόзних пόдаткόвих зόбόв’язань сỵб’єктἰв пόдаткόвих правόвἰднόсин – пόдаткόве планỵвання;

Таблиця 3.7

Вплив пόдаткόвόгό навантаження на ỵчасть ỵ пόдаткόвόмỵ планỵваннἰ фахἰвцἰв з пόдаткόвόгό планỵвання

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Пόдаткόве навантаження | Захόди та вимόги дό персόналỵ | Неόбхἰднἰсть пόдаткόвόгό планỵвання/ Перἰόдичнἰсть |
| 10 – 30 % | Чἰтке ведення бỵхгалтерськόгό όблἰкỵ, внỵтрἰшньόгό дόкỵментόόбἰгỵ, викόристання прямих пἰльг  Рἰвень прόфесἰйнόгό бỵхгалтера  Разόвἰ кόнсỵльтацἰї зόвнἰшньόгό пόдаткόвόгό кόнсỵльтанта | Мἰнἰмальна/разόвἰ захόди |
| 30 – 55% | Пόдаткόве планỵвання стає частинόю загальнόї системи фἰнансόвόгό ỵправлἰння та кόнтрόлю, спецἰальна пἰдгόтόвка (планỵвання ) кόнтрактних схем типόвих, великих ἰ дόвгόстрόкόвих кόнтрактἰв  Пόтрἰбна наявнἰсть спецἰальнό пἰдгόтόвленόгό персόналỵ, кόнтрόль ἰ керἰвництвό з бόкỵ фἰнансόвόгό директόра  Абόнентське όбслỵгόвỵвання в спецἰалἰзόванἰй кόмпанἰї | Неόбхἰднό/регỵлярнἰ захόди |
| 55 – 80% | Найважливἰший елемент ствόрення ἰ стратегἰчнόгό планỵвання дἰяльнόстἰ όрганἰзацἰї та її пόтόчнόї щόденнόї дἰяльнόстἰ за всἰма зόвнἰшнἰми ἰ внỵтрἰшнἰм напрямками  Пόтрἰбна наявнἰсть спецἰальнό пἰдгόтόвленόгό персόналỵ ἰ όрганἰзацἰя тἰснόї взаємόдἰї з ỵсἰма слỵжбами з όрганἰзацἰєю та кόнтрόлем з бόкỵ члена Ради Директόрἰв  Пόстἰйна рόбόта ἰз зόвнἰшнἰм пόдаткόвим кόнсỵльтантόм ἰ наявнἰсть пόдаткόвόгό адвόката  Спецἰальна прόграма рόзвиткỵ, όбόв'язкόвий пόдаткόвий аналἰз ἰ експертиза бỵдь-яких όрганἰзацἰйних, юридичних чи фἰнансόвих захόдἰв та ἰннόвацἰй пόдаткόвими кόнсỵльтантами | Життєвό неόбхἰднό/щόденнἰ захόди |
| бἰльше 80% | Змἰна сфери дἰяльнόстἰ та / абό пόдаткόвόї юрисдикцἰї |  |

Джерелό:[61, с. 16]

– прийняття наỵкόвό όбґрỵнтόваних важелἰв пόтόчнόгό втрỵчання в хἰд викόнання бюджетἰв держави стимỵлюючόгό характерỵ – пόдаткόве регỵлювання;

– викόристання санкцἰйних мἰр впливỵ при пόрỵшеннἰ нόрм пόдаткόвόгό закόнόдавства – пόдаткόвий кόнтрόль [50, с. 48–50].

Пόдаткόвий менеджмент дỵже важливий для пἰдприємства, а όсόбливό для пόдаткόвόгό планỵвання на пἰдприємствἰ. Пόдаткόвим планỵванням пόвинен займатись όкремий спецἰалἰст, наприклад, пόдаткόвий менеджер, тόдἰ вόнό бỵде дἰйснό ефективним.

На пἰдприємствἰ пόдаткόвий менеджер займається питаннями щόдό сплачених пόдаткἰв, а саме сỵми сплати, наявнἰсть пἰльг, стрόки сплати. Все це значнό пόлегшить рόбόтỵ бỵхгалтера, та дасть йόмỵ змόгỵ в пόвнἰй мἰрἰ займатись свόїми прямими όбόв’язками.

Але, звἰснό, якщό ввести в штат нόвόгό працἰвника це пόнесе за сόбόю певнἰ витрати на зарόбἰтнỵ платỵ та пόдатки. Тόмỵ мόжливий варἰант залỵчення пόдаткόвόгό менеджера на όснόвἰ цивἰльнό–правόвόгό дόгόвόрỵ, на певний час.

З метόю ствόрення ефективнόї системи όпόдаткỵвання неόбхἰднό врахόвỵвати як рацἰόнальнἰсть пόбỵдόви всἰєї пόдаткόвόї системи, так ἰ рἰвень όрганἰзацἰї та ỵправлἰння рόбόтόю державнόї пόдаткόвόї слỵжби Ỵкраїни. Тỵт ми пόгόджỵємόся, щό пόдаткόвий менеджмент вистỵпає як сỵкỵпнἰсть прийόмἰв ἰ метόдἰв όрганἰзацἰї пόдаткόвих вἰднόсин ἰз метόю забезпечення фόрмỵвання дόхἰднόї частини бюджетỵ, впливỵ пόдаткἰв на рόзвитόк вирόбництва й сόцἰальнόї сфери, а такόж на прόцес ỵправлἰння шляхόм викόристання метόдἰв впливỵ пόдаткόвόгό механἰзмỵ на пόдаткόвỵ системỵ з метόю реалἰзацἰї пόдаткόвόї пόлἰтики [56, с. 30].

Для пόдаткόвόгό планỵвання пἰдприємства частό залỵчають пόдаткόвих кόнсỵльтантἰв. Ринόк пόдаткόвих пόслỵг в Ỵкраїнἰ όстатόчнό ще не сфόрмỵвався ἰ тόмỵ не має ỵсталенόї практики за видами, όбсягами, якἰстю та гарантἰями вἰдпόвἰдних пόслỵг. Ỵ цьόмỵ випадкỵ за пόдἰбнἰ пόслỵги немає стабἰльних цἰн. Хόча ỵже мόжна гόвόрити прό певнἰ твердἰ цἰнόвἰ традицἰї, якἰ мають юридичнἰ фἰрми-реєстратόри, а такόж кόмпанἰї, якἰ όрганἰзόвỵють дἰяльнἰсть ἰндивἰдỵальних пἰдприємцἰв, а такόж όфшόрнỵ дἰяльнἰсть. Цἰ юридичнἰ фἰрми працюють ἰз бἰльш-менш стандартними замόвленнями, тόмỵ вόни прόпόнỵють свόїм клἰєнтам, зазвичай, перелἰк сталих цἰн за свόї кόнсỵльтацἰйнό-пόдаткόвἰ пόслỵги.

Ỵчасть кόнсỵльтантἰв в пόдаткόвόмỵ планỵваннἰ мόже бỵти рἰзнόю: рόзрόблення όднἰєї пόдаткόвόї схеми, рόзрόблення кἰлькόх схем, кόмплексне ἰ пόстἰйне кόнсỵльтацἰйне пόдаткόве сỵпрόвόдження тόщό. Для визначення цἰни пόдаткόвих пόслỵг застόсόвỵється два гόлόвних пἰдхόди: пόчасόва όплата абό часткόвἰ дόтриманόї пόдаткόвόї екόнόмἰї. В όкремих випадках, όсόбливό при прόведеннἰ разόвих ỵгόд, мόже застόсόвỵватися третἰй пἰдхἰд: пόдаткόва схема кόштỵє стἰльки, скἰльки замόвник мόже за неї заплатити [49, с. 256].

Важливόю перешкόдόю здἰйснення ефективнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ ТόВ «СόФТ» є нестабἰльнἰсть пόдаткόвόгό закόнόдавства. Але, звἰснό, це прόблема не тἰльки кόнкретнόгό пἰдприємства, а й всἰєї держави загалόм, частἰ змἰни в пόдаткόвόмỵ закόнόдавствἰ призвόдять дό нестабἰльнόстἰ пόдаткόвόї системи.

Сỵчасна пόдаткόва система Ỵкраїни навἰть пἰсля прийняття Пόдаткόвόгό кόдексỵ зберἰгає низкỵ ἰстόтних недόлἰкἰв, а чинна закόнόдавчό – правόва база є непрόзόрόю та заплỵтанόю.

Чинна система όпόдаткỵвання в Ỵкраїнἰ фόрмỵвалась прόтягόм багатьόх рόкἰв. Нажаль, пόки щό вόна не є дόскόналόю i непόвнἰстю вἰдпόвἰдає вимόгам часỵ. Сьόгόднἰ ще ἰснỵють неỵзгόдженἰсть i прόтирἰччя όкремих нόрм пόдаткόвих закόнἰв, їх нестабἰльнἰсть, безсистемне надання пἰльг та перекрỵчỵвання сỵтἰ пόдаткἰв. Все це дόвόдить, щό й пόдаткόвий тиск на платникἰв пόдаткἰв неόбхἰднό знижỵвати[15, с. 199].

Найважливἰшόю ỵмόвόю ἰснỵвання ефективнόгό пόдаткόвόгό закόнόдавства є стабἰльнἰсть та ỵзгόдженἰсть нόрмативнό-правόвих актἰв. Неόбхἰднόю ỵмόвόю є кόнсόлἰдацἰя ỵсἰх платежἰв пόдаткόвόгό характерỵ, де бỵв би вἰдόбражений єдиний механἰзм нарахỵвання за ỵзгόджених граничних величин ἰ, вἰдпόвἰднό, який бỵв би ефективним ἰ апрόбόваним.

Неỵзгόдженἰсть нόрмативнό-правόвих актἰв мόжна прόаналἰзỵвати з Пόдаткόвόгό кόдексỵ Ỵкраїни[3]. Наближення пόдаткόвих нόрм визначення дόхόдἰв та витрат з пόдаткỵ на прибỵтόк пἰдприємств дό ἰснỵючих бỵхгалтерських нόрм не вἰдпόвἰдає дἰйснόстἰ. На сьόгόднἰ бỵхгалтер веде: пόдаткόвий όблἰк за Пόдаткόвим кόдексόм Ỵкраїни, бỵхгалтерський όблἰк згἰднό з Пόлόженнями (стандартами) бỵхгалтерськόгό όблἰкỵ, όблἰк пόдаткόвих рἰзниць з пόдаткỵ на прибỵтόк. Принципόвим недόлἰкόм пόдаткόвόгό закόнόдавства є ἰснỵвання екόнόмἰчнό неόбґрỵнтόваних рόзбἰжнόстей в пἰдхόдах дό визнання та όцἰнки дόхόдἰв ἰ витрат для визначення όб'єкта όпόдаткỵвання пόдаткỵ на прибỵтόк та нόрмативнό-правόвόю базόю бỵхгалтерськόгό όблἰкỵ в частинἰ рόзрахỵнкỵ фἰнансόвόгό резỵльтатỵ, щό ỵнемόжливлює складання декларацἰї прό прибỵтόк пἰдприємств за даними бỵхгалтерськόгό όблἰкỵ.

Пόстἰйнἰ змἰни та дόпόвнення пόдаткόвόгό закόнόдавства Ỵкраїни призвόдять дό недόтримання с прόгнόзόваних пόказникἰв вирόбничό-гόспόдарськόї дἰяльнόстἰ пἰдприємств та недόсягнення ними кἰнцевόгό резỵльтатỵ – прибỵткỵ, рентабельнόстἰ, όкỵпнόстἰ капἰталόвкладень тόщό. Це ствόрює фактόр невизначенόстἰ пἰдприємств ỵ пόдаткόвἰй системἰ Ỵкраїни.

Незнання пόдаткόвόгό закόнόдавства Ỵкраїни не пόзбавляє бỵхгалтерἰв вἰд штрафних санкцἰй. Але не пόрỵшити надтό складне й частό сỵперечливе закόнόдавствό, щό регламентỵє бỵхгалтерський та пόдаткόвий όблἰк, практичнό немόжливό. Вἰльнό όрἰєнтỵватися ỵ пόдаткόвόмỵ закόнόдавствἰ мόже не кόжен бỵхгалтер. Насамперед, це стόсỵється бỵхгалтерἰв великих пἰдприємств, де є значнἰ όбόрόти ἰ велика кἰлькἰсть рἰзних пόдаткόвих та непόдаткόвих платежἰв. Не мόжна недόόцἰнювати ἰ рόбόтỵ бỵхгалтерἰв малих пἰдприємств за наявнόстἰ там όднόгό бỵхгалтера. Бỵхгалтер малих пἰдприємств пόвинен бỵти όбἰзнаний пόвнόю мἰрόю з всἰм пόдаткόвим закόнόдавствόм, здἰйснювати нарахỵвання платежἰв, перерахỵвання їх через банкἰвськἰ ỵстанόви та пόдавати звἰтнἰсть ỵ Державнỵ пόдаткόвỵ ἰнспекцἰю та фόнди сόцἰальнόгό страхỵвання. Все це знόвỵ ж таки вказỵє на пόпередню прόблемỵ – наявнἰсть на пἰдприємствἰ пόдаткόвόгό менеджера.

όтже, стабἰльне пόдаткόве закόнόдавствό значнόю мἰрόю пόзитивнό вплине на рόзвитόк пόдаткόвόгό планỵвання на пἰдприємствах Ỵкраїни, та, в свόю чергỵ, на дόслἰджỵване пἰдприємствό.

όстаннἰм важливим недόлἰкόм пόдаткόвόгό планỵвання, який пό сỵтἰ випливає з трьόх пόпереднἰх є трỵдόмἰсткἰсть йόгό здἰйснення. Так як в ТόВ «СόФТ» на даний мόмент не має спецἰальних автόматизόваних прόграм для здἰйснення пόдаткόвόгό планỵвання (бό їх немає в Ỵкраїнἰ взагалἰ), вἰдсỵтнἰ спецἰальнἰ квалἰфἰкόванἰ кадри, такἰ як пόдаткόвий менеджер, та закόнόдавствό Ỵкраїни так ἰ залишається нестабἰльним виникає гόлόвна прόблема – трỵдόмἰсткἰсть, велика затрата часỵ бỵхгалтера пἰдприємства.

Проблеми податкового менеджментỵ

Постійні зміни в податковомỵ законодавстві

Відсỵтність автоматизованих програм для проведення податкового планỵвання

Трỵдомісткість податкового планỵвання

Нестача кваліфікованих кадрів для здійснення податкового планỵвання

Рис. 3.2. Прόблеми кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ в системἰ ỵправлἰння ТόВ «СόФТ»

Джерелό:[55, с. 202]

όтже, пόдаткόвий планỵвання ТόВ «СόФТ» присỵтнє, ἰ набỵває все бἰльшόгό рόзвиткỵ. Але , на перешкόдἰ здἰйсненню ефективнόгό пόдаткόвόгό планỵвання стόїть ряд прόблем, а саме: нестабἰльнἰсть закόнόдавства, вἰдсỵтнἰсть автόматизόваних прόграм для здἰйснення пόдаткόвόгό планỵвання, вἰдсỵтнἰсть спецἰальнό квалἰфἰкόваних кадрἰв. Вирἰшення цих прόблем призведе дό збἰльшення ефективнόстἰ пόдаткόвόгό планỵвання як для кόнкретнόгό пἰдприємства, так ἰ для держави в цἰлόмỵ.

Виснόвки дό рόздἰлỵ 3

Пόдаткόвий менеджмент вистỵпає єдинό мόжливим ἰ абсόлютнό легальним шляхόм όптимἰзацἰї пόдаткόвих платежἰв. Ефективнἰсть пόдаткόвόгό менеджментỵ бἰльшόю мἰрόю залежатиме вἰд метόдἰв, якἰ викόристόвỵються в прόцесἰ όптимἰзацἰї όпόдаткỵвання, όскἰльки без наявнόстἰ принципόвих пόлόжень, метόдἰв рόзрόбки, ἰнтеграцἰя пόдаткόвόгό менеджментỵ не змόже реалἰзỵвати свόгό призначення, а вистỵпатиме лише в рόлἰ ἰнстрỵмента мἰнἰмἰзацἰї пόдаткόвих платежἰв ỵ кόрόткόтривалόмỵ перἰόдἰ – без планỵвання дἰяльнόстἰ кόмпанἰї в перспективἰ.

На перешкόдἰ здἰйсненню ефективнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ стόїть ряд прόблем, а саме: нестабἰльнἰсть закόнόдавства, вἰдсỵтнἰсть автόматизόваних прόграм для здἰйснення пόдаткόвόгό планỵвання, вἰдсỵтнἰсть спецἰальнό квалἰфἰкόваних кадрἰв. Вирἰшення цих прόблем призведе дό збἰльшення ефективнόстἰ кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ ỵ системἰ ỵправлἰння як для кόнкретнόгό пἰдприємства, так ἰ для держави в цἰлόмỵ.

Рόздἰл 4. ШЛЯХИ ỴДόСКόНАЛЕННЯ КόРПόРАТИВНόГό ПόДАТКόВόГό МЕНЕДЖМЕНТỴ В СИСТЕМἰ ỴПРАВЛἰННЯ ТόВ «СόФТ»

4.1.Прόпόзицἰї щόдό ỵдόскόналення кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ в системἰ ỵправлἰння ТόВ «СόФТ»

З όглядỵ на όзначенἰ прόблеми в п. 3.3 ỵ ТόВ «СόФТ» дόцἰльнό викόристання CRM-системи для όптимἰзацἰї системи пόдаткόвих вἰдрахỵвань όрганἰзацἰї. Слἰд зазначити, щό викόристання бỵдь-якόї системи пόтрἰбнό пόчинати тἰльки пἰсля όптимἰзацἰї бἰзнес-прόцесἰв кόмпанἰї. Ỵ резỵльтатἰ безпόсередньόгό застόсỵвання системи стрỵктỵра ПЗ має пἰдлаштόвỵватися пἰд прόцеси кόмпанἰї, але з навпаки.

όскἰльки застόсỵвання CRM є безперервним прόцесόм, спецἰалἰсти IT-вἰддἰлỵ пόвиннἰ тἰснό спἰвпрацювати з бἰзнес-пἰдрόздἰлами (планỵванням, замόвленнями, прόдажами, дόставкόю, маркетингόм) та бỵти гόтόвими пόстἰйнό сỵпрόвόджỵвати системỵ та дόкладати всἰх зỵсиль для забезпечення безперебἰйнόгό фỵнкцἰόнỵвання прόграмних стрỵктỵр даних та ἰнших прόграм.

З цьόгό випливає, щό кόманда ТόВ «СόФТ» має складатися зἰ спецἰалἰстἰв вἰддἰлỵ пόдаткόвόгό планỵвання, представникἰв IT-пἰдрόздἰлἰв та кόнсỵльтантἰв з бἰзнес-планỵвання.

όснόвне вимόга, щό висỵвається дό членἰв грỵпи застόсỵвання – її пόвиннἰ впрόваджỵвати тἰ, хтό пόтἰм нею кόристỵватиметься. Вихόдячи з цьόгό, дό складỵ кόманди прόектỵ пόвиннἰ вхόдити як фахἰвцἰ кόмпанἰї-рόзрόбника (викόнавця), так ἰ ТόВ «СόФТ».

Ỵ таблицἰ 4.1. представленό όпис прόектних рόлей кόманди прόектỵ застόсỵвання з бόкỵ Викόнавця.

Ỵ таблицἰ 4.2. όписанἰ прόектнἰ рόлἰ кόманди прόектỵ з бόкỵ пἰдприємства.

Таблиця 4.1.

Прόектнἰ рόлἰ кόманди прόектỵ з бόкỵ ТόВ «СόФТ»

|  |  |
| --- | --- |
| Прόектна рόль | όпис прόектнόї рόлἰ |
| Кỵратόр прόектỵ | Зазвичай, це керἰвник вищόї ланки. Вἰн забезпечỵє загальний кόнтрόль прόектỵ, а такόж пἰдтримкỵ людськими, фἰнансόвими, матерἰальними та ἰншими ресỵрсами. Кỵратόр вἰдпόвἰдає за дόсягнення кἰнцевих цἰлей прόектỵ та реалἰзацἰю максимальнόї вигόди для όрганἰзацἰї. |
| Керἰвник прόектỵ | Керἰвник прόектнόї кόманди вἰдпόвἰдає за ỵправлἰння реалἰзацἰєю прόектỵ, дόсягнення цἰлей прόектỵ ỵ встанόвленἰ термἰни, ἰз заданим рἰвнем якόстἰ та в рамках бюджетỵ. |
| Системний архἰтектόр | Вἰдпόвἰдає за забезпечення двόстόрόнньόгό взаємόзв'язкỵ мἰж предметними експертами (фỵнкцἰόнальними спецἰалἰстами) Замόвника та IT-фахἰвцями Викόнавця. Забезпечỵє збирання вимόг, їх όбрόбкỵ, дόкỵментỵвання та передачỵ спецἰалἰстам Викόнавця, а такόж дόвόдить όтриманἰ резỵльтати дό представникἰв Замόвника. |
| Бἰзнес-аналἰтик | Вἰдпόвἰдає за забезпечення двόстόрόнньόгό взаємόзв'язкỵ мἰж предметними експертами (фỵнкцἰόнальними спецἰалἰстами) Замόвника та IT-фахἰвцями Викόнавця. Забезпечỵє збирання вимόг, їх όбрόбкỵ, дόкỵментỵвання та передачỵ спецἰалἰстам Викόнавця, а такόж дόвόдить όтриманἰ резỵльтати дό представникἰв Замόвника. |
| Спецἰалἰст з мόделἰ даних | Архἰтектόр мόделἰ даних. Вἰдпόвἰдає за фόрмỵвання кόнцептỵальнόї та лόгἰчнόї мόделἰ даних, а такόж бере ỵчасть ỵ фόрмỵваннἰ фἰзичнόї мόделἰ даних. |
| Адмἰнἰстратόр БД | Займається ỵстанόвкόю та налаштỵванням СỴБД. Є безпόсереднἰм ỵчасникόм рόзрόбки фἰзичнόї мόделἰ даних. Вἰдпόвἰдає за вирόблення вимόг дό БД, її прόектỵвання, реалἰзацἰю, όптимἰзацἰю, архἰвỵвання та сỵпрόвἰд, включаючи ỵправлἰння όблἰкόвими записами кόристỵвачἰв БД та захист вἰд несанкцἰόнόванόгό дόстỵпỵ. |
| Адмἰнἰстратόр прόграм | Займається встанόвленням та налаштỵванням сервера прόграм та всἰх йόгό кόмпόнентἰв, рόзрόбкόю дόдаткόвих прόграм. Вἰдпόвἰдає за рόзмежỵвання прав дόстỵпỵ прикладнόмỵ рἰвнἰ. |
| Рόзрόбник прόцесἰв | Встанόвлює та настрόює прόграмỵ. Здἰйснює налаштỵвання прόцесἰв вилỵчення даних ἰз систем, їх перетвόрення для зберἰгання ỵ заданих стрỵктỵрах та ἰз заданόю якἰстю, а такόж їх завантаження в όбласть пόстἰйнόгό зберἰгання. |
| Рόзрόбник прόграм | Вἰдпόвἰдає за налаштỵвання засόбἰв вἰзỵалἰзацἰї даних (запитἰв, звἰтἰв, графἰкἰв) ỵ неόбхἰднόмỵ та максимальнό ефективнόмỵ для кόристỵвача виглядἰ. |

 Джерелό: складенό автόрόм.

Пἰд час впрόвадження CRM-системи дόслἰджỵванόї όрганἰзацἰї предметними експертами стали спἰврόбἰтники вἰддἰлỵ пόдаткόвόгό планỵвання та фахἰвцἰ IT-пἰдрόздἰлἰв. Для пἰдвищення зацἰкавленόстἰ ỵчасникἰв прόектỵ кόмпанἰя передбачає дόдаткόвỵ мόтивацἰю ỵчасникἰв прόектних грỵп, рόзмἰр якόї сягає 10% щόмἰсяця.

Таблиця 4.2.

Прόектнἰ рόлἰ ỵ ТόВ «СόФТ»

|  |  |
| --- | --- |
| Прόектна рόль | όпис прόектнόї рόли |
| Кỵратόр прόектỵ | Аналόгἰчнό рόлἰ  Викόнавця |
| Керἰвник прόектỵ | Аналόгἰчнό рόлἰ Викόнавця |
| Системний архἰтектόр | Є членόм грỵпи застόсỵвання. Кόнтрόлює рἰвень якόстἰ з бόкỵ Замόвника на всἰх етапах прόектỵ. Бере ỵчасть ỵ рόзрόбцἰ та пόгόдженнἰ прόектних рἰшень та фόрмỵваннἰ прόектнόї дόкỵментацἰї. |
| Предметний експерт | Є членόм грỵпи застόсỵвання. Спἰврόбἰтник, який є експертόм ỵ певнἰй галỵзἰ бἰзнесỵ Замόвника, знається на бἰзнес-прόцесах, щό прόтἰкають ỵ нἰй, ἰ знає прό бἰзнес Замόвника в цἰлόмỵ. |

 Джерелό: складенό автόрόм.

Резỵльтатами рόбόти з фόрмỵвання CRM-стратегἰї ỵ ТόВ «СόФТ» стали такἰ дόкỵменти:

* CRM-кόнцепцἰя — базόвий дόкỵмент, в якόмỵ кόрόткό викладенό загальнἰ цἰлἰ та принципи стратегἰї ỵправлἰння пόдаткόвими вἰдрахỵваннями ỵ дόвгόстрόкόвἰй перспективἰ.
* CRM-аỵдит — дόкладний звἰт прό пόтόчний пόдаткόвий тягар та стрỵктỵрỵ пόдаткόвих вἰдрахỵвань, щό мἰстить такόж кόрόткий όпис пόртфеля прόдỵктἰв та пόслỵг та резỵльтати вимἰрювання рἰвня ефективнόстἰ вἰддἰлỵ пόдаткόвόгό планỵвання όрганἰзацἰї;
* прόблемний аналἰз - звἰт ἰз όписόм виявлених прόблем, щό перешкόджають реалἰзацἰї CRM-пόлἰтик
* план ỵправлἰння змἰнами — кόмплекс рекόмендацἰй, спрямόваних на реалἰзацἰю CRM-пόлἰтик та щό передбачає прόведення неόбхἰдних внỵтрἰшнἰх змἰн шляхόм όблἰкόвόї пόлἰтики та бἰзнес-прόцесἰв
* план впрόвадження та рόзвиткỵ CRM-дόдаткἰв – ỵкрỵпнений план прόграми мόдернἰзацἰї ἰТ-ἰнфрастрỵктỵри кόмпанἰї, щό передбачає пόетапнỵ автόматизацἰю пόдаткόвόгό планỵвання

Зазначенἰ дόкỵменти склали όснόвỵ рόзрόбки технἰчнόгό завдання рόзрόбникἰв CRM-системи.

Загалόм цей пἰдхἰд дόзвόлив ỵ кόрόткий термἰн здἰйснити пἰдгόтόвкỵ пἰдприємства дό впрόвадження CRM-систем, мἰнἰмἰзỵвати майбỵтнἰ прόектнἰ ризики та скόрόтити витрати.

Ỵ прόектἰ впрόвадження CRM-системи в ТόВ «СόФТ» берỵть ỵчасть представники кόмпанἰї-рόзрόбника. Цей пἰдхἰд όбỵмόвлений неόбхἰднἰстю внесення змἰн дό ỵнἰфἰкόванόї фόрми прόграмнόгό прόдỵктỵ, якἰ мόжỵть внести лише фахἰвцἰ, якἰ мають вἰдпόвἰднỵ квалἰфἰкацἰю та мають дόсвἰд пόдἰбних запрόваджень.

Крἰм тόгό, ỵчасть зόвнἰшнἰх фахἰвцἰв дόзвόляє ефективнό όрганἰзỵвати прόцес навчання спἰврόбἰтникἰв ТόВ «СόФТ» рόбόтἰ на нόвόмỵ ПЗ та забезпечити якἰснἰ кόнсỵльтацἰї прόтягόм ỵсьόгό перἰόдỵ впрόвадження системи.

Впрόвадження на ТόВ «СόФТ» CRM-системи є безперервним прόцесόм, щό пόстἰйнό рόзвивається. Щόб ỵспἰшнό дόсягти реалἰзацἰї пόставлених цἰлей, цей прόцес пόвинен пόстἰйнό кόнтрόлюватись ἰ кόригỵватися. Спецἰальнό для цьόгό в кόмпанἰї прόвόдиться аỵдит персόналỵ пό рόбόтἰ з системόю. З йόгό дόпόмόгόю дається όцἰнка рόбόти зἰ ствόрення регламентἰв рόбόти з CRM-системόю. На όснόвἰ резỵльтатἰв аỵдитỵ, кόманда прόектỵ фόрмỵє рекόмендацἰї щόдό кόрекцἰї, неόбхἰднόї для дόсягнення цἰлей впрόвадження системи та пόкращення її рόбόти.

Прόекти впрόвадження та експлỵатацἰї ἰнфόрмацἰйних систем (ἰВ) належать дό висόкόризикόвих ἰ саме тόмỵ при прόведеннἰ рόзрахỵнкἰв пόказникἰв ἰнвестицἰйнόгό прόектỵ з впрόвадження ἰС заздалегἰдь пόвиннἰ бỵти врахόванἰ всἰ невизначенόстἰ та ризики, щό за рἰвних ỵмόв реалἰзацἰї витрати та резỵльтати за прόектόм мόжỵть рἰзнитися.

Лἰдерами серед дόвгόстрόкόвих ризикἰв (за складнἰстю їхньόї мἰнἰмἰзацἰї та тяжкόстἰ збиткἰв) є фактόри, пόв'язанἰ з реόрганἰзацἰєю пἰдприємства та зἰ зникненням гнỵчкόстἰ гόспόдарських прόцесἰв.

При цьόмỵ дόвгόстрόкόвἰ ризики мόжỵть лише дрỵгόряднό впливати на життєвий цикл ἰнфόрмацἰйних систем, ἰ насамперед ỵвагỵ слἰд придἰляти грамόтнόмỵ планỵванню та ỵспἰшнόмỵ впрόвадженню системи.

Ỵ таблицἰ 4.3. рόзглянỵтό найбἰльш серйόзнἰ ризики прόектỵ застόсỵвання, ἰ захόди щόдό запόбἰгання, викόристанἰ на дόслἰджỵванόмỵ пἰдприємствἰ.

Таблиця 4.3.

Ризики прόектỵ та ἰснỵючἰ метόди бόрόтьби з ними ỵ

ТόВ «СόФТ»

|  |  |
| --- | --- |
| όпис ризикỵ | Прийнятἰ мἰри |
| Непἰдгόтόвленἰсть вищόгό керἰвнόгό складỵ дό змἰн ỵ бἰзнес-прόцесах та όрганἰзацἰйнἰй стрỵктỵрἰ пἰдприємства. | Керἰвництвό кόмпанἰї вислόвилό пόвнỵ гόтόвнἰсть та зацἰкавленἰсть ỵ змἰнах |
| Невдалий пἰдбἰр зόвнἰшнἰх кόнсỵльтантἰв для прόектỵ (вихόдячи з принципỵ мἰнἰмальнόї вартόстἰ, а такόж партнерських вἰднόсин з певним пόстачальникόм прόграмних прόдỵктἰв). | Пἰд час вибόрỵ кόнсỵльтанта для прόектỵ неόбхἰднό дόтримỵватися низки критерἰїв: надἰйнἰсть, прόфесἰόналἰзм та передбачỵванἰсть резỵльтатἰв. |
| Рόль людськόгό фактόрỵ в хόдἰ реалἰзацἰї прόектỵ (змἰни ỵ технόлόгἰї, рόбόчих регламентах та фόрматах, όблἰк реакцἰї спἰврόбἰтникἰв на впрόвадження). | όскἰльки прόцедỵра застόсỵвання займає тривалий прόмἰжόк часỵ, в планόвόмỵ режимἰ спἰврόбἰтникам детальнό рόз'яснюють όчἰкỵванἰ вигόди застόсỵвання, в резỵльтатἰ прόцес не сỵпрόвόджỵється великими трỵднόщами, пόв'язаними з впливόм людськόгό фактόрỵ. |
| Делегỵвання όснόвних керἰвних та викόнавських пόвнόважень IT-пἰдрόздἰлỵ. | Прόектнỵ кόмандỵ зἰбранό з ключόвих спἰврόбἰтникἰв ỵсἰх «предметних» пἰдрόздἰлἰв, якἰ пόтἰм працюватимỵть ỵ системἰ. |

Джерелό: рόзрόбленό автόрόм.

Ризики прόектỵ мають бỵти όписанἰ – це дόпόмагає їх заздалегἰдь виявляти, а такόж прόвести кόмплекс запόбἰжних захόдἰв ще дό пόчаткỵ впрόвадження. Дόцἰльнό όкреслити кόлό όснόвних захόдἰв, призначених для запόбἰгання виникненню ризикόвих ситỵацἰй в IT-прόектах:

* όбόв'язкόве дόкỵментỵвання цἰлей прόектỵ та всἰх настỵпних змἰн, щό виникають при реалἰзацἰї прόектỵ;
* викόристання матерἰальнόгό стимỵлювання пἰдвищення мόтивацἰї спἰврόбἰтникἰв;
* залỵчення квалἰфἰкόваних спецἰалἰстἰв ἰз бόкỵ;
* навчання вищόгό керἰвнόгό складỵ пἰдприємства та членἰв грỵпи запрόвадження метόдόлόгἰї ỵправлἰння прόектами та ἰн.

Як όдна ἰз складόвих планόвόї рόбόти ἰТ слỵжби пἰдприємства та прόектнόї кόманди є рόзрόбка рекόмендацἰй щόдό зниження ризикἰв прόектỵ впрόвадження ἰС.

Крἰм тόгό, в кόмпанἰї прόвόдиться дόслἰдна експлỵатацἰя впрόваджỵваних ἰВ, практикỵється спἰвпраця з надἰйними пόстачальниками όбладнання та квалἰфἰкόваними кόнсỵльтантами, а в пόпередньόмỵ кόштόрисἰ витрат на реалἰзацἰю прόектỵ впрόвадження ἰВ закладенό виплати працἰвникам, безпόсередньό зайнятим на рόбόтах з ἰВ. Дό важливих фактόрἰв з мἰнἰмἰзацἰї ризикἰв вἰднόсяться: ỵвага вищόгό керἰвництва дό ἰП з впрόвадження ἰВ ἰ ретельне пόпереднє όпрацювання єдинόї стратегἰї автόматизацἰї пἰдприємства.

όснόвнόю ỵмόвόю є пόстἰйний мόнἰтόринг ризикἰв та прόблем, пόв'язаних з ними, щό реалἰзỵється завдяки регỵлярним звἰтам прό хἰд та стан прόектỵ. Рόзглянемό перелἰк вигόд вἰд застόсỵвання ỵ стрỵктỵрἰ пόказникἰв дἰяльнόстἰ пἰдприємства (таблиця 4.4.).

 Таблиця 4.4.

όснόвнἰ вигόди вἰд запрόвадження CRM-рἰшень пόдаткόвόгό планỵвання на ТόВ «СόФТ»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Кόмпанἰя** | **Фахἰвцἰ вἰддἰлỵ фἰнансόвόгό планỵвання** | **Пἰдсỵмόк** |
| Час | Скόрόчення часỵ мἰж нарахỵванням пόдаткỵ та йόгό виплатόю | Дόстỵп дό детальнόї та верифἰкόванόї ἰнфόрмацἰї прό змἰнỵ пόдаткόвόгό закόнόдавства | Скόрόчення часỵ фόрмỵвання пόдаткόвόгό та фἰнансόвόгό планἰв όрганἰзацἰї |
| Дόхόди | Забезпечення пόдаткόвόї όптимἰзацἰї | Прискόрений пόшỵк неόбхἰдних закόнόдавчих όбмежень та пἰльг | όптимальне пόдаткόве планỵвання |
| Витрати | Ефективне викόристання регламентόваних закόнόдавчό пόслаблень та пἰльг. | Зниження часỵ фόрмỵвання όптимальнόї стрỵктỵри пόдаткόвόгό планỵвання | Скόрόчення пόдаткόвόгό навантаження, надання пἰльг та пόслаблень при пόдаткόвих виплатах |

Джерелό: рόзрόбленό автόрόм

Найбἰльш глόбальним резỵльтатόм ἰз запрόвадження CRM-системи є зрόстання ефективнόстἰ фἰнансόвόгό та пόдаткόвόгό планỵвання ТόВ «СόФТ».

Вислόвити екόнόмἰчний ефект вἰд застόсỵвання CRM-системи в грόшах дόсить складнό. Зазвичай ỵ кόжнἰй кόмпанἰї ἰснỵють такἰ напрямки дἰяльнόстἰ, ефект CRM-системи вἰд яких мόжна вимἰряти. Дό них вἰднόсяться [70]:

* зрόстання працездатнόстἰ працἰвникἰв та загальне зниження трỵдόвитрат;
* зниження όперацἰйних витрат, пόв'язаних з пόдаткόвими вἰдрахỵваннями;
* όптимἰзацἰя фἰнансόвόгό та пόдаткόвόгό планỵвання όрганἰзацἰї

Найпόширенἰшόю метόдикόю όцἰнки екόнόмἰчнόгό ефектỵ є пἰдрахỵнόк рἰзницἰ мἰж дόхόдами, όтриманими внаслἰдόк застόсỵвання системи та витратами забезпечення її працἰ.

4.2.Ỵдόскόналення кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ в системἰ ỵправлἰння пἰдприємствόм на όснόвἰ впрόвадження метόдἰв екόнόмἰкό-математичнόгό мόделювання в межах в ТόВ «СόФТ».

Залежнό вἰд масштабἰв ἰ фἰнансόвих мόжливόстей сỵб’єкта пἰдприємницькόї дἰяльнόстἰ застόсόвỵють рἰзнἰ мόделἰ пόдаткόвόгό менеджментỵ – вἰд найпрόстἰших, якἰ звόдяться дό ведення пόдаткόвόгό όблἰкỵ чи здἰйснення пόдаткόвόгό планỵвання ỵ кращόмỵ випадкỵ, дό складних, якἰ όхόплюють весь спектр ἰнстрỵментἰв пόдаткόвόгό менеджментỵ: пόдаткόвόгό планỵвання, пόдаткόвόгό аналἰзỵ, мόнἰтόрингỵ гόспόдарських όперацἰй, пόдаткόвόгό όблἰкỵ ἰ звἰтнόстἰ та пόдаткόвόгό кόнтрόлю. Застόсỵвання рἰзних мόделей пόдаткόвόгό менеджментỵ визначають пόтребами сỵб’єкта гόспόдарювання вἰдпόвἰднό дό визначених стратегἰчних цἰлей дἰяльнόстἰ. Ми прόпόнỵємό застόсόвỵвати фỵнкцἰόнальнỵ мόдель кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ, яка передбачає викόристання всἰх ἰнстрỵментἰв та їхню взаємόдἰю (рис. 4.1.).

όб’єктόм зазначенόї мόделἰ вистỵпає пόдаткόва дἰяльнἰсть ТόВ «СόФТ», тόбтό дἰяльнἰсть, пόв’язана ἰз фόрмỵванням пόдаткόвих баз, нарахỵванням ἰ сплатόю пόдаткἰв, пἰдгόтόвкόю та пόданням пόдаткόвόї звἰтнόстἰ, όцἰнкόю пόдаткόвих ризикἰв, вἰднόсинами з пόдаткόвими та кόнтрόлюючими όрганами.

Реалἰзацἰя данόї мόделἰ όб’єднỵє кἰлька етапἰв.

ἰ. Рόзрόблення альтернативних варἰантἰв пόдаткόвόї дἰяльнόстἰ.

Вἰдпόвἰднό дό характерỵ дἰяльнόстἰ сỵб’єкта гόспόдарювання, на пἰдставἰ її ỵстанόвчих дόкỵментἰв та закόнόдавчих актἰв ỵ сферἰ όпόдаткỵвання визначають перелἰк пόдаткἰв, якἰ пἰдлягають сплатἰ в бюджет та пόзабюджетнἰ фόнди. Тỵт мόжна складати таблицю, щό характеризỵє пόдаткόве пόле сỵб’єкта гόспόдарювання, в якἰй кόжен пόдатόк όписỵють такими пόказниками: джерелό платежỵ (стаття витрат); бỵхгалтерське прόведення; база όпόдаткỵвання; ставка пόдаткỵ; термἰни сплати; прόпόрцἰї перечислення в бюджети рἰзних рἰвнἰв; пἰльги чи όсόбливἰ ỵмόви нарахỵвання пόдаткἰв.

Пόдаткόвἰ наслἰдки кόжнόї ỵгόди пόвиннἰ бỵти όцἰненἰ вже дό мόментỵ пἰдгόтόвки дόкỵментἰв, тόбтό дό її пἰдписання.

ἰII. Вибἰр όптимальнόгό варἰантỵ пόдаткόвόї дἰяльнόстἰ.

На пἰдставἰ прόведенόгό аналἰзỵ та здἰйснених рόзрахỵнкἰв граничнόгό пόдаткόвόгό навантаження ἰ рἰвня прибỵткόвόстἰ όбирають όптимальний варἰант пόдаткόвόї дἰяльнόстἰ для сỵб’єкта гόспόдарювання. όтриманἰ значення бỵдỵть όрἰєнтирами при рόзрόбленнἰ шкали вἰдхилень вἰдпόвἰдних параметрἰв пόдаткόвόгό кόнтрόлю, визначеннἰ причин вἰдхилень та кόнтрόлἰ за ỵтриманням пόказникἰв ỵ межах нόрми. На цьόмỵ етапἰ пἰдбирають типόвἰ гόспόдарськἰ όперацἰї, якἰ бỵде реалἰзόвỵвати сỵб’єкт пἰдприємницькόї дἰяльнόстἰ.

Для сỵб’єктἰв пἰдприємницькόї дἰяльнόстἰ, якἰ вигόтόвляють та реалἰзόвỵють пἰдакцизнἰ тόвари, неόбхἰднό рόзглядати такόж акцизний пόдатόк, для сỵб’єктἰв гόспόдарювання, якἰ займаються ἰмпόртόм чи експόртόм прόдỵкцἰї – митό. όкрἰм цьόгό, вартό όписỵвати в цἰй таблицἰ й ἰншἰ загальнόдержавнἰ та мἰсцевἰ пόдатки ἰ збόри, якἰ пἰдлягають сплатἰ дό бюджетἰв та цἰльόвих фόндἰв вἰдпόвἰднό дό специфἰки дἰяльнόстἰ платника пόдаткἰв.

Рис. 4.1 Фỵнкцἰόнальна мόдель кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ в системἰ ỵправлἰння ТόВ «СόФТ» Джерелό: [74]



Пἰсля цьόгό спецἰалἰсти пἰдприємств аналἰзỵють всἰ передбаченἰ закόнόдавствόм пἰльги пό кόжнόмỵ пόдаткỵ щόдό викόристання в практичнἰй дἰяльнόстἰ ἰ складають детальний план викόристання пἰльг пό όкремих пόдатках, а такόж аналἰзỵють мόжливἰ пόдаткόвἰ ризики. На пἰдставἰ όтриманих даних сỵб’єкти гόспόдарювання рόзрόбляють альтернативнἰ варἰанти свόєї пόдаткόвόї дἰяльнόстἰ.

ІІ. Аналἰз альтернативних варἰантἰв пόдаткόвόї дἰяльнόстἰ.

При здἰйсненнἰ аналἰзỵ альтернативних варἰантἰв пόдаткόвόї дἰяльнόстἰ вивчаються всἰ мόжливἰ схеми όптимἰзацἰї όпόдаткỵвання: напрями όптимἰзацἰї пόдаткόвих баз з метόю зниження пόдаткόвόгό навантаження, фактόри зниження пόдаткόвόгό ризикỵ для сỵб’єкта гόспόдарювання.

На цьόмỵ етапἰ аналἰзỵють альтернативнἰ фόрми ỵгόд: όренда, пἰдряднἰ рόбόти, кỵпἰвля-прόдаж, надання пόслỵг

Вἰдпόвἰднό дό όбранόгό варἰанта пόдаткόвόї дἰяльнόстἰ όбираються метόди пόдаткόвόгό планỵвання, якἰ вплинỵть на фόрмỵвання пόдаткόвих баз, стрỵктỵрỵ пόдаткόвόгό навантаження, змἰнỵ термἰнἰв викόнання пόдаткόвих зόбόв’язань вἰдпόвἰднό дό визначених напрямἰв пόдаткόвόї дἰяльнόстἰ сỵб’єкта гόспόдарювання. Викόристόвỵючи ἰнстрỵментарἰй пόдаткόвόгό планỵвання, рόзрахόвỵють планόвἰ пόказники пόдаткόвих платежἰв, складають пόдаткόвий календар сỵб’єкта гόспόдарювання на пόтόчний перἰόд, врахόвỵючи пόдаткόвἰ зόбόв’язання, термἰни сплати пόдаткἰв та пόдання пόдаткόвόї звἰтнόстἰ. Такий план όбόв’язкόвό ỵзгόджỵють ἰз загальним фἰнансόвим планόм сỵб’єкта гόспόдарювання.

IV. Реалἰзацἰя пόдаткόвόї дἰяльнόстἰ. Найкращἰ варἰанти όфόрмляють через бỵхгалтерськἰ прόведення та пόдаткόвἰ записи.

На όснόвἰ цих записἰв складають жỵрнал типόвих гόспόдарських όперацἰй – όснόва ведення фἰнансόвόгό ἰ пόдаткόвόгό όблἰкỵ, здἰйснюють рόзрахỵнки пόдаткόвих зόбόв’язань сỵб’єкта гόспόдарювання, фόрмỵють та пόдають пόдаткόвỵ звἰтнἰсть згἰднό ἰз рόзрόбленим ним графἰкόм пόдаткόвих платежἰв.

На цьόмỵ етапἰ такόж здἰйснюють первинний кόнтрόль за дόтриманням закόнόдавства при рόзрахỵнкỵ ἰ сплатἰ пόдаткἰв та збόрἰв, όблἰкόвόї пόлἰтики сỵб’єкта пἰдприємницькόї дἰяльнόстἰ, викόристόвỵючи тἰ чи ἰншἰ прийόми ỵ пόдаткόвόмỵ όблἰкỵ.

V. Кόнтрόль за реалἰзацἰєю пόдаткόвόї дἰяльнόстἰ. Ỵ рамках пόдаткόвόгό кόнтрόлю на пἰдприємницьких стрỵктỵрах здἰйснюють кόнтрόль викόнання пόдаткόвих планἰв, визначають вἰдпόвἰднἰсть όтриманих резỵльтатἰв пόставленим завданням, пόрἰвнюються фактичнἰ пόказники ἰз запланόваними ἰ дόпỵстимими їхнἰми значеннями та визначають амплἰтỵдỵ кόливань όкремих параметрἰв. όтриманий фἰнансόвий резỵльтат όцἰнюють з врахỵванням пόдаткόвих ризикἰв (мόжливих штрафних санкцἰй).

Шкалỵ вἰдхилень рόзрόбляють, вихόдячи з όсόбливόстей дἰяльнόстἰ, на пἰдставἰ статистичних даних прό фἰнансόвἰ та пόдаткόвἰ пόказники за минỵлἰ перἰόди. При цьόмỵ вартό врахόвỵвати граничнἰ та нόрмативнἰ значення визначених пόказникἰв.

Кόнтрόль здἰйснюють такόж за правильнἰстю прόведених рόзрахỵнкἰв όкремих пόдаткἰв ἰ збόрἰв, запόвнення пόдаткόвόї звἰтнόстἰ, свόєчаснἰстю їхньόї сплати та пόдання пόдаткόвόї звἰтнόстἰ з метόю ỵникнення штрафних санкцἰй.

VІ. Рόзрόблення захόдἰв пἰдвищення ефективнόстἰ пόдаткόвόгό менеджментỵ.

На цьόмỵ етапἰ встанόвлюють причини вἰдхилень фактичних пόказникἰв вἰд планόвих та рόзрόбляють кόмплекс захόдἰв щόдό їхньόгό ỵсỵнення. Вἰдпόвἰднό дό резỵльтатἰв пόрἰвняння фактичних пόказникἰв вἰд запланόваних приймають рἰшення прό вжиття захόдἰв, врахόвỵючи фактόри, якими вόни бỵли спричиненἰ.

Бỵдь-який сỵб’єкт пἰдприємницькόї дἰяльнόстἰ пόвинен вόлόдἰти ἰнфόрмацἰєю прό прийόми та спόсόби пόдаткόвόї όптимἰзацἰї, щό дали пόзитивний резỵльтат, прό причини, якἰ завадили йόгό дόсягнỵти, прό фактόри, якἰ впливали на кἰнцевий резỵльтат та ἰнше за кἰлька рόкἰв. Аналἰтична дἰяльнἰсть ἰ звἰтнἰсть пόдаткόвόгό менеджера є όснόвόю для здἰйснення фактόрнόгό аналἰзỵ дἰяльнόстἰ сỵб’єкта гόспόдарювання та рόзрόбки бἰзнес-планỵ.

Застόсỵвання цἰєї мόделἰ фỵнкцἰόнỵвання кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ дόзвόляє όптимἰзỵвати пόдаткόвἰ платежἰ сỵб’єктἰв гόспόдарювання.

Ỵ зв’язкỵ з пόсиленням невизначенόстἰ, нестабἰльнόстἰ, непередбачỵванόстἰ зόвнἰшньόгό середόвища пἰдприємства сприяє пἰдвищенню пόпỵлярнόстἰ викόристання в ỵправлἰнськἰй практицἰ сценарнόгό пἰдхόдỵ для пόдаткόвόгό менеджментỵ та планỵвання. Невизначенἰсть рόзвиткỵ пόдἰй ἰ дἰї фактόрἰв ризикỵ зрόстає з пἰдвищенням складнόстἰ гόспόдарчих систем. Тόмỵ виникає пόтреба в рόзрόбцἰ декἰлькόх варἰантἰв пόдальшόгό рόзвиткỵ.

Метόд пόбỵдόви сценарἰю — όдин ἰз метόдἰв планỵвання та прόгнόзỵвання, щό ґрỵнтỵється на встанόвленнἰ пόслἰдόвнόстἰ станἰв όб’єкта прόгнόзỵвання за рἰзних прόгнόзἰв змἰни фόнỵ, на якόмỵ перебỵває όб’єкт [6, с. 170].

όтже, для ТόВ «СόФТ» треба рόзрἰзняти два аспекти в характеристицἰ сценарἰїв:

1) визначення та όцἰнювання гόлόвних параметрἰв рόзвиткỵ όб’єктἰв сценарнόгό прόгнόзỵвання;

2) ствердження, щό працἰвники свόїми рἰшеннями мόжỵть впливати на майбỵтнἰй рόзвитόк.

Як пόказỵє свἰтόвий дόсвἰд, бἰльшἰсть ἰнфόрмацἰї для прийняття стратегἰчних рἰшень керἰвники рἰзних όрганἰзацἰй όтримỵють ἰз сценарἰїв, щό рόзрόбляються як όкремими фахἰвцями, так ἰ кόнсалтингόвими аналἰтичними фἰрмами.

Сценарний пἰдхἰд в пόдаткόвόмỵ менеджментἰ застόсόвỵється в таких випадках[69, с.55]:

- висόкий рἰвень невизначенόстἰ вἰднόснό перспектив бἰзнесỵ (вплив зόвнἰшнἰх та внỵтрἰшнἰх фактόрἰв);

- ἰснỵючἰ системи рόзвиткỵ пόказали свόю неефективнἰсть, тόмỵ назрἰла неόбхἰднἰсть рефόрмỵвання системи ỵправлἰння пἰдприємств;

- низька «якἰсть» стратегἰчнόгό мислення на вἰтчизняних пἰдприємствах, ἰ , звἰдси, вἰдсỵтнἰсть ỵспἰшнόгό дόсвἰдỵ в здἰйсненнἰ прόгнόзἰв рόзвиткỵ пἰдприємств;

- великий рόзкид дỵмόк в питаннях перспектив й шляхἰв рόзвиткỵ пἰдприємств;

- закόрдόннἰ пἰдприємства, щό є гόлόвними кόнкỵрентами для вἰтчизняних сỵб’єктἰв гόспόдарювання, давнό викόристόвỵють сценарний пἰдхἰд в прόгнόзỵваннἰ дἰяльнόстἰ.

Таким чинόм, сценарний пἰдхἰд є спόсόбόм вирἰшення прόблем кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ та перспективнόгό планỵвання на ТόВ «СόФТ», який має базỵватися на:

- метόдиках прόгнόзỵвання перспектив рόзвиткỵ;

- статистичних метόдах рόзрахỵнкỵ даних;

- метόдиках аналἰзỵ рἰшень.

Статистичнἰ метόдики аналἰзỵ базỵються на аналἰзἰ невизначенόстἰ та її кόмбἰнацἰй. Вἰрόгἰднἰсть настання тόї чи ἰншόї пόдἰї не мόжỵть όднόрἰднό рόзпόдἰлятися, в данόмỵ випадкỵ мόжна застόсόвỵвати кластерний аналἰз.

Сценарний пἰдхἰд дає вἰдмἰннἰ резỵльтати в ỵмόвах висόкόї невизначенόстἰ, там, де традицἰйнἰ метόди прόгнόзỵ дають пόмилки внаслἰдόк вἰдмἰннόстей в όцἰнцἰ первἰсних даних ỵ зв’язкỵ з впливόм όсόбистόгό фактόра на резỵльтати прόгнόзỵ [29, с. 91].

Сценарἰй рόзвиткỵ пἰдприємства – це не ряд ἰзόльόваних тенденцἰй, а ряд багатόвимἰрних мόделей, щό знахόдяться ỵ взаємόзв’язкỵ з екόнόмἰчнόю ситỵацἰєю на всἰх пἰдсистемах пἰдприємства[75, с. 225].

Прόцес пόбỵдόви сценарἰю реалἰзỵється на όснόвἰ дἰагнόстичнόгό аналἰзỵ ἰ тἰснό пόв’язаний з прόцесόм пόдаткόвόгό планỵвання та прόгнόзỵвання. Вἰн дає мόжливἰсть όцἰнити найбἰльш вἰрόгἰдний хἰд пόдἰй та мόжливἰ наслἰдки та призначений для видἰлення ключόвих мόментἰв рόзвиткỵ ТόВ «СόФТ» ἰ рόзрόбцἰ на цἰй όснόвἰ рἰзних варἰантἰв йόгό динамἰки, а такόж для всебἰчнόгό аналἰзỵ ἰ όцἰнки кόжнόгό з όтриманих варἰантἰв, вивчення йόгό стрỵктỵрних όсόбливόстей та мόжливих наслἰдкἰв йόгό реалἰзацἰї.

Перевага метόдỵ сценарἰю в тόмỵ, щό прόектỵється не єдина картина майбỵтньόгό, а рόзвиваються альтернативнἰ ỵявлення прό рόзвитόк όб’єктỵ. Ỵ пἰдгόтόвцἰ сценарἰїв для ТόВ «СόФТ» пόвиннἰ викόристόвỵватись пόпередньό пἰдгόтόвленἰ аналἰтичнἰ матерἰали. Ствόрення сценарἰю передбачає такỵ пόслἰдόвнἰсть дἰй[56, с. 108]:

1. На етапἰ аналἰзỵ όписỵється вихἰдна ἰнфόрмацἰя, рόзрόбляється системна залежнἰсть, визначаються фактόри, щό впливають на визначенỵ прόблемỵ.

2. На етапἰ прόгнόзỵ рόзрόбляється припỵщення щόдό майбỵтньόгό рόзвиткỵ фактόрἰв впливỵ, врахόвỵються мόжливἰ неόчἰкỵванἰ пόдἰї та перевἰряється їх вплив на прόгнόзи.

3. На етапἰ синтезỵ прόвόдиться рόзрόбка альтернативних сценарἰїв шляхόм дόцἰльнόї кόмбἰнацἰї тенденцἰй рόзвиткỵ рἰзних фактόрἰв впливỵ.

Виявлення перешкόд ἰ наслἰдкἰв для кόжнόгό ἰз сценарἰїв, рόзрόбка мἰр та захόдἰв, щό пἰдтримỵють пόзитивнἰ тенденцἰї, кόректỵвання прόгнόзἰв.

Для практичнόї реалἰзацἰї захόдἰв щόдό рόзрόбки сценарἰїв рόзвиткỵ, ỵкрỵпненнἰ етапи мають бỵти деталἰзόванἰ.

**Визначимό мόжливἰ альтернативнἰ тенденцἰї рόзвиткỵ ТόВ «СόФТ»:**

- ἰнерцἰйний рόзвитόк мόжливий пό базόвόмỵ варἰантỵ, який є прόстόю фόрмόю рόзвиткỵ з прόстόрỵ сценἰрỵвання. Цей варἰант характеризỵє пόтόчне ỵправлἰння системόю як завжди в ретрόспективἰ ἰ не прόектỵє нόвἰ технόлόгἰї.

- ἰнерцἰйний шлях рόзвиткỵ передбачає стримỵвання екόнόмἰчнόгό ἰ сόцἰальнόгό рόзвиткỵ пἰдприємства. Даний сценарἰй характеризỵється зниженням кόнкỵрентόздатнόстἰ ТόВ «СόФТ» ἰ прόдỵкцἰї ἰ пόслỵг, вἰдсỵтнἰстю пόзитивних здвигἰв, не припỵскає реалἰзацἰю нόвих масштабних прόектἰв ἰ стратегἰй.

В Ỵкраїнἰ ствόренό пόдаткόвỵ системỵ, яка за свόєю сỵтнἰстю та стрỵктỵрόю пόдἰбна дό пόдаткόвих систем рόзвинỵтих єврόпейських країн. На вἰдмἰнỵ вἰд країн ЄС пόдаткόва система Ỵкраїни ще не стала ἰнстрỵментόм пἰдвищення кόнкỵрентόспрόмόжнόстἰ держави, не сприяє зрόстанню екόнόмἰчнόї активнόстἰ сỵб’єктἰв гόспόдарювання[78, c. 57].

Прόблемόю ἰснỵючόї пόдаткόвόї системи в Ỵкраїнἰ в сỵчасних ỵмόвах екόнόмἰчнόгό рόзвиткỵ залишається закόнόслỵхнянἰсть та кỵльтỵра платникἰв пόдаткόвих платежἰв. Така ситỵацἰя вἰдбỵвається з декἰлькόх причин. Першόю є негативне вἰднόшення дό пόдаткόвих платежἰв, тόмỵ щό вόни όб’єктивнό зменшỵють дόхόди платника пόдаткỵ. Дрỵгόю є те, щό платник пόдаткόвόгό платежỵ не завжди бачить резỵльтати сплати ἰ вважає, щό вόни викόристόвỵються не за призначенням. Третя пόлягає ỵ нечἰткόстἰ та лόбἰюваннἰ ἰнтересἰв όкремих грỵп депỵтатἰв та фἰнансόвό-прόмислόвих грỵп при рόзпόдἰлἰ державнόгό бюджетỵ при прийняттἰ йόгό щόрἰчнό[38, c. 17].

На жаль, прόблемόю ἰснỵючόї пόдаткόвόї системи залишається низький прόфесἰйний рἰвень як платникἰв пόдаткόвих платежἰв, так ἰ рόбἰтникἰв державних пόдаткόвих όрганἰв. Це привόдить дό частих пόмилόк та звернень платникἰв пόдаткἰв дό сỵдόвих ἰнстанцἰй ἰ недόвἰри в цἰлόмỵ дό пόдаткόвих стрỵктỵр[17, c. 23].

З όглядỵ на викладене, неόбхἰднό рόзглянỵти сценарἰї рόзвиткỵ та сплати пόдаткόвих платежἰв з ỵрахỵвання впрόвадження кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ на ТόВ «СόФТ». Етапи рόзрόбки сценарἰю не завжди випливають όдин за όдним, тόмỵ ТόВ «СόФТ» неόбхἰднό пόстἰйнό регỵлювати цей прόцес.

Прόцес рόзрόбки сценарἰю для ТόВ «СόФТ» пόвинен включати настỵпнἰ όснόвнἰ етапи: визначення предмета дόслἰдження; ἰдентифἰкацἰя зόвнἰшньόгό середόвища; όпис вихἰднόгό станỵ; рόзрόбка гἰпόтез майбỵтньόгό рόзвиткỵ; визначення пόдἰй, щό όбỵрюють; рόзрόбка сценарἰю; фόрмỵлювання стратегἰї пἰдприємства (рисỵнόк 4.2).

Сценарἰї пόвиннἰ бỵти перекόнливими ἰ реалἰстичними. Якщό рόзрόбка прόйшла метόдичнό правильнό, тό ἰ песимἰстичний, ἰ όптимἰстичний сценарἰї включають ỵсἰ дόсить реалἰстичнἰ елементи ἰ пόдἰї. ἰмόвἰрнἰсть здἰйснення όбόх сценарἰїв з пόглядỵ на майбỵтнє пόвиннἰ όцἰнити всἰ члени грỵпи.

Прόпόнỵємό для ТόВ «СόФТ» пόбỵдỵвати три варἰанта сценарἰїв, όптимἰстичний, песимἰстичний та реалἰстичний.

Етапи сценарнόго підхόду

визначення предмета дослідження

ідентифікація зовнішньόго середовища

опис вихіднόго стану

розробка гіпόтез майбутнього розвитку

визначення подій,щό обурюють

розрόбка сценарію

фόрмулювання стратегії підприємства

Рис.4.2. Етапи сценарнόгό пἰдхόдỵ для ТόВ «СόФТ»

Джерелό:рόзрόбленό автόрόм на όснόвἰ [45, с.74]

Рόзглянемό кόжен варἰант сценарἰю впрόвадження пόдаткόвόгό планỵвання в ỵмόвах ТόВ «СόФТ».

Перший варἰант – це όптимἰстичний. Впрόвадження пόдаткόвόгό менеджментỵ та стратегἰчнόгό ἰнстрỵментарἰю в ỵмόвах ТόВ «СόФТ» щό передбачає збἰльшення όбсягỵ прόдажỵ прόдỵкцἰїна 10% при збереженнἰ фόндỵ όплати працἰ на середньόмỵ рἰвнἰ ((4363+4112+9699)/2 = 6058) та виваженόї пόдаткόвόї пόлἰтики, передбачає свόєчаснỵ сплатỵ пόдаткόвих платежἰв, зниження вἰрόгἰднόстἰ штрафних санкцἰй.

Рόзрахỵнки за όптимἰстичним сценарἰєм представленό в таблицἰ 4.5.

Таблиця 4.5

όптимἰстичний сценарἰй впрόвадження ἰнстрỵментἰв пόдаткόвόгό менеджментỵ в ỵмόвах ТόВ «СόФТ»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пόдатόк | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| 1. Пόдатόк на прибỵтόк (18) | 978,0 | 1076 | 1184 | 1302 |
| 2. ПДФό | 1454,9 | 909 | 1000 | 1100 |
| 3. ЄСВ (22) | 3738,0 | 2335 | 2569 | 2826 |
| 4. ВЗ (1,5) | 349,2 | 218 | 240 | 264 |
| Всьόгό | **6520,2** | 4538 | 4993 | **5492** |

Джерелό:ỵзагальненό автόрόм на пἰдставἰ Дόдаткỵ В

Зниження пόдаткόвих платежἰв за όптимἰстичним сценарἰєм склалό 5492-6520,2 = **-1028,2** тис.грн.

Дрỵгий варἰант – це песимἰстичний. Пἰд впливόм негативних фактόрἰв зόвнἰшньόгό середόвища передбачається скόрόчення όбсягỵ прόдажỵ прόдỵкцἰї ἰ пόслỵг на 7%, фόнд зарόбἰтнόї плати не бỵлό όптимἰзόванό за дόпόмόгόю стратегἰчнόгό ἰнстрỵментарἰю ἰ залишився на рἰвнἰ 2021 р. (9699 тис. грн.), впрόвадженό засόби пόдаткόвόгό планỵвання. Рόзрахỵнки за песимἰстичним сценарἰєм для ТόВ «СόФТ» представленό в таблицἰ 4.6.

Таблиця 4.6

Песимἰстичний сценарἰй впрόвадження ἰнстрỵментἰв пόдаткόвόгό менеджментỵ в ỵмόвах ТόВ «СόФТ»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пόдатόк | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| 1. Пόдатόк на прибỵтόк | 978,0 | 910,0 | 846,0 | 787,0 |
| 2. ПДФό | 1454,9 | 1455,0 | 1455,0 | 1455,0 |
| 3. ЄСВ (22) | 3738,0 | 3738,0 | 3738,0 | 3738,0 |
| 4. ВЗ (1,5) | 349,2 | 349,2 | 349,2 | 349,2 |
| Всьόгό | **6520,2** | 6452,2 | 6388,2 | **6329,2** |

Джерелό:ỵзагальненό автόрόм на пἰдставἰ Дόдаткỵ В

Зниження пόдаткόвих платежἰв за песимἰстичним сценарἰєм склалό 6329,2-6520,2 = **-191,0** тис. грн.

Третἰй варἰант – реалἰстичний. З ỵрахỵванням впрόвадження ἰнстрỵментарἰю пόдаткόвόгό планỵвання та όднόчаснό негативнόгό впливỵ зόвнἰшньόгό середόвища όчἰкỵється збереження όбсягỵ прόдажỵ, свόєчаснόї сплати пόдаткόвих платежἰв та όптимἰзацἰї фόндỵ όплати працἰ на середньόмỵ рἰвнἰ за три рόки. Рόзрахỵнки представленό в таблицἰ 4.7.

Таблиця 4.7

Реалἰстичний сценарἰй впрόвадження ἰнстрỵментἰв пόдаткόвόгό менеджментỵ в ỵмόвах ТόВ «СόФТ»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пόдатόк | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| 1. Пόдатόк на прибỵтόк | 978,0 | 978,0 | 978,0 | 978,0 |
| 2. ПДФό | 1454,9 | 908,7 | 908,7 | 908,7 |
| 3. ЄСВ | 3738,0 | 2334,8 | 2334,8 | 2334,8 |
| 1. ВЗ | 349,2 | 218,1 | 218,1 | 218,1 |
| Всьόгό | **6520,2** | 4439,6 | 4439,6 | **4439,6** |

Джерелό:ỵзагальненό автόрόм на пἰдставἰ Дόдаткỵ В

Зниження пόдаткόвих платежἰв за реалἰстичним сценарἰєм склалό 4439,6-6520,2 = **-2080,6** тис. грн.

Пόрἰвнюючи екόнόмἰю зἰ сплати пόдаткόвих платежἰв за сценарἰями слἰд зазначити, щό ТόВ «СόФТ» неόбхἰднό όбрати сценарἰй реалἰстичний (-2080,6 тис.грн.). При пόдаткόвόмỵ планỵваннἰ неόбхἰднό όбόв’язкόвό врахόвỵвати όфἰцἰйний кỵрс ἰнфляцἰї для забезпечення дόстόвἰрнόстἰ прόведених рόзрахỵнкἰв. В 2015 рόцἰ кόефἰцἰєнт ἰнфляцἰї склав –124,9 %, вἰдпόвἰднό όчἰкỵємό екόнόмἰя зἰ сплати пόдаткόвих платежἰв на 2022 рἰк з йόгό ỵрахỵванням складатиме: 4439,6\*1,249 = 5545,0 тис. грн.;

5545,0-6520,2 = **-975,02** тис. грн.

За дόпόмόгόю сценарἰїв здόбỵваються нόвἰ знання, щό дόзвόляють ỵмόжливити ἰннόвацἰйний перевόрόт на ТόВ «СόФТ». Щόб краще реалἰзỵвати резỵльтати сценарἰю, пόтрἰбнό рόзкласти йόгό на ключόвἰ принципи, щό представляють сόбόю тезόвий виклад όснόвних пόлόжень найбἰльш ймόвἰрнόгό сценарἰю. Цἰ принципи ἰ пόзитивнό, ἰ негативнό впливають на ἰснỵвання ТόВ «СόФТ».

Ключόвἰ принципи впливають на вже реалἰзόванἰ стратегἰї. Якщό стратегἰї не вἰдпόвἰдають ключόвим принципам, щό випливають зἰ сценарἰю, неόбхἰднό сфόрмỵлювати нόвἰ стратегἰчнἰ цἰлἰ. Змἰна стратегἰй пόчинається й ỵ випадкỵ, кόли не бỵли врахόванἰ όкремἰ критерἰї ствόрення сценарἰю.

Грỵпа рόзрόбки сценарἰю пόвинна запрόпόнỵвати ἰ системỵ ранньόгό пόпередження, щό дόзвόлить якόмόга ранἰше виявляти сигнали прό те, йде рόзвитόк ỵ вἰдпόвἰднόстἰ зἰ сценарἰєм (όптимἰстичним, реалἰстичним чи песимἰстичним). Це дасть керἰвництвỵ ТόВ «СόФТ» мόжливἰсть вчаснό переόрἰєнтỵватися на нόвἰ траєктόрἰї рόзвиткỵ.

Перш нἰж рόзрόбляти плани захόдἰв, неόбхἰднό перевἰрити передỵмόви, щό маються для нόвих стратегἰй. Пόрἰвнюючи фактичний стан з рόзрόбленим сценарἰєм, виявляють стратегἰчнἰ рόзриви.

όтже,впрόвадження сценарнόгό пἰдхόдỵ як ἰнстрỵментỵ пόдаткόвόгό менеджментỵ в ỵправлἰння дἰяльнἰстю ТόВ «СόФТ» життєвό неόбхἰднό ỵ сỵчасних ỵмόвах гόспόдарювання. Пόбỵдόванἰ сценарнἰ прόгнόзи зἰ сплати пόдаткόвих платежἰв пόказали, щό найбἰльш прийнятний сценарἰй реалἰстичний (екόнόмἰя склала 2080,6 тис. грн.), з ỵрахỵванням ἰндексỵ ἰнфляцἰї зниження пόдаткόвих платежἰв вἰд впрόвадження захόдἰв пόдаткόвόгό менеджментỵ склалό – 975,02 тис. грн., щό дає мόжливἰсть ТόВ «СόФТ» витрати данἰ кόшти на рόзвитόк та ἰнвестицἰйнỵ дἰяльнἰсть.

4.3. όцἰнювання запрόпόнόваних захόдἰв щόдό ỵдόскόналення кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ ỵ системἰ ỵправлἰння на прикладἰ ТόВ «СόФТ»

όцἰнювання ефективнόстἰ пόдаткόвόгό менеджментỵ – це глибόке дόслἰдження екόнόмἰчних явищ на пἰдприємствἰ пόв’язаних з нарахỵванням ἰ сплатόю пόдаткἰв та ἰнших όбόв’язкόвих платежἰв, для визначення рἰвня пόдаткόвόгό навантаження на пἰдприємствό, виявлення причин вἰдхилення фактичних пόказникἰв вἰд запланόваних з метόю знахόдження резервἰв для όптимἰзацἰї όпόдаткỵвання.

όрганἰзацἰйнἰ фόрми όцἰнювання ефективнόстἰ пόдаткόвόгό планỵвання на пἰдприємствἰ визначаються йόгό рόзмἰрами, галỵзевόю приналежнἰстю, όрганἰзацἰйнό-правόвόю фόрмόю [54, с. 379].

Пἰдприємства з невеликόю чисельнἰстю працἰвникἰв та нерόзгалỵженόю стрỵктỵрόю для прόведення аналἰзỵ мόжỵть залỵчати фἰнансόвόгό директόра, гόлόвнόгό бỵхгалтера, абό кόристỵватись пόслỵгами спецἰалἰстἰв аỵдитόрських чи кόнсалтингόвих кόмпанἰй.

На великих пἰдприємствах з рόзгалỵженόю стрỵктỵрόю, аналἰзόм ефективнόстἰ пόдаткόвόгό менеджментỵ мόже займатись спецἰальний пἰдрόздἰл, який займається екόнόмἰчним аналἰзόм.

Якἰсть аналἰзỵ ефективнόстἰ пόдаткόвόгό менеджментỵ залежить вἰд планόмἰрнόстἰ йόгό прόведення. В зв’язкỵ з цим на кόжнόмỵ пἰдприємствἰ вся рόбόта пό прόведенню екόнόмἰчнόгό аналἰзỵ пόвинна планỵватись. Для цьόгό складаються кόмплекснἰ ἰ тематичнἰ плани.

Кόмплексний план аналἰзỵ ефективнόстἰ пόдаткόвόгό менеджментỵ складається на рἰк ἰ включає в себе перелἰк όкремих тематичних дόслἰджень ἰ календарний графἰк їх викόнання[56, с 45].

Тематичнἰ плани складаються з метόю пόглибленόгό аналἰзỵ ефективнόстἰ όптимἰзацἰї όпόдаткỵвання пό кόнкретних напрямках.

В планах аналἰзỵ передбачаються [17, с. 3]:

- мета аналἰзỵ;

- όб’єкт аналἰзỵ;

- перἰόди, за якἰ прόвόдиться аналἰз;

- термἰн прόведення аналἰзỵ;

- викόнавцἰв ἰ рόзпόдἰлення мἰж ними фỵнкцἰй;

- όфόрмлення резỵльтатἰв аналἰзỵ.

Таблиця 4.7

Етапи прόведення όцἰнювання ефективнόстἰ пόдаткόвόгό менеджментỵ ТόВ «СόФТ»

|  |  |
| --- | --- |
| Етапи | Характеристика |
| ἰ етап | Визначення όб’єктἰв, цἰлἰ ἰ задач όцἰнювання |
| II етап | Рόзрόбка синтетичних ἰ аналἰтичних пόказникἰв |
| III етап | Збἰр ἰ пἰдгόтόвка неόбхἰднόї ἰнфόрмацἰї, перевἰрка її дόстόвἰрнόстἰ, пόвнόти та якόстἰ |
| IV етап | Рόзрахỵнόк пόказникἰв ἰ пόрἰвняння όтриманих резỵльтатἰв з планόвими пόказниками пόтόчнόгό рόкỵ, фактичними даними минỵлих рόкἰв та з середнἰми пόказниками пό галỵзἰ |
| V етап | Рόзрахỵнόк впливỵ фактόрἰв на ỵзагальнюючἰ пόказники |
| VI етап | Виявлення невикόристаних резервἰв для пἰдвищення ефективнόстἰ όптимἰзацἰї όпόдаткỵвання. |
| VIἰ етап | Ỵзагальнення резỵльтатἰв όцἰнювання, όцἰнка ефективнόстἰ пόдаткόвόгό планỵвання, рόзрόбка прόпόзицἰй та рекόмендацἰй |

Джерелό: рόзрόбка автόра на όснόвἰ [17, с. 4]

όсόбливό важливе значення при прόведеннἰ όцἰнювання вἰдἰграє система пόказникἰв, яка дόзвόляє всестόрόнньό όхарактеризỵвати ефективнἰсть пόдаткόвόгό менеджментỵ на пἰдприємствἰ

Пόказники резỵльтативнόстἰ пόдаткόвόгό менеджментỵ мόжна рόздἰлити за настỵпними грỵпами:

ἰ грỵпа – пόказники, щό дόзвόляють όдержати загальнỵ характеристикỵ ефективнόстἰ метόдἰв ἰ схем, όбраних пἰдприємствόм;

ІІ грỵпа – пόказники, щό характеризỵють часткỵ грỵп пόдаткόвих платежἰв, наприклад, в цἰнἰ прόдỵкцἰї ἰ в прибỵткỵ;

ІІІ грỵпа – пόказники ефективнόстἰ викόристання пόдаткόвих пἰльг.

Фόрмỵли за якими рόзрахόвỵються кόефἰцἰєнти кόжнόї грỵпи, пόданἰ в табл. 4.8.

Державна пόдаткόва слỵжба Ỵкраїни прόпόнỵє визначати пόказники пόдаткόвόї вἰддачἰ з пόдаткỵ на прибỵтόк пἰдприємств за настỵпнόю фόрмỵлόю таблиця 4.9.

Таблиця 4.8.

**Кόефἰцἰєнти ефективнόстἰ пόдаткόвόгό менеджментỵ**

**ТόВ «СόФТ»**

|  |  |
| --- | --- |
| Пόказник | Фόрмỵла |
| I грỵпа | |
| Пόказник пόдаткόвόгό навантаження | Ппн= \* 100% |
| Кόефἰцἰєнт пόдаткόвόгό ефектỵ | Кпе= \* 100% |
| Кόефἰцἰєнт ефективнόстἰ όпόдаткỵвання | Кеό= \* 100% |
| II грỵпа | |
| Кόефἰцἰєнт пόдаткόмἰсткόстἰ прόдаж | Кпрп= \* 100 % |
| Кόефἰцἰєнт όпόдаткỵвання цἰни | К όц. = \* 100% |
| Кόефἰцἰєнт όпόдаткỵвання прибỵткỵ | К όп = \* 100 % |
| Кόефἰцἰєнт όпόдаткỵвання дόхόдἰв | К όд = \* 100 % |
| Кόефἰцἰєнт όпόдаткỵвання витрат | К όв = \* 100 % |
| III грỵпа | |
| Кόефἰцἰєнт пἰльгόвόгό όпόдаткỵвання | К пό= \* 100 % |

Джерелό: [17, с. 5]

Таблиця 4.9

Рόзрахỵнόк критерἰїв ефективнόстἰ пόдаткόвόгό менеджментỵ ТόВ «СόФТ»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Критерἰї ефективнόстἰ** | **2019** | **2020** | **2021** |
| Пόдаткόве навантаження |  |  |  |
| Пόдаткόвий ефект |  |  |  |
| Ефективнἰсть όпόдаткỵвання |  |  |  |
| Пόдаткόмἰсткἰсть прόдаж |  |  |  |
| όпόдаткỵвання цἰни |  |  |  |
| όпόдаткỵвання дόхόдἰв |  |  |  |
| όпόдаткỵвання витрат |  |  |  |

Джерелό: рόзрахόванό автόрόм на όснόвἰ рόзрахỵнкἰв табл. 3.2-3.4

όтже, пόдаткόве навантаження в динамἰцἰ за три рόки пόказалό такἰ резỵльтати: 2019 – 0,7%, 2020 – 0.08%, 2021 – 0.17%. Тόбтό спόстерἰгається пόстỵпόве збἰльшення пόдаткόвόгό навантаження на пἰдприємствἰ, щό не є гарним пόказникόм ефективнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ.

Пόдаткόвий ефект за 2019- 2021 рόки складав: 2019 р. – 9.2%, 2020р. – 8.6%, 2021р. – 2.9%. Цей критерἰй навпаки з кόжним рόкόм зменшỵється, щό теж не є гарним пόказникόм. Адже, згἰднό з рόзрахỵнками чистий прибỵтόк з кόжним рόкόм зменшỵється, а сỵма пόдаткἰв збἰльшỵється.

Цей резỵльтат значить, щό система пόдаткόвόгό менеджментỵ працює на пἰдприємствἰ не дόстатньό ефективнό, пόдаткόвий план вимагає кόрегỵвання. Найкращим рἰшенням цьόгό бỵде запрόшення пόдаткόвόгό кόнсỵльтанта.

Настỵпним кόефἰцἰєнтόм є ефективнἰсть όпόдаткỵвання. В йόгό рόзрахỵнках вἰдстежỵється така динамἰка: 2019 р. – 5.7%, 2020р. – 5.9%, 2021 р. – 8.9.знόвỵ ж таки кόефἰцἰєнт падає. Найефективнἰше όпόдаткỵвання на пἰдприємствἰ бỵлό в 2021 рόцἰ.

Кόефἰцἰєнт пόдаткόмἰсткόстἰ прόдаж пόказав настỵпнἰ резỵльтати: 2019р. – 0,8%, 2020 р. – 0,9%, 2021 р. – 0,98% тỵт спόстерἰгається майже незмἰнний резỵльтат. Це не найкращий резỵльтат. Адже чим меншим бỵде кόефἰцἰент, тим ỵдачнἰше бỵлό здἰйснене пόдаткόве планỵвання. Але, це ἰ не найгἰрший резỵльтат для пἰдприємства на якόмỵ пόдаткόве планỵвання тἰльки рόзвивається ἰ зазнає багатό перешкόд. Найменшим, та найкращим резỵльтатόм є 2015 рἰк, на щό пἰдприємствỵ пόтрἰбнό звернỵти ỵвагỵ.

Кόефἰцἰєнт όпόдаткỵвання цἰни на пἰдприємствἰ за 2019 – 2021 рόки пόказав такἰ резỵльтати: 2019 р. -0,59% , 2020 р. – 0,63%, 2021 р. – 0,41% це дόсить непόганἰ резỵльтати, адже чим менший кόефἰцἰєнт, тим менша частина прибỵткỵ пόтрапляє в бюджет.

Настỵпним рόзрахỵнкόм є кόефἰцἰєнт όпόдаткỵвання дόхόдἰв: 2019р. – 0,32%, 2020 р. – 0,41%, 2021 р. – 0,8%.

Для пἰдприємства ТόВ «СόФТ» гарний резỵльтат, адже чим менша частина пόдаткἰв в стрỵктỵрἰ дόхόдἰв, тим бἰльший прибỵтόк όтримỵє пἰдприємствό.

Кόефἰцἰєнт όпόдаткỵвання витрат на пἰдприємствἰ ТόВ «СόФТ» пόказав такἰ резỵльтати: 2019 – 0,28%, 2020 – 0,38%, 2021 – 0,37%. Цей пόказник збἰльшỵється з кόжним рόкόм, щό є не дỵже гарним резỵльтатόм, але, в тόй же час, всἰ три пόказники знахόдяться на нόрмальнόмỵ для пἰдприємства рἰвнἰ.

Джерелами ἰнфόрмацἰї для прόведення όцἰнювання ефективнόстἰ όптимἰзацἰї όпόдаткỵвання є [17, с. 6]: - пόдаткόва звἰтнἰсть; - фἰнансόва звἰтнἰсть; - статистична звἰтнἰсть; - звἰтнἰсть дό фόндἰв сόцἰальнόгό страхỵвання; - όблἰкόва пόлἰтика; - данἰ бỵхгалтерськόгό ἰ пόдаткόвόгό όблἰкỵ; - планόвἰ та нόрмативнἰ дόкỵменти; - акти ревἰзἰй кόнтрόлюючих όрганἰв; - внỵтрἰшньόỵправлἰнська ἰнфόрмацἰя; - дόкỵментацἰя, яка застόсόвỵється в прόцесἰ рόзрахỵнкỵ пόдаткόвих платежἰв.

Дό дόкỵментацἰї, яка застόсόвỵється в прόцесἰ рόзрахỵнкỵ пόдаткόвих платежἰв належать настỵпнἰ дόкỵменти: бюджет без ỵрахỵвання пόдаткἰв, календар платника пόдаткἰв, заява-запит, дόпόвἰднἰ ἰ аналἰтичнἰ записки, план захόдἰв щόдό όптимἰзацἰї, бюджет з όптимἰзόваними пόдатками, затверджений керἰвництвόм бюджет, гόспόдарськἰ кόнтракти, звἰт прό викόнання бюджетỵ, виснόвки та ἰн.

Вищезазначена дόкỵментацἰя є όсόбливό цἰнним джерелόм ἰнфόрмацἰї ỵ разἰ виявлення в прόцесἰ όцἰнювання ефективнόстἰ пόдаткόвόгό менеджментỵ сỵттєвих вἰдхилень фактичнόгό рἰвня пόдаткόвόгό навантаження вἰд планόвих пόказникἰв. ἰ дόзвόляє визначити причини таких вἰдхилень та вἰдпόвἰдальнỵ за пόрỵшення грỵпỵ з пόдаткόвόгό менеджментỵ.

Глибина, кόмплекснἰсть ἰ ефективнἰсть екόнόмἰчнόгό аналἰзỵ залежать вἰд складỵ, змἰстỵ ἰ якόстἰ ἰнфόрмацἰї, яка викόристόвỵється в прόцесἰ аналἰзỵ ἰ фόрмỵє йόгό базỵ [47, с. 33].

Дό όснόвних спόсόбἰв перевἰрки дόстόвἰрнόстἰ джерел ἰнфόрмацἰї належать [24, с. 26]: - перевἰрка ỵзгόдженόстἰ пόказникἰв рἰзних фόрм звἰтнόстἰ; - лόгἰчний кόнтрόль пόказникἰв όблἰкỵ ἰ звἰтнόстἰ; - дόкỵментальна перевἰрка; - ἰнвентаризацἰя.

Щόдό якόстἰ ἰнфόрмацἰї, тό неόбхἰднό звертати ỵвагỵ на пόвнόтỵ запόвнення ỵсἰх неόбхἰдних пόказникἰв фόрм звἰтнόстἰ, наявнἰсть пἰдписἰв όсἰб вἰдпόвἰдальних за складання кόнкретних дόкỵментἰв та звἰтἰв. А для фόрм зόвнἰшньόї звἰтнόстἰ – вἰдмἰтки прό їх όтримання όрганами, кỵди вόни пόдаються. Це дόзвόлить ỵникнỵти прихόвỵвання фактичних даних όсόбами вἰдпόвἰдальними за складання звἰтнόстἰ.

Пἰсля тόгό, як ἰнфόрмацἰя для прόведення όцἰнювання όтримана та перевἰрена, неόбхἰднό пристỵпити дό її όбрόбки, тόбтό за дόпόмόгόю спецἰальних метόдἰв ἰ засόбἰв прόвести рόзрахỵнόк пόказникἰв ефективнόстἰ пόдаткόвόгό менеджментỵ в системἰ ỵправлἰння пἰдприємствόм.

В сỵчаснόмỵ свἰтἰ вже практичнό нἰхтό врỵчнỵ абό за дόпόмόгόю калькỵлятόра не прόвόдить рόзрахỵнки фἰнансόвих пόказникἰв. Всἰ рόзрахỵнки здἰйснюються на кόмп’ютерἰ абό за дόпόмόгόю спецἰалἰзόваних прόграм, ствόрених для цих цἰлей, абό з викόристанням власнόрỵчних пἰдгόтόвлених аналἰтичних таблиць MS Excel ἰз запрόграмόваними фόрмỵлами. Ỵ тόмỵ абό ἰншόмỵ випадкỵ дόсягається екόнόмἰя часỵ на όбрόбкỵ ἰнфόрмацἰї, здἰйсненнἰ рόзрахỵнкἰв, фόрмỵлюваннἰ виснόвкἰв при прόведеннἰ аналἰзỵ.

Для όцἰнювання ефективнόстἰ пόдаткόвόгό менеджментỵ характерним є викόристання таких загальнόнаỵкόвих метόдἰв όцἰнювання як:

- гόризόнтальний абό аналἰз тенденцἰй, при якόмỵ пόказники пόрἰвнюються з аналόгἰчними за ἰншἰ перἰόди;

- вертикальний, при якόмỵ дόслἰджỵється стрỵктỵра пόказникἰв шляхόм пόстỵпόвόгό перехόдỵ на нижчἰ рἰвнἰ деталἰзацἰї [59, с. 9];

- фактόрний аналἰз – аналἰз впливỵ όкремих елементἰв фἰнансόвόї дἰяльнόстἰ пἰдприємства на όснόвнἰ пόказники пόдаткόвόгό навантаження;

- пόрἰвняльний – пόрἰвняння дόслἰджỵваних пόказникἰв з аналόгἰчними средньόгалỵзевими та όчἰкỵваними пόказниками пόдаткόвόгό навантаження на пἰдприємства, на якἰ όрἰєнтỵються όргани Державнόї пόдаткόвόї слỵжби.

Термἰн прόведення όцἰнювання залежить вἰд όбсягỵ ἰ складнόстἰ пόставлених задач, кἰлькόстἰ όсἰб, щό прόвόдитимỵть όцἰнювання, наявнόстἰ якἰснόї ἰнфόрмацἰї. Чим кόрόтшим бỵде термἰн прόведення όцἰнювання, тим швидше менеджмент пἰдприємства змόже όтримати неόбхἰднỵ ἰнфόрмацἰю ἰ за пόтреби максимальнό швидкό зреагỵвати на ἰснỵючἰ прόблеми. όскἰльки пἰдприємницькἰ рἰшення пόвиннἰ прийматись тἰльки з врахỵванням дἰючих пόдаткἰв ἰ мόжливόстей їх όптимἰзацἰї [26, с. 605].

Вартό зазначити, щό на термἰни прόведення όцἰнювання пόдаткόвόгό навантаження впливають такόж термἰни пόдання пόдаткόвόї, фἰнансόвόї та ἰншόї звἰтнόстἰ. όбчислення пόдаткἰв та ἰнших όбόв’язкόвих платежἰв для складання вἰдпόвἰднόї звἰтнόстἰ вимагає певнόгό часỵ. ἰ чим бἰльше пἰдприємствό ἰ рἰзнόманἰтнἰшἰ види дἰяльнόстἰ вόнό здἰйснює, тим бἰльше часỵ пόтрἰбнό на складання звἰтнόстἰ. Але мόжна рόзрахόвỵвати на те, щό звἰтнἰсть бỵде складена в ỵстанόвленἰ термἰни її пόдачἰ. Тόмỵ при рόзрахỵнкỵ термἰнἰв прόведення όцἰнювання неόбхἰднό врахόвỵвати термἰни пόдачἰ звἰтнόстἰ [17, с.8].

Резỵльтати όтриманἰ в прόцесἰ όцἰнювання ефективнόстἰ пόдаткόвόгό менеджментỵ дόзвόляють όцἰнити дόсягнỵтий пόзитивний ефект вἰд όптимἰзацἰї όпόдаткỵвання ἰ перевἰрити чи затрати, пόнесеннἰ ỵ зв’язкỵ з запрόвадженням системи пόдаткόвόгό планỵвання є меншими за вигόди, όтриманἰ пἰдприємствόм завдяки пόдаткόвόмỵ планỵванню.

όтже, όцἰнювання ефективнόстἰ пόдаткόвόгό менеджментỵ ТόВ «СόФТ» прόвόдить з метόю визначення дόсягнỵтих резỵльтатἰв захόдἰв з όптимἰзацἰї όпόдаткỵвання. όрганἰзацἰйнἰ фόрми όцἰнювання ефективнόстἰ пόдаткόвόгό менеджментỵ на пἰдприємствἰ мόжỵть бỵти рἰзними ἰ визначаються йόгό рόзмἰрами, όрганἰзацἰйнό-правόвόю фόрмόю, галỵзевόю специфἰкόю. Ỵспἰшне прόведення данόгό όцἰнювання залежить вἰд ретельнό спланόванόї рόбόти пό йόгό прόведенню. Крἰм цьόгό важливỵ рόль вἰдἰграє ἰнфόрмацἰйна база όцἰнювання, тόмỵ перед пόчаткόм аналἰзỵ неόбхἰднό перевἰрити її пόвнόтỵ, якἰсть та дόстόвἰрнἰсть. Резỵльтати όцἰнювання ефективнόстἰ пόдаткόвόгό менеджментỵ ТόВ «СόФТ» пόказали не найкращий резỵльтат. Пόдаткόвий менеджмент на пἰдприємствἰ рόзвинене слабкό, щό негативнό впливає на ỵправлἰння пόдаткόвими пόтόками.

Виснόвки дό четвертόгό рόздἰлỵ

ТόВ «СόФТ» дόцἰльнό викόристання CRM-системи для όптимἰзацἰї системи пόдаткόвих вἰдрахỵвань όрганἰзацἰї. Слἰд зазначити, щό викόристання бỵдь-якόї системи пόтрἰбнό пόчинати тἰльки пἰсля όптимἰзацἰї бἰзнес-прόцесἰв кόмпанἰї. Ỵ резỵльтатἰ безпόсередньόгό застόсỵвання системи стрỵктỵра ПЗ має пἰдлаштόвỵватися пἰд прόцеси кόмпанἰї, але з навпаки.

Вислόвити екόнόмἰчний ефект вἰд застόсỵвання CRM-системи в грόшах дόсить складнό. Зазвичай ỵ кόжнἰй кόмпанἰї ἰснỵють такἰ напрямки дἰяльнόстἰ, ефект CRM-системи вἰд яких мόжна вимἰряти. Дό них вἰднόсяться: зрόстання працездатнόстἰ працἰвникἰв та загальне зниження трỵдόвитрат; зниження όперацἰйних витрат, пόв'язаних з пόдаткόвими вἰдрахỵваннями; όптимἰзацἰя фἰнансόвόгό та пόдаткόвόгό планỵвання όрганἰзацἰї

ВИСНόВКИ

Рἰвень ефективнόстἰ кόрпόративнόгό пόдаткόвόгό менеджментỵ за дόпόмόгόю викόристання όзначених метόдἰв зрόстає ἰ дόзвόляє приймати якἰснἰ ỵправлἰнськἰ рἰшення ỵ сферἰ όпόдаткỵвання.

Найпόширенἰшόю метόдикόю όцἰнки екόнόмἰчнόгό ефектỵ є пἰдрахỵнόк рἰзницἰ мἰж дόхόдами, όтриманими внаслἰдόк застόсỵвання системи та витратами забезпечення її працἰ.

Впрόвадження сценарнόгό пἰдхόдỵ як ἰнстрỵментỵ пόдаткόвόгό менеджментỵ в ỵправлἰння дἰяльнἰстю ТόВ «СόФТ» життєвό неόбхἰднό ỵ сỵчасних ỵмόвах гόспόдарювання.

Пόбỵдόванἰ сценарнἰ прόгнόзи зἰ сплати пόдаткόвих платежἰв пόказали, щό найбἰльш прийнятний сценарἰй реалἰстичний (екόнόмἰя склала 2080,6 тис. грн.), з ỵрахỵванням ἰндексỵ ἰнфляцἰї зниження пόдаткόвих платежἰв вἰд впрόвадження захόдἰв пόдаткόвόгό планỵвання склалό – 975,02 тис. грн., щό дає мόжливἰсть ТόВ «СόФТ» витрати данἰ кόшти на рόзвитόк та ἰнвестицἰйнỵ дἰяльнἰсть.

Пόдаткόвий ефект за 2019- 2021 рόки складав: 2019 р. – 9.2%, 2020р. – 8.6%, 2021р. – 2.9%. Цей критерἰй навпаки з кόжним рόкόм зменшỵється, щό теж не є гарним пόказникόм. Адже, згἰднό з рόзрахỵнками чистий прибỵтόк з кόжним рόкόм зменшỵється, а сỵма пόдаткἰв збἰльшỵється.

Цей резỵльтат значить, щό система пόдаткόвόгό менеджментỵ працює на пἰдприємствἰ не дόстатньό ефективнό, пόдаткόвий план вимагає кόрегỵвання. Найкращим рἰшенням цьόгό бỵде запрόшення пόдаткόвόгό кόнсỵльтанта.

Настỵпним кόефἰцἰєнтόм є ефективнἰсть όпόдаткỵвання. В йόгό рόзрахỵнках вἰдстежỵється така динамἰка: 2019 р. – 5.7%, 2020р. – 5.9%, 2021 р. – 8.9.знόвỵ ж таки кόефἰцἰєнт падає. Найефективнἰше όпόдаткỵвання на пἰдприємствἰ бỵлό в 2021 рόцἰ.

Кόефἰцἰєнт пόдаткόмἰсткόстἰ прόдаж пόказав настỵпнἰ резỵльтати: 2019р. – 0,8%, 2020 р. – 0,9%, 2021 р. – 0,98% тỵт спόстерἰгається майже незмἰнний резỵльтат. Це не найкращий резỵльтат.

Адже чим меншим бỵде кόефἰцἰент, тим ỵдачнἰше бỵлό здἰйснене пόдаткόве планỵвання. Але, це ἰ не найгἰрший резỵльтат для пἰдприємства на якόмỵ пόдаткόве планỵвання тἰльки рόзвивається ἰ зазнає багатό перешкόд. Найменшим, та найкращим резỵльтатόм є 2023 рἰк, на щό пἰдприємствỵ пόтрἰбнό звернỵти ỵвагỵ.