

6. Лошков В. Клиентоориентированность, в чем суть [Электронный ресурс] / В. Лошков - Режим доступа: http://www.rosbo.ru/articles.php?cat_id=2

7. Рыжковский Б. Когда клиент голосует деньгами? [Электронный ресурс] / Б. Рыжковский // Управление компанией. – 2005 – № 7. – Режим доступа: <http://www.advertology.ru/article27313.htm>

ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО ОПТИМІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ ПІДПРИЄМСТВА

Макаренко В. Ю., Тиха А. О., студенти

Науковий керівник: Бочарова Н. А., к. е. н., доцент

Харківський національний автомобільно-дорожній університет

У сучасних умовах переходу до ринкової економіки виникає багато питань пов'язаних із оподаткуванням. Проведення приватизації, виділення декількох форм власності, виникнення «тіньового» сектора економіки привело до гострої необхідності зміни податкового законодавства, адаптації його до існуючого періоду розвитку України.

Протягом усього періоду існування України як незалежної держави постійно ведеться робота з удосконаленням податкової системи, але і сьогодні вона не відповідає світовим стандартам і не стимулює виробництво. Закони про податки часто приймаються поспіхом, без належного обґрунтування і розрахунків. Це приводить до того, що у щойно що прийняті закони доводиться вносити доповнення і зміни. Порушується один із головних принципів формування податкової системи – її сталість.

Питання про податкову реформу активно обговорюється не лише вченими, але й у владних структурах. Уряд, адміністрація Президента і парламент пропонують різні підходи до рішення цієї проблеми. Уряд наполягає на необхідності збереження основ нинішньої податкової системи. Проте парламент України, його бюджетний комітет дотримуються думки про необхідність докорінного перегляду основних положень податкового законодавства України. На жаль, і на сьогоднішній день не прийнято єдиного податкового законодавства, що не вимагає постійних коректив і удосконалень. Усі дослідники податкової політики згодні з тим, що метою нової податкової

політики повинне стати врегулювання податкових відносин у напрямі стимулювання зростання суспільного виробництва, залучення інвестицій, забезпечення стабільності доходів бюджетів усіх рівнів.

Тісний зв'язок між найбільш загальними реаліями, тенденціями та процесами в сучасній українській економіці та в її інтернаціоналізованому секторі ілюструють проблеми оподаткування. Покірно платити всі податки і збори по максимуму, звичайно, вигідно для держави, але тоді рано чи пізно виникне проблема рентабельності бізнесу і матеріального благополуччя рядового платника податків. Для вирішення проблеми "як платити менше, але не порушувати закон" була створена і продовжує модернізуватися податкова оптимізація, чому значною мірою сприяють спроби, практично всіх гілок влади, перемогти її, як явище.

Оптимізація оподаткування підприємства припускає виявлення можливостей використання пільгового оподаткування. У практиці оподаткування застосовується кілька форм застосування пільг підприємницької діяльності. До них відносяться:

- зменшення ставок податку;
- звільнення від сплати податку;
- звуження бази оподаткування.

Характер податкових пільг різний. Значна їхня частина призначена для соціального захисту. До них зокрема можна віднести звільнення від обкладання ПДВ:

- вітчизняних продуктів дитячого харчування;
- підручників;
- навчальних посібників;
- лікарських засобів;
- пільги з податку на прибуток для благодійних підприємств.

Методи податкової оптимізації в Україні можна розділити на дві умовні групи:

- зовнішні (використання суб'єктів, що відносяться до іноземних юрисдикцій);
- внутрішні.

До другої групи входять наступні методи:

1. Дроблення бізнесу.

При проведенні податкових перевірок, співробітники фіскальних органів, майже ніколи не оцінюють дроблення, як засіб ухилення від оподаткування. Метою податкової оптимізації, в конкретному

прикладі, мінімізувати податкове навантаження з основного підприємства, в отриманні прибутку, за допомогою перерозподілу надходжень фінансів і / або задіяння переваг платників єдиного податку. Схема реалізації полягає в створенні взаємодії групи юридичних осіб та / або ФОП-ів, які фактично працюють на одного "господаря".

В результаті, фактично з одним власником бізнесу, в рамках однієї структури, взаємодіють різні юридичні особи та / або ФОПи, що займаються різними напрямками, як-то: логістика, реалізація продукції, реклама і т.д.

"Дроблення" бізнесу досягаються також такі результати, як:

- єдиноподатники йдуть від обов'язкового застосування РРО;
- зменшується ймовірність проведення планових податкових перевірок;
- "обходиться" оподаткування ПДВ-ом і податком на прибуток шляхом реорганізації юридичної особи, в обґрунтуванні вказуємо, що відповідно до Податковим кодексом, якщо платник податків проводить реорганізацію, то податкові зобов'язання з ПДВ не нараховуються, а податковий кредит не коригується.

2. Використання низькоподаткових суб'єктів для зниження податкового навантаження з ПДВ та ЄСВ.

3. Використання договорів на вказівку послуг та посередницьких договорів.

Цей метод представляється самим сумнівним з точки зору законодавства, тому що він ґрунтується на одержанні податкового кредиту з ПДВ та витрат, за рахунок послуг "віртуального" характеру - маркетингових, логістичних, рекламних і т.д., тобто реально, що не надавалися.

Також, використовуються "схеми" по використанню можливості заощадити на посередницьких послугах, використовуючи послуги комісіонерів, які є ще до того ж, єдиноподатниками. Договори купівлі-продажу, поставки замінюються на договори комісії на реалізацію і таким чином збільшуються витрати і зменшується дохід для платників податку на прибуток.

Все це дуже проблемно, але якщо підійти грамотно до укладання договорів і підтвердженню їх фактичного виконання, для фіскальних органів буде, практично неможливо довести наявність порушення податкового законодавства. Головне, довести факт виконання платником відповідної господарської операції.

Це не всі методи можливої податкової оптимізації, але самі найбільш використовувані. Для кожного виду діяльності існують свої, специфічні методи податкової оптимізації. Розповсюдженим способом мінімізації податків є створення спільного підприємства, коли ті самі громадяни – резиденти України, володіють і керують одночасно українським і офшорним підприємством. При цьому підприємства мають можливість показувати такі витрати, що дозволяють знизити податок на прибуток до нуля. В офшорних зонах податки і державні збори значно нижче, ніж в Україні. Іншим з регіональних утворень з пільговою системою оподаткування є спеціальні (вільні) економічні зони України. На цих територіях діє спеціальний правовий режим господарської діяльності і спеціальний порядок установа податкового режиму. Наприклад, звільнення підприємств цієї зони від оподаткування на визначений період часу чи всі зібрані податкові надходження йдуть до бюджету області тільки на її розвиток, а в державний бюджет відрахування податків на деякий час припиняється.

Важливим моментом оптимізації оподаткування підприємства є використання системи планування на майбутні періоди податкових платежів і надходжень. З цією метою проводиться моделювання баз оподаткування податків (зборів), що сплачуються підприємством. Моделювання виробляється по кожному окремому податку (збору).

Насамперед ці заходи допоможуть: знизити собівартість продукції; легалізувати значну кількість бізнесів; поліпшити фінансовий стан експортерів; знизити рівень бартеризації у внутрішній і в зовнішній торгівлі; подолати загальну деформованість товарно-грошових відносин через поширення сурогатних взаєморозрахунків та взаємозаліків; розширити коло суб'єктів міжнародної економічної діяльності і передусім експортерів.

Найбільш ефективним буде вважатися таке з'єднання методів податкової оптимізації, яке дозволяє підприємству досягти поставлених цілей (найбільший фінансовий результат) у найбільш короткий проміжок часу з найменшою кількістю витрат.

Література.

1. Рожкова Т.С. Міжнародна торгівля: підручник / Т. С. Рожкова; Київ. міжнар. ун-т, Ін-т міжнар. відносин. – Київ : КиМУ, 2015. – 665 с.

2. Бризгалін А.В. Податкова оптимізація: принципи, методи, рекомендації, арбітражна політика /А.В. Бризгалін, В.Р. Берник, А.Н. Головкин. – Е.: Наука, 2002 – 630 с.

3. Оліховський В.Я. Теоретичні аспекти податкового планування / В.Я. Оліховський. – Вісник Національного університету «Львівська політехніка». – 2012. – № 722. – С. 177-181.

4. Загородній А.Г. Податки та податкове планування підприємницької діяльності. Монографія / А.Г. Загородній, А.В. Єлісеев. – Львів: Центр Бізнес-Сервісу, 2003 – 152 с.

ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ПРОЦЕССА КОНТРОЛЯ НА АТП

Мовлянова Х., студентка

Научный руководитель: Бочарова Н. А., к. э. н, доцент

Харьковский национальный автомобильно-дорожный университет

Рассмотрим процесс проведения внутреннего финансового контроля на основе детального рассмотрения всех его процессов и подпроцессов.

1. Предварительный контроль.

Проводится до совершения финансовых операций и имеет важное значение для предупреждения финансовых нарушений. Он предусматривает оценку обоснованности финансовых программ и прогнозов для предотвращения неэкономного и неэффективного расходования средств:

— формирование финансового плана и бюджета предприятия: на основе информации о стратегии предприятия, его долгосрочных и краткосрочных планов, а также имеющихся материальных, технических, финансовых ресурсов составляется финансовый план на отчетный период;

— проверка правильности расчетов и соответствия их законодательству: проводится анализ соответствия финансовых планов реальному положению дел в предприятии и соответствие их существующему законодательству. При выявлении несоответствий финансовый план возвращается на предыдущую стадию для проведения корректировок;

— выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия: для реализации этого этапа необходимо иметь данные о клиентах предприятия, информацию о потенциальных клиентах,