

ТЕХНОЛОГІЧНІ КАРТИ ЯК ІНСТРУМЕНТ ПОКРАЩЕННЯ ЯКОСТІ ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ

© А.Загородній, В.Оліховський, 2017

Національний університет „Львівська політехніка”, Львів, Україна

Обмеженість часу та засобів на реалізацію концепції податкового планування суб'єкта господарювання, необхідність оперативного реагування на зміни зовнішнього та внутрішнього середовищ (зокрема законодавчо-нормативної бази) та необхідність донесення ідеї цього планування до виконавців є передумовою для розроблення і використання на практиці технологічних карт податкового планування (далі –ТКПП).

ТКПП є документом складеним як загалом на концепцію податкового планування так і на її складову, а також на певний податок, метод, інструмент чи схему мінімізації податкових платежів. Вона містить інструкції та рекомендації щодо їхньої реалізації на підприємстві. Жодних нормативних документів на розроблення ТКПП на сьогодні не існує.

Користувачами ТКПП є безпосередньо відділ податкового планування або уповноважений фахівець податкового планування (бухгалтер, фінансовий директор, юрист тощо) та працівники, які задіяні на одному з етапів податкового планування.

Організація податкового планування на підприємстві вимагає якісного методичного забезпечення розроблення ТКПП. Це дає змогу сформувати для податкового планування внутрішні нормативні документи, зменшити ризики реалізації концепції податкового планування та визначити передумови для ефективної діяльності підрозділів, які займаються мінімізацією податкових платежів. Структура ТКПП наведена на рис.1.

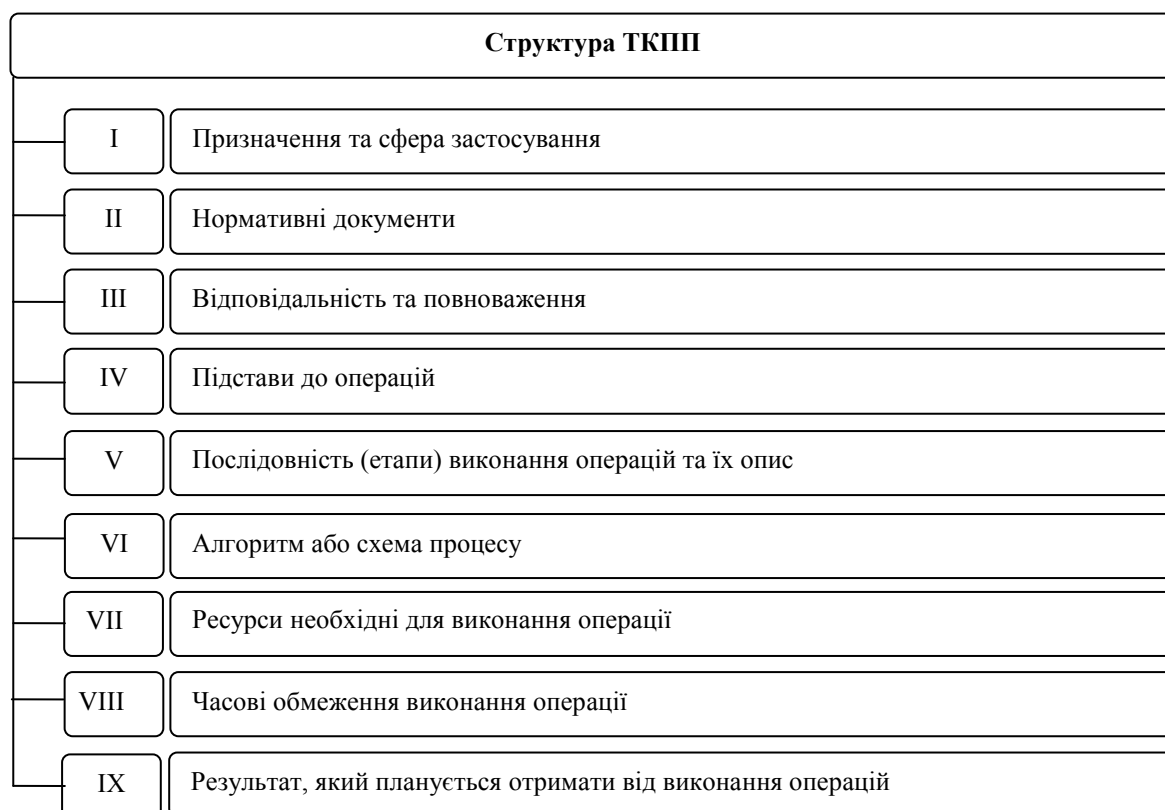


Рис. 1. Структура ТКПП

Зміст кожної складової структури ТКПП:

призначення та сфера застосування – призначення ТКПП, мета, завдання та опис податку, методу, інструменту чи схеми податкового планування;

нормативні документи – перелік законодавчо-нормативних актів відповідно до яких розроблена ТКПП;

відповідальність та повноваження виконавців – їхні права та обов'язки;

підстави до операцій – детальний опис та рекомендацій щодо підготовки та виконання операцій;

послідовність (етапи) виконання операцій та їх опис – послідовність реалізації кожного етапу виконання операцій (за необхідності розбиття розділу на такі підрозділи: підготовчий, основний, завершальний);

алгоритм або схема процесу – один або декілька алгоритмів (схем) процесу податкового планування розроблених на підставі етапів та з урахуванням складності виконання операцій;

ресурси необхідні для виконання операції – інструменти податкового планування, матеріально-технічне забезпечення трудовими, матеріальними, технічними та фінансовими ресурсами, а також методичними матеріалами необхідними для виконання операції з податкового планування;

часові обмеження виконання певної операції – терміни передбаченні на виконання операцій;

результат, реалізації податкового планування на підприємстві – результат, який передбачають отримати від застосування схеми, методу чи інструменту податкового планування.

Етапи розроблення ТКПП наведено на рис. 2.

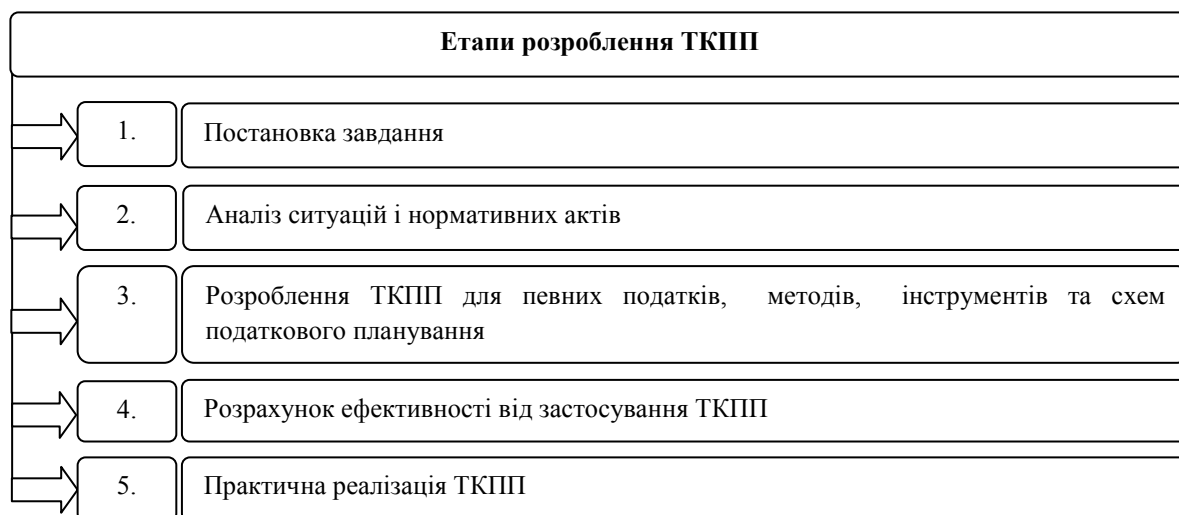


Рис. 2. Етапи розроблення ТКПП

Перед впровадженням ТКПП перевіряють на відповідність таким основним критеріям, зокрема:

– законність – відповідність вимогам законодавства, насамперед Податкового кодексу України (ПКУ), облік всіх можливих правових наслідків використання ТКПП, продуманість механізмів реагування на зміну чинного законодавства або на дії податкових органів;

– універсальність – використання у ТКПП всіх можливостей мінімізації податків;

– конкретність – ТКПП мають бути точними, конкретизованими та деталізованими, щоб уникнути негативних наслідків від їх використання на підприємстві.

З допомогою ТКПП підприємство має змогу на належному рівні (з мінімальними ризиками) організувати роботу виконавців, розподілити обов'язки і відповідальність між ними, здійснити якісну реалізацію концепції податкового планування за допомогою методів, інструментів та схем податкового планування.