

Our results can be incorporated in the development of options for public authorities to support specific PPP projects.

Projected assumptions about the development of the object of research – study the principles of providing direct and contingent liabilities of the government, which may be provided by PPP projects.

KEYWORDS: PUBLIC-PRIVATE PARTNERSHIPS, PUBLIC SUPPORT, GUARANTEE.

РЕФЕРАТ

Бондарь Н.М. Формы государственной поддержки реализации проектов государственно-частного партнерства / Наталия Николаевна Бондарь / Вестник НТУ. – К.: НТУ. – 2012. – Вып. 26.

В статье систематизированы основные направления влияния государства для поддержки государственно-частного партнерства, приведены формы государственной поддержки проектов ГЧП.

Объект исследования – поддержка проектов ГЧП со стороны государства.

Цель работы – обобщение мировой практики предоставления государственной поддержки проектам ГЧП.

Метод исследования – монографический, системный анализ.

Результаты и их новизна – в статье: выявлены причины необходимости предоставления проектам ГЧП государственной поддержки; определены направления влияния правительства на поддержку политики ГЧП в стране; определены наиболее распространенные инструменты государственной поддержки проектов ГЧП; систематизированы основные формы государственной поддержки проектов ГЧП.

Причинами необходимости предоставления государственной поддержки проектам ГЧП являются необходимость: а) формирования уверенности частных инвесторов на рынке ГЧП; б) ускорения реализации капиталоемких инфраструктурных инвестиционных проектов; в) финансового обеспечения инвестиционного развития инфраструктурных отраслей экономики; г) формирования инвестиционной привлекательности проектов ГЧП, обремененных значительными рисками. В то же время основными направлениями влияния государства на успешность проектов ГЧП являются: а) формирование необходимого правового и институциональной среды, создание благоприятного инвестиционного климата в стране; б) непосредственное участие в организационной структуре проектной компании, реализующей проект ГЧП; в) финансовая поддержка проектов ГЧП. Финансовая поддержка со стороны государства может осуществляться с помощью таких инструментов, как субсидии, финансовые инструменты, гарантии. В мировой практике применяются различные формы государственной поддержки проектов ГЧП. Основными формами такой поддержки являются: предоставление государственных займов, предоставление гарантий по займам; долевое участие органов власти в капитале проектной компании, предоставление грантов, субсидий, предоставление других гарантий, изменение договорных обязательств; налоговые и таможенные льготы и преференции, защита от конкуренции.

Результаты статьи могут быть внедрены при разработке органами власти вариантов государственной поддержки конкретных проектов ГЧП.

Прогнозные предположения о развитии объекта исследования – обоснование принципов предоставления прямых и условных обязательств правительства, которые могут предоставляться по проектам ГЧП.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОЕ ПАРТНЕРСТВО, ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА, ГАРАНТИИ.

УДК 336

МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ПОБУДОВИ СИСТЕМИ ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ

Боровик Н.А., кандидат технічних наук

Гуцалюк О.І.

Постановка проблеми. Для вітчизняних підприємств податкове планування виступає необхідним засобом адаптації до мінливості зовнішнього середовища. Складання прогнозу податкових платежів, виявлення та аналіз факторів, які впливають на рівень податкового навантаження, оцінка економічної доцільності вкладання коштів у бізнес при існуючому рівні податкового навантаження створюють підґрунтя для обрання підприємствами більш оптимального варіанту здійснення фінансово-

господарської діяльності в умовах чинної податкової системи. Податкове планування дозволяє підприємству уникнути багатьох складних ситуацій, частково усуває негативний ефект невизначеності середовища функціонування, поліпшує координацію дій, сприяє більш раціональному використанню фінансових ресурсів.

Аналіз досліджень і публікацій. Питанням податкового планування підприємств приділяється в наш час значна увага. У роботах відомих вітчизняних і зарубіжних учених І.Бланка, В.Вишневського, О.Горбунова, А.Загороднього, А.Єлисеєва, Ю.Іванова, С.Каламбет, К.Ковальчука, А.Медведева, П.Мельника, О.Поддєрьогіна, О.Погорлецького, Т.Рєви, С.Сутирина, Д.Тихонова та інших досліджуються важливі теоретичні й практичні аспекти податкового планування.

Мета статті. Дослідити методичні основи побудови системи податкового планування.

Основний матеріал. Постановка системи податкового планування, як правило, починається з визначення стратегічних цілей і завдань підприємства на сучасному етапі. Формується організаційна структура податкового менеджменту, підбираються необхідні кадри, розробляється апарат дослідження, виділяються фінансові і матеріально-технічні ресурси, необхідні для досягнення стратегічних цілей податкового планування. Все це реалізується через податковий механізм, який являє собою сукупність організаційно-правових норм, методів і форм управління оподаткуванням через систему різних надбудовних інструментів (податкових ставок, податкових пільг, способів оподаткування). З позицій функціонального змісту визначення податкового механізму може бути сформульована таким чином: *податковий механізм* – це комплекс трьох взаємодіючих фінансово-бюджетних сфер діяльності, регламентований особливими правовими нормами усього арсеналу законодавчих актів держави, що визначає встановлення, оцінку планових, фактично виконаних і прогнозних податкових зобов'язань суб'єктів податкових правовідносин (податкове планування), прийняття науково обґрунтованих заходів поточного втручання в хід виконання бюджетів країни як стимулюючого характеру (регулювання) і санкцій впливу при порушенні норм податкового законодавства (податковий контроль.) показано на рис. 1.

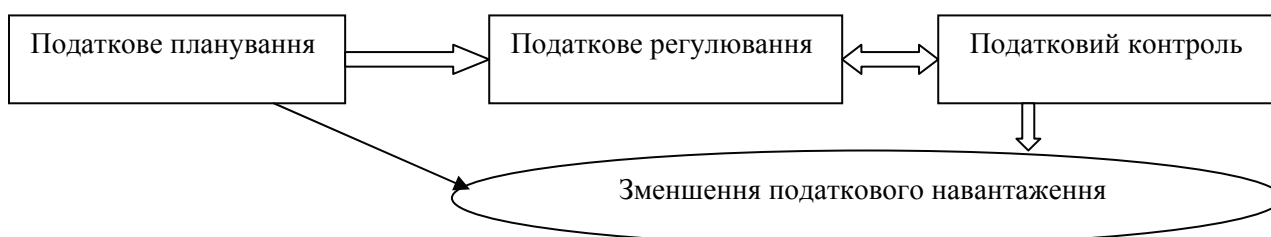


Рисунок 1. – Взаємозв'язок складових податкового механізму

Податковий механізм включає не тільки форми і методи організації податкових відносин, а й способи їх кількісного і якісного визначення. До елементів податкового механізму, які мають кількісні параметри, можна віднести розміри ставок, обсяг податкових пільг, стимулюючі програми і т. д. До елементів податкового механізму, які мають якісні параметри, відносяться поняття ефективності податкового регулювання, вплив податків на економічний розвиток підприємства в цілому та на проведення інвестиційної політики і т. д. [1].

Податковому механізму властиво подвійний зміст. По-перше, податковий механізм – це область податкової теорії, що трактує це поняття як організаційно-економічної категорії, а, отже, як об'єктивно необхідний процес управління перерозподільчими відносинами, що складаються при усупільненні частини створеного у виробництві доходу.

По-друге, податковий механізм повинен розглядатися і як зведення конкретних податкових дій, так як сукупність умов і правил реалізації положень податкових законів. З таких позицій податковий механізм виступає як економічний важіль суб'єктивного регламентування системи податкових відносин. Підпорядкованість його дії економічним законам виключає суб'єктивізм у регулюванні податкових відносин. Тому так важливо при кожній практичній дії дотримуватися букви закону з тим, щоб не порушувати основної принципової вимоги податкової теорії – суб'єктивного та об'єктивного початку процесу оподаткування являють собою єдине ціле.

Податкове планування і прогнозування – це оцінка господарсько-відтворювальних ситуацій через минулий період, оцінка перспектив господарського розвитку і на основі цього вироблення концепції оподаткування, законодавче закріплення процедури оподаткування та затвердження бюджету по податках. Податкове прогнозування – визначення економічно обґрунтованого розміру обсягу податків, що підлягають сплаті конкретним платником податку. [2]

Система податкового регулювання являє собою комплекс заходів щодо забезпечення поточного процесу маневрування фінансовими ресурсами в рамках податкового планування.

У системі податкового регулювання застосовуються податкові важелі, регулятори і стимули, що сприяють проведенню протекціоністських заходів (пільги, знижені ставки податків); діють і обмежувальні заходи (санкції, підвищені ставки податків), а також використовуються податкові платежі, орієнтовані на певний вплив на економічні процеси.

Податковий контроль здійснюється за правильністю обчислення, повнотою і своєчасністю сплати податків і платежів у бюджет.

Прийняття податкового оптимального механізму означає як вибір розумних податків, так і забезпечення відповідних норм і правил їх обчислення і сплати до бюджету. Важливий тут також склад податкових пільг і санкцій. Вони виступають вихідною основою податкового регулювання, так само, як і його складовою частиною – податкового контролю.

Всі названі підсистеми (елементи) податкового механізму розмежовані умовно, оскільки на практиці вони часто перетинаються, а податкове регулювання та контроль виступають і зовсім органічним цілим, бо вони є проявом регулюючої податкової функції. [3]

Елементи податкового механізму є в той же час відносно самостійними комплексами податкових дій, і кожний з них підпорядковується своїм правилам організації, оцінки та узагальнення, в рамках кожного застосовуються лише йому властиві прийоми чи техніки податкових дій.

Розходження методів податкового планування, регулювання, управління і контролю дозволяють досліджувати ці області як відносно самостійні, установити притаманні їм закономірності. На цій основі виробляються напрямки вдосконалення податкового механізму як системи.

Прийняття оптимального податкового механізму означає як вибір розумних податків, так і забезпечення відповідних норм і правил їх обчислення і сплати до бюджету.

За чинним сьогодні податковим законодавством та надто високим податковим тиском таке планування вкрай необхідне для тих підприємців – юридичних та фізичних осіб, які не бажають бездумно віддавати всі свої прибутки для сплати податків, тобто викидати на вітер зароблені гроші. Не знаючи окремих податкових законів та ще й низки підзаконних актів, можна здійснити ряд нібито прибуткових, на перший погляд, операцій. [4]

Однак після вирахування всіх податків і платежів, які слід сплатити до бюджетів різних рівнів, такі господарські операції можуть виявитися в кращому разі не зовсім прибутковими, а в гіршому – взагалі збитковими для підприємства. Щоб не опинитися в такій ситуації, необхідно вчитися податкового планування.

Попередньо проводять розрахунки податків, зборів та інших платежів, що підлягатимуть сплаті після чи під час здійснення тих чи інших операцій та господарської діяльності загалом. Це дає змогу оцінити вплив податкових платежів на зменшення прибутку, або з'ясувати, чи отримає підприємство такий прибуток після сплати всіх податків. Іншими словами, слід визначити, чи взагалі доцільно проводити ту чи іншу операцію, якщо сплачені податки не покриваються отриманими від неї прибутками. Утім, це тільки початковий рівень податкового планування, який не дає значного ефекту для зменшення податкових платежів, а тільки передбачає за певних умов можливий результат. Результатом податкового планування повинно стати досягнення мінімального рівня сплати податків, тож однією з головних умов планування є пошук варіантів для такого відображення господарських операцій та діяльності загалом, за якого досягається мінімізація податкових платежів, а отже, збільшується прибутковість і поліпшується фінансовий стан підприємства.

Сьогодні існують різні організаційно-правові форми господарювання: юридичні особи, фізичні особи без створення юридичної. Вони мають різні порядки оподаткування. Юридичні особи сплачують єдиний податок за ставкою 6 або 10 відсотків чи обирають звичайне оподаткування; фізичні особи сплачують податок на промисел, єдиний податок або ж купують патент за фіксованим податком чи обирають звичайне оподаткування.

Кожен із цих видів оподаткування має характерні особливості. Завдяки податковому плануванню для кожного суб'єкта господарської діяльності обирається організаційно-правова форма господарювання та визначається найефективніший порядок оподаткування. При цьому для проведення разових чи систематичних господарських операцій обирають найвигідніші варіанти їхнього відображення у бухгалтерських документах.

Проте не завжди, вибираючи порядок оподаткування, можна знайти варіант, який би гарантував мінімальний рівень податків при здійсненні господарських операцій. Тому у разі податкового планування передбачається створення умов або й додаткових суб'єктів господарської діяльності, з допомогою яких господарські операції все ж таки будуть проведені з мінімальними затратами,

пов'язаними зі сплатою податків. У цьому й полягає головна суть податкового планування – пошук варіантів і створення необхідних умов для здійснення господарської діяльності, за яких забезпечуються мінімізація податків і збільшення прибутковості. Все це реалізувати можна за допомогою методів, які від сфери застосування розподілимо на дві групи:

- загальні – розрахунково-аналітичний, нормативний, мікробалансовий, матрично-балансовий, статистичний методи та методи графоаналітичних залежностей та економіко-математичного моделювання;

- спеціальні – методи заміни відносин, розподілу відносин, відтермінування податкових платежів, використання офшору, пільгового суб'єкта господарювання та податкової політики.[3]

Використання цих методів можливо за допомогою податкового законодавства, яке надає платникові податків достатньо можливостей для зниження розміру податкових платежів. Виділимо основні способи:

- зниження бази оподаткування;
- перенесення бази оподаткування;
- метод заміни відносин;
- метод поділу відносин;
- метод відстрочення податкового платежу;
- приховування бази оподаткування.

Зниження бази оподаткування передбачає використання певних схем мінімізації податків. Чим менша база, тим менший податок сплачується. Зменшення бази оподаткування при здійсненні операцій купівлі-продажу, дарування (наприклад, продаж за заниженою ціною не пов'язаним особам). З метою оподаткування приймається ціна товарів, робіт чи послуг, визначена сторонами угоди. Поки не доведено зворотне, передбачається, що ця ціна відповідає рівню ринкових цін.

Перенесення бази оподаткування передбачає наявність двох і більше підприємств, одне з яких має з певних податків менші ставки, ніж інші, або нульові ставки. Між цими підприємствами фінансово-господарські відносини організуються таким чином, щоб база оподаткування зменшилася у підприємства з більшими ставками оподаткування. Варіантами перенесення бази оподаткування є:

- реєстрація підприємства в спеціальних (вільних) економічних зонах;
- реєстрація підприємства за участю громадської організації інвалідів;
- реєстрація неприбуткової організації;
- реєстрація підприємства – платника єдиного податку;
- реєстрація підприємства в офшорній зоні.

Метод заміни відносин, як правило, та сама господарська операція (придбання майна, одержання доходу тощо) може бути виконана кількома шляхами. Чинне законодавство практично не обмежує господарюючого суб'єкта у виборі форми й окремих умов угоди, виборі контрагента тощо. Підприємець має право самостійно вибирати будь-який з можливих варіантів, беручи до уваги ефективність операції як із суто економічної точки зору, так і оподаткування. На цьому й ґрунтується метод заміни відносин: операцію, що передбачає надмірне оподаткування, замінюють на операцію, яка дозволяє досягти тієї ж чи максимально близької мети й при цьому застосувати пільговий порядок оподаткування. Підкреслюю, що заміні підлягають саме правовідносини (весь комплекс прав і обов'язків), а не тільки формально деякі питання угоди (наприклад, лише її назва). Тобто, заміна не повинна містити ознак удаваності чи фіктивності. Заміні підлягає весь договір, й всі фактичні дії сторін повинні свідчити про її виконання. Наприклад, заміна договору купівлі-продажу з відстроченням платежу на договір комісії.

При методі поділу відносин ґрунтується на методі заміни замінюється не вся господарська операція, а лише її частина. Метод поділу застосовується, як правило, тоді, коли повна заміна не дозволяє досягти результату, близького до мети первісної операції. Приміром, поділ договору підяду з фізичною особою на договір підяду на виконання робіт і договір купівлі-продажу матеріалів.

За домовленості з фізичною особою на виконання робіт з матеріалів виконавця (ремонт техніки, будівельні роботи тощо) доцільно укласти дві угоди – договір купівлі-продажу матеріалів і договір підяду на виконання робіт з матеріалів замовника. У цьому випадку базою для обчислення страхових внесків до позабюджетних фондів буде тільки сума винагороди за договором підяду (фактично тільки оплата праці виконавця).

Метод відстрочення податкового платежу передбачає різні терміни сплати податків. Проте термін сплати більшості податків тісно пов'язаний з моментом виникнення об'єкта оподаткування (виникнення валового доходу, податкових зобов'язань) і календарним періодом (місяць, квартал, рік).

Метод відстрочення дозволяє перенести момент виникнення об'єкта оподаткування на наступний календарний період. Наприклад, відстрочка виникнення оподатковуваного обороту шляхом переказу коштів останнього дня звітного періоду.

Ще один спосіб зменшення податків – приховування бази оподаткування – я не розглядаю, оскільки він суперечить як законодавству, так і принципам податкового планування.

Всі методи базуються на застосуванні певних принципів, які забезпечують ефективну діяльність підприємства при оптимальному їх застосуванні. Отже, це є принципи законності (дотримання всіх умов законодавчого комплексу), оптимального співвідношення ризику та вигоди (діагностування фінансового стану підприємства в поєднанні з податковим плануванням для максимізації фінансового результату), перспективності (покращення діяльності підприємства внаслідок дій з податкового планування), альтернативності (існування певного вибору в зміні податкової стратегії підприємства для подальшого його ефективного існування), еквівалентності (певні соціальні блага, заходи для стимулювання діяльності, які б забезпечили інтерес як держави, так і підприємства). При цьому механізм має запрацювати за допомогою таких засобів реалізації як діагностика фінансового стану, аналіз податкового навантаження, аналіз податкового законодавства, розрахунок податкової економії за різних умов господарювання, збільшення податковіддачі, зменшення податкомісткості.

Висновок. Доцільно зробити висновок, що податкове планування в сучасний період здатне стати однією з найважливіших і корисних функцій управління підприємством, що, на жаль, поки не має належної теоретичної обґрунтованості, а на практиці застосовується лише суцільно для зменшення податкових платежів, без врахування існуючих функціональних взаємозв'язків у внутрішній організаційній структурі підприємства

ПЕРЕЛІК ПОСИЛАНЬ

1. Ткаченко В.В., Податкове планування на підприємстві / В.В. Ткаченко // Економіка і держава. – 2011. – №12. – С. 55-58.
2. Сухарева Л.О., Податкове планування в системі управління підприємством: Монографія. / Сухарева Л.О Сухарев Л.М., Глущенко Я.І. – Донецьк: Дон дует, 2010. – 209 с.
3. Орлов М. В. Податкове планування й уникнення оподаткування – правовий аналіз явища. / М.В. Орлов // Наукові записки. Том 19, Спеціальний випуск : у двох частинах. Частина 1 / Національний університет "Києво-Могилянська академія". С. 286-290.
4. Іванов Ю.Б. Проблеми податкового планування і планування податкових платежів. Наукове видання / [Ю.Б. Іванов, О.М. Тищенко, К.В. Давискиба, та ін..] . – Харків:ХНЕУ, 2011 – 240с.

РЕФЕРАТ

Боровик Н.А., Гуцалюк О.І., Методичні основи побудови системи податкового планування. / Наталія Антонівна Боровик, Олена Ігорівна Гуцалюк // Вісник НТУ. – К.: НТУ – 2012. – Вип. 26.

В статті досліджено механізм податкового планування, взаємозв'язок його складових. Розглянуто, що система податкового планування реалізується через податковий механізм.

Мета дослідження – обґрунтування методичних основ побудови системи податкового планування.

Об'єктом є система податкового планування.

Система податкового планування на підприємстві має запрацювати за допомогою таких засобів реалізації як діагностика фінансового стану, аналіз податкового навантаження, аналіз податкового законодавства, розрахунок податкової економії за різних умов господарювання, збільшення податковіддачі, зменшення податкомісткості.

Податкове планування в сучасний період здатне стати однією з найважливіших і корисних функцій управління підприємством, що, на жаль, поки не має належної теоретичної обґрунтованості, а на практиці застосовується лише суцільно для зменшення податкових платежів, без врахування існуючих функціональних взаємозв'язків у внутрішній організаційній структурі підприємства.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ, ПОДАТКОВИЙ МЕХАНІЗМ, ПОДАТКОВІ ПІЛЬГИ, ПОДАТКОВИЙ ПЛАТІЖ, ПРОГНОЗУВАННЯ.

ABSTRACT

Borovik NA, Gutsalyuk O.I Methodological foundations of the system of tax planning. / Natalia Antonovna Borovik, Elena Igorevna Gutsalyuk // Visnyk NTU. – K.: NTU. – 2012. – Vol. 26.

The paper investigates the mechanism of tax planning, the relationship of its components. We consider that the system of tax planning is implemented through the tax mechanism.

The aim – to justify methodological foundations of the system of tax planning.

The object is a system of tax planning.

The system of tax planning at the enterprise should earn by such means as diagnosis of the financial situation, the analysis of the tax burden, the analysis of tax law, the calculation of the tax savings under different economic conditions, increased tax returns, reducing tax capacity.

Tax planning in the modern period can be one of the most important and useful features of enterprise management, which, unfortunately, does not have proper theoretical validity, but in practice only applies purely to reduce tax payments, net of existing functional relationships in the internal organizational structure enterprise.

KEYWORDS: TAX PLANNING, TAX MECHANISMS, TAX INCENTIVES, TAX PAYMENT, PREDICTION.

РЕФЕРАТ

Боровик Н.А., Гуцалюк А.И. Методические основы построения системы налогового планирования. / Наталья Антоновна Боровик, Елена Игоревна Гуцалюк // Вестник НТУ. – К.: НТУ – 2012. – Вып. 26.

В статье исследован механизм налогового планирования, взаимосвязь его составляющих. Рассмотрены, что система налогового планирования реализуется через налоговый механизм.

Цель исследования – обоснование методических основ построения системы налогового планирования.

Объектом является система налогового планирования.

Система налогового планирования на предприятии должна заработать с помощью таких средств реализации как диагностика финансового состояния, анализ налоговой нагрузки, анализ налогового законодательства, расчет налоговой экономии при разных условиях хозяйствования, увеличение налогооблагаемой базы, уменьшение налоговой нагрузки.

Налоговое планирование в современный период способно стать одной из важнейших и полезных функций управления предприятием, что, к сожалению, пока не имеет должной теоретической обоснованности, а на практике применяется только сугубо для уменьшения налоговых платежей, без учета существующих функциональных взаимосвязей во внутренней организационной структуре предприятия.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ, НАЛОГОВЫЙ МЕХАНИЗМ, НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ, НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ, ПРОГНОЗИРОВАНИЕ.

УДК 338.48

МЕНЕДЖМЕНТ В АНІМАЦІЙНІЙ ДІЯЛЬНОСТІ

Височило О.М.,
Щербакова Н.О.

На сучасному етапі розвитку в туристичній сфері все більше уваги приділяється питанню розваги туристів. Правильно організована розважальна програма все частіше стає вирішальним аргументом в конкурентній боротьбі за туриста. В Україні організації анімаційної діяльності приділяється недостатньо уваги, і як результат значна кількість туристів відає перевагу відпочинку за кордоном. Вирішення цього питання має управлінський характер, оскільки саме від дій головних менеджерів туристичного комплексу залежить подальший розвиток даної сфери.

Ціллю статті є визначення основних функцій анімаційного менеджменту, які повинні бути вирішені для задоволення туристів з метою їх активного залучення до певного туристичного комплексу.

На сьогоднішній день анімація є однією з важливих частин туристичної діяльності, оскільки вона полягає в залученні туриста до активної діяльності з метою задоволення його потреб бажань та стимулювання життєвих сил. Головною метою туристської анімації є задоволеність туриста відпочинком, його гарний настрій, позитивні враження, відновлення моральних і фізичних сил. У цьому полягають найважливіші рекреаційні функції туристської анімації.

Як будь-яка діяльність в тому числі і анімаційна повинна бути планованою, чітко регламентованою та організаційно-керованою, забезпечена матеріальними, фінансовими та кадровими ресурсами.