

УПОРЯДКОВАНІСТЬ РОБОТИ З ПОДАТКОВИМИ РИЗИКАМИ В ПРОЦЕСІ АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Резюме. Упорядковано основні етапи роботи з податковими ризиками в процесі адміністрування податків та розглянуто заходи, що сприятимуть їх мінімізації.

The summary. The basic stages of work are well-organized with the risks of taxes in the process of administration of taxes and measures are considered, that their minimizations will promote.

Ключові слова: податкові ризики, методи мінімізації, адміністрування податків.

Вступ. Побудова ефективної моделі механізму оподаткування в державі не буде ефективною, якщо вибір траєкторій розвитку податкової системи не обґрунтовуватиметься результатами оцінки і аналізу ризиків з метою їх попередження і мінімізації. Саме дослідження на базі ризиків світовою наукою визнано прогресивною науковою концепцією нового тисячоліття. Як зазначає вітчизняний науковець Н.В.Внукова, ризик настільки став важливим для суспільно – економічної діяльності, що може бути визнаним навіть самостійною формою підприємництва, тобто набути статусу окремої галузі народного господарства [1, с.21].

Постановка проблеми. Проте, незважаючи на велику увагу, що приділяється проблемі ризиків, теоретичні уявлення про них в податковій системі ні в теорії управління ризиком, ні в теорії оподаткування ще не досліджені на достатньому рівні. Потреба таких досліджень для теорії та практики оподаткування зумовлена тим, що саме через вплив ризиків, реалії використання податкових механізмів не згладжують структурні деформації функціонування соціально-економічної системи та не створюють оптимальні умови для завершення її ринкових трансформацій, що негативно відображається на макроекономічних показниках. Відповідно не відбувається розширення бази оподаткування і зростання податкових надходжень у обсягах, необхідних для активації фінансової діяльності держави.

Надзвичайна різноманітність податкових ризиків вимагає перш за все відповідної упорядкованості з ознаками системності та оптимальності, в результаті якої можливо підвищити ефективність моніторингу ризиків та практичного управління ними, зокрема. Домінантою моніторингу податкових ризиків є вміння працювати з ними, і зокрема, визначати заходи щодо їх мінімізації та нейтралізації будь-яких можливих наслідків дії цих ризиків. Основна робота у даному напрямі покладається на податкові органи і повинна націлюватися на відстеження ризиків на всіх етапах податкової діяльності для попередження порушень податкового законодавства. При цьому важливим є використання всієї наявної інформації для впливу на поведінку платника податків на якомога ранній стадії.

Механізм розробки методів мінімізації податкових ризиків буде ефективним лише при вмілому його проведенні й застосуванні на всіх напрямках адміністрування податків, до яких відносять: облікову роботу; масово-роз'яснювальну та консультативну роботу; прогнозно-аналітичну роботу; контрольно-перевірочну роботу [2, с.4].

Власне на основі зазначеної структури процесу адміністрування, в даній статті подані припущення щодо можливої упорядкованості роботи з податковими ризиками, яка дозволить вчасно їх відстежити і відповідно сформулювати методи протидії та мінімізації.

Виклад основного матеріалу. Облік платників податків згідно із Законами України “Про систему оподаткування” та “Про державну податкову службу в Україні” є однією з основних функцій органів державної податкової служби, яка створює передумови для здійснення контролю за правильністю обчислення, повнотою і своєчасністю перерахування податків і зборів (обов'язкових платежів) до бюджетів та державних цільових фондів. Тому саме за результатами облікових даних формуються початкові характеристики про можливість існування податкових ризиків, які є базою для розподілу платників за категоріями уваги і відповідно для прогнозно-аналітичного напрямку адміністрування податків.

Найбільш важливим елементом облікової роботи для моніторингу податкових ризиків є ведення реєстрів платників податків. Зокрема, відповідно до Закону України “Про податок на додану вартість” - Реєстру платників податку на додану вартість [3] та відповідно до Закону

України “Про оподаткування прибутку підприємств” - Реєстру неприбуткових організацій та установ [4].

Так, згідно даних Реєстру платників податку на додану вартість у 2007 р. зареєстровано 285 979 юридичних та 74922 фізичних осіб – платників ПДВ. Якщо проаналізувати облікові дані щодо даного податку за останні роки, то отримаємо наступну картину (табл.1).

Таблиця 1

**Результати адміністрування податку на додану вартість
у 2005 -2007 рр. ***

Показники	2005р.	2006р.	2007р.	всього	відхил. (+ -)
	всього	всього	відхил. (+ -)		
Зареєстровано новостворених платників, з них:	103293	57393	- 45900	59028	+ 1635
- фізичних осіб	40593	14989	- 25604	13900	- 1089
- юридичних осіб	62700	42404	- 20296	45128	+ 2724
Зареєстровано платників всього станом на кінець року, з них:	774902	397912	- 376990	360901	- 37011
- фізичних осіб	463370	90513	- 372857	74922	- 15591
- юридичних осіб	311532	307399	- 4133	285979	- 21420
Надходження до державного бюджету ПДВ з вироблених в Україні товарів, тис. грн.	23778805	30640361	+686155 6	3654847 0	+5908109
Відшкодування ПДВ, тис. грн.	13341161	15041161	+170000 0	1886892 7	+3827766
Податковий борг за податковими зобов'язаннями щодо ПДВ з вироблених в Україні товарів, тис. грн.	4337331	3169445	- 1167886	2641190	-528255
Втрати бюджету внаслідок пільгового оподаткування, тис. грн.	8178572	8686378	+507806	1108482 9	+2398451

* Складено за даними статистичних бюлетенів “Діяльність податкової служби України” за 2005, 2006 і 2007 рр.

Приведені дані свідчать, що кількість платників податку, які реєструвалися в 2006 р. суттєво зменшилась в порівнянні з 2005 р., а в 2007 р. незначно збільшилась. Загальна ж кількість зареєстрованих платників ПДВ скорочується протягом останніх років в основному через анулювання свідоцтв платника, кількість яких перевищує число новостворених платників. Так, якщо в 2007 р. новостворених платників ПДВ – фізичних осіб зафіксовано 13 900, то свідоцтв реєстрації таких платників анульовано 23063. Останнє відбувається у зв'язку з ненаданням декларацій протягом року (46%) та надання декларацій про відсутність поставок (21%). Таким чином, за підсумками 2007р., кількість зареєстрованих у Реєстрі платників ПДВ зменшилась на 37011 платників і складає 360901 одиниць.

При цьому спостерігаються позитивні тенденції надходження до державного бюджету ПДВ з вироблених в Україні товарів (в 2006 р. ріст на 28,9%, в 2007 р. – на 19,3%) і скорочення податкового боргу за податковими зобов'язаннями (в 2006 р. на 27%, в 2007 р. – 16,7%). Разом з тим, значно збільшуються втрати бюджету внаслідок пільгового оподаткування. Так, якщо у 2006 р. вони зросли лише на 6,2%, то вже у 2007 р. – на 27,6%. Також щорічно порівняно із відповідним періодом минулого року зростають обсяги проведеного відшкодування податку. У 2006 р. вони збільшились на 13%, у 2007р. – на 25,4%. Такий стан справ підтверджує

Фінансово-кредитне забезпечення діяльності господарюючих суб'єктів

ризикованість системи адміністрування ПДВ, а також те, що пільги і наявність податкового боргу спричиняють основні ризики в сфері оподаткування.

Згідно облікових даних можна виявляти наявність ризиків і щодо справляння податку на прибуток. Так, за даними Єдиного банку даних юридичних осіб станом на 01.01.07р. до реєстру неприбуткових організацій і установ внесено 163,5 тис. організацій та установ, що на 15,7 тисячі більше попереднього звітного періоду. Якщо провести дослідження основних показників адміністрування податку на прибуток, то отримаємо наступні дані (табл.2).

Таблиця 2

Результати адміністрування податку на прибуток у 2005 -2007 рр. *

Показники	2005р.	2006р.		2007р.	
		всього	Відхил. (+ -)	всього	Відхил. (+ -)
Кількість зареєстрованих платників, тис. одиниць	329	347	+18	372	+25
Зареєстровано неприбуткових організацій, тис. одиниць	147,8	163,5	+15,7	190,5	+ 27
Надходження до зведеного бюджету, млн. грн.	23237	25673	+2436	33671	+7998
Податковий борг за податковими зобов'язаннями, тис. грн.	2328231	2334098	+5867	2123079	-211019
Втрати зведеного бюджету внаслідок пільгового оподаткування, тис. грн.	246856	488856	+242000	854121	+365265

* Складено за даними статистичних бюлетенів “Діяльність податкової служби України” за 2005, 2006 і 2007 рр.

Наведені дані свідчать про те, що при збільшенні надходжень з податку на прибуток у 2006 р. на 2436 млн. грн. (10,5%), втрати бюджету від пільгового оподаткування збільшилися аж на 242000 тис. грн., тобто на 98%. У 2007 р. надходження збільшуються на 31,2%, а втрати від пільг на 74,7%. В значній мірі така тенденція спричинена збільшенням кількості неприбуткових організацій та ростом їх частки в загальній кількості платників податку (у 2005 р. – 44,9%, у 2006 р. – 47,1 %, у 2007 р. – 51,2%).

Це означає, що велика кількість потенційних платників податків не робить внесок у збільшення податкових надходжень до бюджету. Очевидно, що державна податкова служба виділяє недостатні ресурси для виявлення таких фактів ухилення від сплати податків та податкового шахрайства з боку суб'єктів господарювання та залучення додаткових платників податків до податкової мережі. Тому передумовою підвищення рівня добровільної сплати податків має стати рівномірний розподіл податкового тягаря у відповідності до податкового законодавства. Це потребує додаткових заходів щодо скорочення втрат надходження платежів внаслідок ухилення від сплати податків, ідентифікації додаткових платників податків та їхньої реєстрації з метою справляння податків.

Загалом результати проведених в даній галузі досліджень свідчать, що основна складова сектору тіньової економіки формується не за рахунок потенційних платників податків, яких необхідно залучити до оподаткування шляхом ідентифікації та реєстрації, а за рахунок протиправних та нелегальних фінансово-господарських операцій вже зареєстрованих суб'єктів господарювання, що існують поряд з їх законною діяльністю.

Тому особлива увага даного напрямку адміністрування податків повинна приділятися обліку новостворених підприємств. Робота з такими платниками податків є специфічною, в зв'язку з тим, що існує досить велика імовірність швидкого припинення їх діяльності з різних причин. Це може бути пов'язано з низькою результативністю фінансово-господарської діяльності або з метою створення підприємства – для відмивання “брудних” коштів. Вказані

обставини також можна вважати податковим ризиком, притаманним тільки новоствореним підприємствам.

Так, останнім часом можна відмітити тенденцію до збільшення кількості платників податку з доходів фізичних осіб, що є суб'єктами підприємницької діяльності (табл. 3).

Таблиця 3

Результати обліку платників податку з доходів фізичних осіб, що є суб'єктами підприємницької діяльності за 2004 – 2007 рр.

Показники	2004р.	2005р.	2005р. у % до 2004р.	2006р.	2006р. у % до 2005р.	2007р.	2007 р. у % до 2006р.
Зареєстровано платників податку з доходів фізичних осіб, що є суб'єктами підприємницької діяльності (тис.одиниць)	1792,2	1940,6	108,3	2017,3	104,0	2209,9	109,5
Сплачують податки (тис.одиниць)	1616,8	1767,1	109,3	1858,8	105,2	2079,6	111,9
Питома вага платників, які сплачують податки, до зареєстрованих, %	90,2	91,1	-	92,1	-	94,1	-

* Складено за даними статистичних бюлетенів “Діяльність податкової служби України” за 2004, 2005, 2006 і 2007 рр.

Приведені дані свідчать, що серед новостворених платників податків вже до 10% їх не сплачують. Це підтверджує необхідність приділення особливої уваги з боку контролюючих органів саме в момент створення підприємств і становлення платників податків на податковий облік.

Зазначимо, що спочатку діяльності новостворених підприємств невідома їх фіскальна важливість і податкова поведінка. Внаслідок цього, робота з такими підприємствами повинна орієнтуватися на спостереження за їх діяльністю та визначення податкових ризиків, що можуть виникнути. Особлива увага має приділятися перевірці реєстрації – вивченню установчих документів, з'ясуванню предмету діяльності підприємства, мети його створення, галузі та сфери діяльності, яка передбачається; вивченню засновників підприємства, підтвердженню їх особистості, встановленню причетності до криміналу тощо. У разі декларування таким підприємством збитків, здійснюються заходи по проведенню аналізу фінансово-господарської діяльності з можливим виходом на місце знаходження.

Важливе значення в ризико-орієнтованій системі адміністрування податків займає масово-роз'яснювальна та консультативна робота. До 2006 р. спостерігалася позитивна тенденція щодо збільшення заходів, спрямованих на вдосконалення взаємовідносин працівників податкових органів з платниками податків, однак результати роботи відповідних підрозділів у 2007 р. на жаль дещо погіршилися (табл.4).

Таблиця 4

Аналіз результатів роботи підрозділів масово-роз'яснювальної роботи ДПС України*

Проведені заходи	Всього проведено у 2004р.	Всього проведено у 2005р.	2005р. до 2004р.	Всього проведено у 2006р.	2006р. до 2005р.	Всього проведено у 2007р.	2007р. до 2006р.
			+/-		+/-		+/-
Проведення «гарячих ліній»	12815	15015	220	16871	1856	15019	- 1852
Видано власної друкованої продукції	14717	17087	2370	19394	2307	17166	- 2228

Фінансово-кредитне забезпечення діяльності господарюючих суб'єктів

Проведення засідань «круглого столу»	5529	7479	1950	8427	948	7385	- 1042
Проведення семінарів з платниками податків	13179	13746	567	14677	931	11503	- 3174

*Складено на основі аналізу інформації ДПА в АР Крим, областях, мм.Києві та Севастополі

Результати масово-роз'яснювальної роботи податкових органів можна також спостерігати за даними соціологічного дослідження Всеукраїнської асоціації “Український ринок”, яке проводилося серед суб'єктів підприємницької діяльності, що зайняті у ринковій сфері. Загалом було опитано 5450 осіб. На запитання “Чи задовольняє Вас масово-роз'яснювальна робота податкових органів щодо доведення до платників норм чинного законодавства?” було отримані наступні відповіді: “задовольняє, але не повністю” – 2446 осіб, “повністю задовольняє” – 1817 осіб, “важко відповісти” – 733 особи, “не задовольняє” – лише 454 особи [5].

Отже, засоби і способи надання інформації та послуг представникам громадськості, загалом, розвинені добре. Високоякісні послуги та інформація є значною перевагою і необхідністю для сучасної податкової адміністрації.

Однак не слід заперечувати і той факт, що існують скарги на районному й місцевому рівнях щодо низького рівня доступності до послуг податкової служби. Крім цього, представники приватного сектора також скаржаться на низьку якість консультацій, наданих персоналом підрозділів масово-роз'яснювальної роботи. Це призводить до того, що зменшується кількість звернень громадян в податкові органи, а відповідно розгляд справ і проведення прийому громадян (див. табл.5).

Незважаючи на те, що Державна податкова адміністрація України оприлюднила заяву про цілі й завдання проекту модернізації серед професійних працівників та платників податків, широкі верстви населення не проінформовані про цілі й завдання проекту модернізації та його значущість. Без підвищення рівня інформованості громадськості неможливим є досягнення цілей проекту модернізації. При цьому, слід значно підвищити якість послуг та інформації. Вдалою в цьому плані є практика призначення найдосвідченішого та найкомпетентнішого персоналу для виконання таких обов'язків, що застосовується податковими адміністраціями розвинутих країн. Тому необхідно удосконалити роботу податкових органів щодо оприлюднення інформації про бачення та концепції, що лежать в основі проекту модернізації у відповідних урядових виданнях, а також активніше залучати та зацікавлювати журналістів до участі в обговореннях та поширенні інформації щодо ходу впровадження проекту модернізації.

Таблиця 5

Аналіз результатів роботи підрозділів звернень громадян ДПС України*

Проведені заходи	Всього проведено у 2005р.	Всього проведено у 2006р.	2006р.до 2005р.		Всього проведено у 2007р.	2007р.до 2006р.	
			(+ -)	%		(+ -)	%
Розгляд звернень громадян	27304	21011	-6293	77,0	18707	-2304	89,0
Розгляд скарг	2659	1875	-784	70,5	1307	-568	69,7
Проведення прийомів громадян	40381	32360	-8021	80,1	23199	- 9161	71,7

*Складено на основі аналізу інформації ДПА в АР Крим, областях, мм.Києві та Севастополі

Саме масово-роз'яснювальна та консультативна робота є основою побудови взаємовідносин фахівців ДПС із сумлінними платниками податків та тими, які мають відносно малі податкові ризики. З такими суб'єктами господарювання податкові органи повинні вести в основному роботу, спрямовану на попередження порушень податкового законодавства. Основними елементами бажаної методики відбудови взаємовідносин з ними є активне їх постачання інформацією, тобто обережне керування. Відносно цих груп метою роботи фахівців

податкових органів є гарантія усвідомленості суб'єктами господарювання значення своїх податкових зобов'язань і розуміння того, що їх оцінюють позитивно.

В практичній діяльності зазначене можна реалізувати шляхом сприяння зменшенню термінів обслуговування платника податків, а саме: надання будь-яких довідок, проведення звірок розрахунків з бюджетом, першочергове повернення сум переplat у зв'язку з його заявою. Якісним методом визнання таких клієнтів є вручення податкових подяк.

Щодо наступного напрямку адміністрування податків – прогнозно-аналітичного, то упорядкованість роботи з податковими ризиками на даному етапі дозволить по-перше, розробляти більш точні прогнози податкової діяльності завдяки врахуванню ризиків, а по-друге, попереджати можливі ризики, які можуть виникнути в результаті проведених заходів.

Разом з тим, це не стосується планових показників надходження податків, які хоча і є необхідними для державної податкової служби та мають істотне значення для визначення рівня податкових надходжень. Проте, міжнародна практика свідчить, що недоліки системи планових показників надходження податків як засобу оцінювання ефективності роботи та стимулювання перевищують її переваги [5].

Планові показники податкових надходжень, навіть коли вони базуються на економічних прогнозах та є корисними у короткостроковій перспективі, все ж можуть призвести до зворотних результатів та наражати на ризик зниження рівня добровільної сплати податків.

Особливі вимоги в процесі моніторингу податкових ризиків ставляться до підвищення ефективності контрольно-перевірочного напрямку адміністрування. Перш за все, вони стосуються роботи з платниками податків помірною та високою ризику, які незалежно від фіскальної важливості можуть мати високі податкові ризики. Розробка методів усунення ризиків повинна бути націлена на зменшення їх наявності та створення умов для переходу платників з високими ризиками в категорію сумлінних. Такими методами роботи перш за все є:

- постійний контроль та спостереження – перевірка відповідності даних податкових декларацій та розрахунків, наданих суб'єктом господарювання з даними, отриманими з зовнішніх джерел (митниць, банків, правоохоронних органів тощо);
- забезпечення постійного інформування платника податків про зміни діючого законодавства;
- доведення до відома суб'єкта господарювання прикладів порушення податкового законодавства іншими платниками податків з метою їх недопущення;
- ознайомлення з прикладами визнання платників податків, віднесених до категорії сумлінних платників;
- ознайомлення з діяльністю підприємства безпосередньо на місці розташування його виробничої бази та офісу тощо.

Основним методом роботи щодо мінімізації податкових ризиків у ризикованих платників податків є проведення тематичної перевірки або ініціювання позапланової комплексної документальної перевірки. При цьому послідовність та зміст конкретних дій при втіленні методів усунення ризиків активним способом залежить від характеристики кожного з них.

Застосування вище перелічених заходів мінімізації податкових ризиків має відповідні ефекти. Зокрема, зміни в стратегії планування контрольно-перевірочної роботи та перехід до перевірок великих платників податків сприяють зменшенню податкового тиску на платників податків середнього та малого бізнесу. Так, у 2006р. до планів-графіків проведення перевірок відібрано 32,2 тисячі платників, що на 11,8 тисяч менше ніж за 2005р. При цьому, протягом 2006р. кількість запланованих підприємств малого та середнього бізнесу істотно зменшено порівняно з відповідним періодом 2005р. (відповідно на 17,6 та 23,4%). Протягом 2007 р. істотно зменшено порівняно з 2006 р. кількість запланованих до перевірок підприємств малого бізнесу (рис.1).

Разом з тим, аналіз контрольно-перевірочної діяльності податкової служби свідчить, що значні суми до бюджетів та державних цільових фондів поступають за рахунок додаткових нарахувань за актами документальних перевірок.

Фінансово-кредитне забезпечення діяльності господарюючих суб'єктів

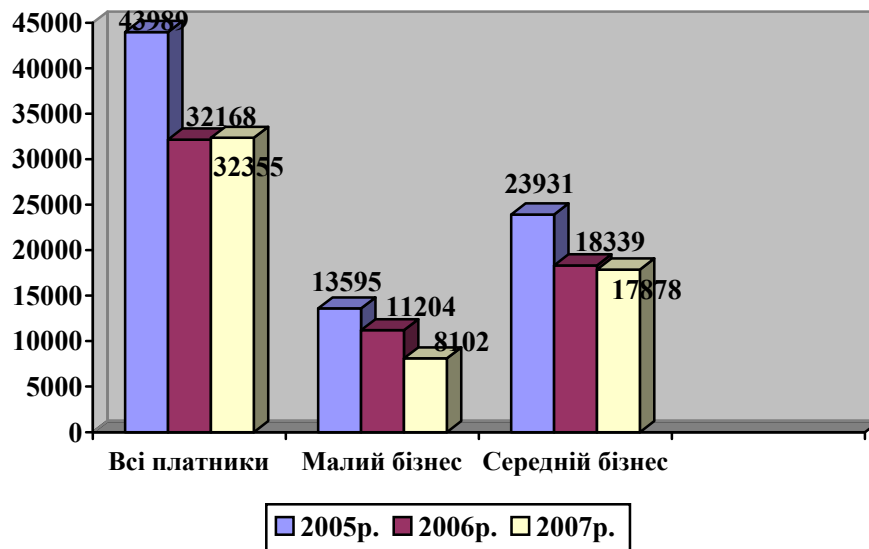


Рис.1. Кількість запланованих до перевірок платників податків протягом 2005 - 2007рр.

Так, станом на 01.01.07 в цілому по Україні донараховано 7480,6 млн. грн., у тому числі за актами документальних перевірок – 6692,4 млн. грн., пені за несвоєчасну сплату – 788,2 млн. грн. При цьому, якщо загальна сума донарахувань у 2006р. зменшилась в порівнянні з 2005р. на 52415 тис. грн., то суттєво збільшились донарахування по пені та фінансових санкціях, вжитих щодо платників податків. У 2007 р. і далі спостерігається зменшення суми додаткових нарахувань, значно зросли (на 21,2%) лише суми поступлень по адміністративних штрафих (табл.6).

Таблиця 6

Результати документальних перевірок підприємств, установ, організацій та громадян щодо додаткових нарахувань по податках і зборах (обов'язкових платежах) за 2005-2007 рр.*

(тис. грн.)

Показники	2005р.	2006р.	2006р. до 2005р.		2007р.	2007р. до 2006р.	
			(+ -)	%		(+ -)	%
Додатково нараховано всього, у тому числі:	7532990	7480575	-52415	99,3	5951201	-	79,6
- за актами перевірок	6719996	6692352	-27664	99,5	5479341	-1213011	81,9
- основний платіж	3719056	3319260	-399796	89,3	2669514	-649746	80,4
- фінансові санкції	2897502	3224593	327091	111,3	2696473	-528120	83,6
- пеня	103438	148499	45061	143,6	113354	-35145	76,3
- пеня за несвоєчасну сплату	812994	788223	-24771	97	471860	-316363	59,9
Адміністративні штрафи	6917	7380	463	106,7	8943	1563	121,2
Скасування сум донарахованих платежів	1405600	1602100	196500	114	803600	-798500	50,2

*Складено за даними статистичних бюлетенів "Діяльність податкової служби України" за 2005, 2006 і 2007 рр.

Поряд з цим мають місце скасування сум донарахованих платежів за рахунок рішень суду, що значно зменшує поступлення до бюджету. Так, за 2006р. вони склали 1602,1 млн.грн., що на 196,5 млн.грн більше ніж у 2005р. (проти 1405,6 млн.грн.). Проте, у 2007 р. ситуація значно покращилась і сума скасованих платежів зменшилась удвічі, хоча і була великою – 803,6 млн.грн.

Причин наявності скасування сум донарахованих платежів є багато. Зокрема, це неефективна діяльність податкових органів, недосконалість контроль-перевірочної роботи, некомпетентність працівників податкової служби, корумпованість в державних контролюючих органах тощо. Проте серед зазначених причин окремо варто виділити недоліки існуючої системи подання апеляцій, зокрема наявність декількох рівнів для здійснення даного процесу. Світова практика свідчить про те, що достатнім є один адміністративний рівень.

Крім того, до недоліків існуючої системи варто віднести неухильне збільшення кількості апеляцій з причини відстрочення сплати податків. Так, якщо у 2005р. сума відстрочених платежів становила 1747210 тис. грн., у 2006 р. вона збільшилась на 61,2 %, або на 2817256 тис. грн., а у 2007 р. – на 213982 тис. грн., або на 4,7 % (рис.2).

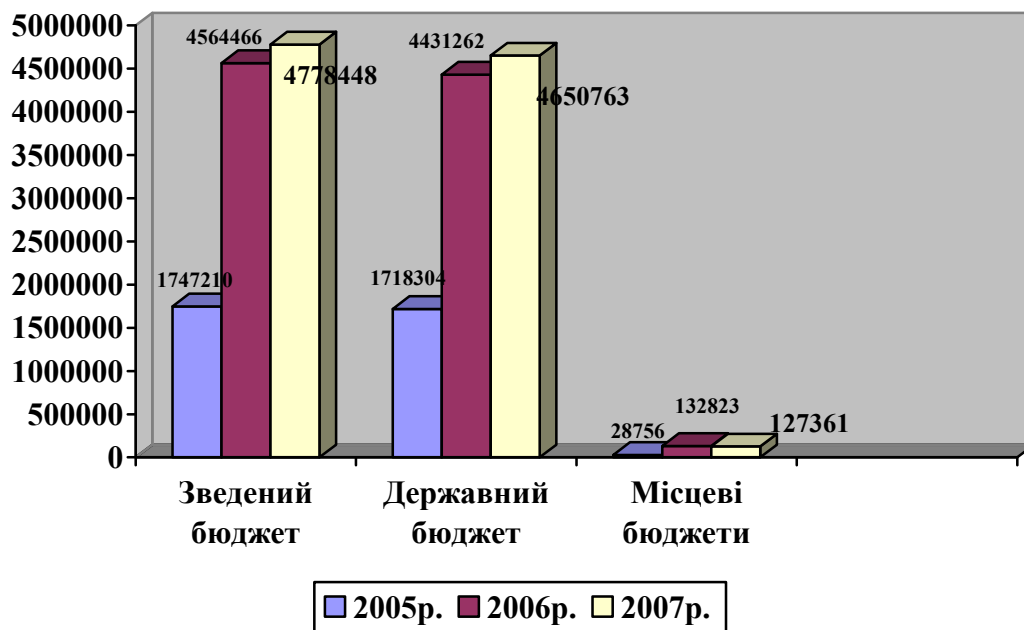


Рис. 2. Відстрочені платежі у 2005 - 2007рр., тис. грн.

Зазначені недоліки можна також доповнити незадовільною ситуацією розгляду справ у суді, за якою державна податкова служба через незмінність суми нарахувань упродовж адміністративного процесу програє до 80% судових справ. Це призводить до зниження її іміджу щодо законних, неупереджених дій.

Такий стан справ потребує внесення змін до податкового законодавства з метою запобігання поданню апеляційних скарг та зволікання зі сплатою податків. При цьому в Державна податкова адміністрація України має вжити заходів щодо створення незалежної системи апелювання, збільшення чисельності персоналу, залученого до цього процесу та підвищення рівня його кваліфікації до рівня компетенції юристів, які представляють інтереси платників податків у суді.

Висновки. Отже, для створення ефективної системи мінімізації податкових ризиків необхідно упорядкувати роботу з ними на всіх етапах адміністрування податків, починаючи відстеження ризиків на обліковому напрямку і завершуючи на контрольному. Наслідки реалізації таких дій, по-перше, дозволять максимально зменшити втрати надходжень платежів до бюджету, по-друге - сприятимуть трансформації моделі нинішньої податкової служби у провідний, підзвітний суспільству, високоєфективний державний орган виконавчої влади та,

Фінансово-кредитне забезпечення діяльності господарюючих суб'єктів

по-третє, створюватимуть кращі умови для партнерських взаємовідносин податкових органів з платниками податків.

Застосування зазначеного підходу в теорії і практиці оподаткування сприятиме передбаченню появи негативних наслідків у сфері оподаткування, значно підвищить ефективність моніторингу ризиків та практичного управління ними і слугує основою для подальших наукових досліджень ризикованості податкового механізму.

Використана література

1. Внукова Н. М. Організація послуг і оцінка ризику в спеціалізованому підприємстві ринкової інфраструктури : зб. наук. праць за матеріалами Першої Всеукраїнської наук.-практ. конф., 26-28 жовтня 1998р. [Проблеми економічного ризику: аналіз та управління]. – К. : КНЕУ, 1998. –21. с.
2. Мельник В.М. Домінанти податків і оподаткування та забезпечення повноти їх дії: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня доктора економічних наук : спец. 08.00.08 “Гроші, фінанси і кредит” / В. М. Мельник. – К., 2007. – 31 с.
3. Закон України “Про податок на додану вартість” від 3 квітня 1997 р. № 168/97-ВР (зі змінами і доповненнями) / В зб. “Податкова система. Хрестоматія”. К.: “Бліц-Інформ”. – 2006. – Вип. 1. – С. 28 – 56.
4. Закон України “Про оподаткування прибутку підприємств” (в редакції Закону України від 22 травня 1997 р. № 283/97-ВР зі змінами і доповненнями) / В зб. “Податкова система. Хрестоматія”. – К.: “Бліц-Інформ”, 2006. – Вип. 1. – С. 72-122.
5. Модернізація державної податкової служби України: оцінка експертів наглядової ради [Електронний ресурс] / Нормативний документ ДПА України. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>