УДК 657.1
Максименко І.Я.[1], Ушакова А.П. [2]
[1] канд. екон. наук, доц. НУ «Запорізька політехніка»
[2] студ. гр. ФЕУ-613м НУ «Запорізька політехніка»

ПОДАТКОВИЙ DUE DILIGENCE – ЯК ІНСТРУМЕНТ МІНІМІЗАЦІЇ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ

Податковий Due Diligence є важливим етапом у процесі здійснення бізнес-операцій, фінансових переговорів та злиття та поглинань компаній. Цей процес передбачає ретельний аналіз податкової ситуації підприємства з метою виявлення потенційних ризиків, зобов'язань та можливостей. В ході процедури глибоко досліджується діяльність компанії, її фінансові та господарські досягнення або недоліки, проводиться комплексна перевірка всіх бізнес-складових і положення на ринку, оцінюються інвестиційні ризики і на підставі цих знань складається кваліфіковане думка про успішність об'єкта.

Зазвичай Due diligence акумулює в собі проведення фінансових, юридичних і податкових перевірок, а також всебічний глибокий аналіз отриманих даних з метою складання уявлення про реальний стан справ на об'єкті інвестування. Як правило, процедура Due diligence застосовується перед зміною господаря підприємства, укладення партнерських договорів про співпрацю на великі суми, злиттям компаній або поглинанням слабших конкурентів, в інших випадках, пов'язаних з необхідністю вкладення великих інвестицій.

Податковий Due diligence - це перевірка основних статей застосовується на підприємстві податкового обліку на відповідність нормам законодавства, а також податкового навантаження, що діє на підприємстві, наявність різних податкових порушень і випадків донарахувань зобов'язань. В результаті узагальнення отриманої інформації висвічуються можливі ризики по відношенню до отримання податкових санкцій.

Податковий Due diligence охоплює такі аспекти:

- перевірку своєчасності подання податкової звітності та сплати податкових зобов’язань;
- перевірку правильності заповнення податкової звітності;
- перевірку застосовуваних податкових ставок , податкових пільг і звільнень;
- аналіз результатів комплексних і інших перевірок податковою службою;

аналіз наявних суперечок з податковою службою.

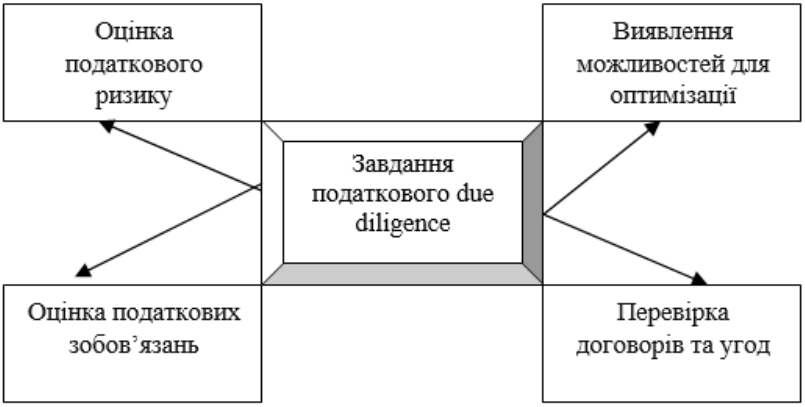


Рисунок 1 – Завдання податкового Due diligence.

Досвід показує, що виявлення можливих податкових ризиків може суттєво вплинути на ринкову вартість компанії, що купується.

Фахівці надають результати виконаної роботи у вигляді звіту з описом і грошовою оцінкою податкових ризиків. [1]

Таким чином, податковий Due Diligence є необхідним етапом у бізнес-процесах, який допомагає компаніям розуміти їхню податкову ситуацію, мінімізувати ризики та знайти можливості для оптимізації. Цей процес є ключовим для забезпечення фінансової стабільності та успішності бізнесу в умовах постійних змін в податковому законодавстві та регулятивному середовищі.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Максименко І. Я., Козирєва Є.О. Податковий due-diligince як ефективний спосіб усунення податкових ризиків Міжнародна науково-практичної конференції «Особливості інтеграції країн в світовий економічний та політико-правовий простір». Київ: МДУ, 2022р. С.50-53.

2. «Дью Діліджснс». BDO – Україна. URL: https://www.bdo.ua/uk-ua/services-2/consulting/due-diligence/tax-due-diligence