



КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ БІЗНЕСУ ТА ТЕХНОЛОГІЙ

КАФЕДРА ЕКОНОМІКИ ТА ПІДПРИЄМНИЦТВА

ЗАТВЕРДЖЕНО

Вчена рада

Протокол № 1 від 31.08.2024

Голова вченої ради

О. В. Яковлева



ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ ТА МІНІМІЗАЦІЯ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ

ОБОВ'ЯЗКОВА ОСВІТНЯ КОМПОНЕНТА

СИЛАБУС

для підготовки фахівців другого (магістерського) рівня вищої освіти

за спеціальністю 051 "Економіка"

за освітньою програмою

"Економіка"

Г.О. Панасенко, 2023 рік

panasenko@kibit.edu.ua

СХВАЛЕНО

Кафедра економіки та підприємництва

Протокол № 1 від 30.09.2024

Зав. каф. Т.І. Пішеніна

Київ 2024

Силабус обов'язкової освітньої компоненти «Податкове планування та мінімізація податкових ризиків» для студентів освітньої програми «Економіка» другого (магістерського) рівня вищої освіти за спеціальностями 051 Економіка, галузі знань 05 Соціальні і поведінкові науки.

Розробник: Г.О. Панасенко, д. е. н., доцент, професор кафедри економіки та підприємництва Київського інституту бізнесу та технологій

Силабус затверджений на засіданні кафедри економіки та підприємництва

Протокол № 1 від «30» 08 2024 року

Завідувач кафедри  Т.І. Пішеніна

1. Анотація курсу

Місце освітньої компоненти «Податкове планування та мінімізація податкових ризиків» в програмі навчання: дисципліна є нормативною, входить до циклу професійної підготовки.

Засоби оцінювання – підсумковий екзамен, який проводиться у формі виконання тестових завдань, теоретичних питань.

Форма навчання	Семестр	Кредити ECTS	Години	Лекції	Практичні (семінарські) заняття	Контр. роб.	СРС	Залік
Денна	1	4	120	18	12	2	86	2
Заочна	1	4	120	4	6	2	106	2

Мова навчання: українська.

Пререквізити – Бухгалтерський облік, Аудит, Стратегічне управління, Податкова система, Економіка підприємств

Постреквізити – науково-дослідне стажування, підготовка кваліфікаційної роботи та захист

2. Мета курсу

Предметом вивчення освітньої компоненти є теоретичні аспекти податкового планування, сучасні методи податкового планування, особливості та принципи його організації, методи мінімізації ризиків за допомогою прийомів і методів податкового планування.

Метою набуття теоретичних знань, прикладних навичок та умінь є формування сучасної системи знань з теорії і практики оцінки податкового навантаження, планування податкових розрахунків на майбутній період та пошуку методів їх оптимізації.

Завдання вивчення дисципліни передбачає наступне:

- ❖ формування у студентів теоретичних знань та вироблення практичних навичок щодо обґрунтування управлінських рішень із урахуванням факторів оптимізації податків та мінімізації податкових ризиків;
- ❖ навчити обґрунтовувати пропозиції вдосконалення процесів податкового регулювання;
- ❖ ознайомити з організацією ефективної податкової роботи на підприємстві;
- ❖ розкрити особливості забезпечення дієвої податкової практики;
- ❖ навчити практичному застосуванню методів податкового планування;
- ❖ розкрити засоби та підходи щодо мінімізації податкового навантаження в межах діючого законодавства;
- ❖ сформулювати чітке розуміння відмінності понять податкового планування і ухилення від сплати податків;
- ❖ навчити оцінювати різні види податкових ризиків, що супроводжують заходи планування;
- ❖ висвітлити особливості організаційних основ податкового планування на підприємстві;

- ❖ навчити розрахунку податкового навантаження на підприємство;
- ❖ виробити вміння моделювати схеми оптимізації різних податків в конкретних умовах функціонування підприємства;
- ❖ ознайомити з підходами та алгоритмами складання бюджету з податків з урахуванням здійснених заходів податкового планування.

При вивченні дисципліни «Податкове планування та мінімізація податкових ризиків» здобувачі вищої освіти набувають такі компетентності (здатність):

ІК1 - Здатність визначати та розв'язувати складні економічні задачі та проблеми, приймати відповідні аналітичні та управлінські рішення у сфері економіки або у процесі навчання, що передбачає проведення досліджень та/або здійснення інновацій за невизначених умов та вимог.

ЗК2. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК5. Здатність працювати в команді.

СК1. Здатність застосовувати науковий, аналітичний, методичний інструментарій для обґрунтування стратегії розвитку економічних суб'єктів та пов'язаних з цим управлінських рішень.

СК3. Здатність збирати, аналізувати та обробляти статистичні дані, науково-аналітичні матеріали, які необхідні для розв'язання комплексних економічних проблем, робити на їх основі обґрунтовані висновки.

СК6. Здатність формулювати професійні задачі в сфері економіки та розв'язувати їх, обираючи належні напрями і відповідні методи для їх розв'язання, беручи до уваги наявні ресурси.

СК7. Здатність обґрунтовувати управлінські рішення щодо ефективного розвитку суб'єктів господарювання.

СК8. Здатність оцінювати можливі ризики, соціально-економічні наслідки управлінських рішень.

СК10. Здатність до розробки сценаріїв і стратегій розвитку соціально-економічних систем.

СК12. Здатність до системного мислення, застосування методології системного аналізу для дослідження складних проблем різної природи, методів формалізації та розв'язання системних задач, що мають суперечливі цілі, невизначеності та ризики.

СК14. Здатність здійснювати заходи щодо організації та методичного забезпечення податкового планування на підприємстві.

СК15. Здатність до інтелектуального багатовимірного аналізу даних та їхньої оперативної аналітичної обробки з візуалізацією результатів аналізу в процесі розв'язання прикладних задач цифрової економіки

ПРН 2. Розробляти, обґрунтовувати і приймати ефективні рішення з питань розвитку соціально-економічних систем та управління суб'єктами економічної діяльності.

ПРН 8. Збирати, обробляти та аналізувати статистичні дані, науково-аналітичні матеріали, необхідні для вирішення комплексних економічних завдань.

ПРН 9. Приймати ефективні рішення за невизначених умов і вимог, що потребують застосування нових підходів, методів та інструментарію соціально-економічних досліджень.

ПРН11. Визначати та критично оцінювати стан та тенденції соціально-економічного розвитку, формувати та аналізувати моделі економічних систем та процесів.

ПРН12. Обґрунтовувати управлінські рішення щодо ефективного розвитку суб'єктів господарювання, враховуючи цілі, ресурси, обмеження та ризики.

ПРН13. Оцінювати можливі ризики, соціально-економічні наслідки управлінських рішень.

ПРН14. Розробляти сценарії і стратегії розвитку соціально-економічних систем.

ПРН16. Виконувати розрахунки показників конкурентоспроможності продукції та підприємства і, на їх основі, формувати стратегію управління розвитком організації.

ПРН17. Аналізувати, ідентифікувати та оцінювати можливості ведення міжнародного бізнесу, враховуючи глобалізаційні процеси в ході інтеграції України у світове господарство.

ПРН18. Застосовувати інноваційні інструменти та технології в економіці, виконувати аналітичну обробку економічної інформації в різних сферах цифрової економіки.

Програма навчальної дисципліни складається з **8 тем**.

3. План лекційних та семінарських занять та завдання до СРС

Основні підручники/посібники цього курсу:

1. Дерій В. А. Організація обліку та податкове планування: навч. посіб. (для студ. спец. 071 Облік і оподаткування). Тернопіль: ЗУНУ, 2022. 185 с.
2. Самусевич Я. В., Височина А. В. Податкове планування та основи податкової оптимізації: навч. посіб. Суми: СДУ, 2021. 344 с.
3. Податкове планування: концептуальні засади, методи, інструментарій, організація [Текст] : навч. посіб. / А.Г. Загородній, Г.О. Партин, В.Я. Оліховський, М.В. Оліховська. - Львів : Львівська політехніка, 2023. - 216 с.
4. Мороз Е.Г. Податковий менеджмент : навч. посібник. Рівне : НУВГП, 2020. 412 с.

Тема заняття (питання на лекцію)	Питання на семінарські заняття	Література
<p>Тема 1. ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ У СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Зміст поняття «податкове планування» та «планування 2. податкових платежів». 3. Мета та значення податкового планування в управлінні підприємством. 4. Класифікація видів податкового планування залежно від таких ознак як період розробки управлінських рішень, 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Що таке «податкове планування», назвіть концептуальні підходи до визначення сутності податкового планування? 2. Які існують види податкового планування залежно від активності його суб'єктів? 3. Охарактеризуйте інструменти податкового планування. 4. Які принципи податкового планування? 5. В чому відмінність у трактуванні понять «податкове планування» та «податкова оптимізація»? 6. В чому полягає сутність поняття «податкова політика суб'єкта господарювання»? 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Глуценко Я. І., Корогодова О. О., Моїсеєнко Т. Є., Черненко Н. О. Концептуальні засади податкового планування підприємств у контексті Четвертої промислової революції. <i>Бізнес Інформ</i>, 2021. № 4. С. 210–216. 2. Іванов Ю. Б. Податковий облік і звітність: підручник / Ю. Б. Іванов, В. В. Карпова, О. Є. Найденко – К. : Знання, 2010. – 710 с. 3. Податкове планування: концептуальні засади, методи, інструментарій, організація [Текст] : навч. посіб. / А. Г. Загородній [та ін.] ; Нац. ун-т "Львів. політехніка". - Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2023. - 215 с 4. Податкове планування та мінімізація податкових ризиків [Текст] : навч. посіб. для студентів екон. спец. ВНЗ другого

<p>використовувані інструменти, активність суб'єкта податкового планування.</p> <p>5. Принципи податкового планування.</p> <p>6. Організація податкового планування.</p>		<p>(магістер.) рівня спец. 071 "Облік і оподаткування" ден. та заоч. форм навчання / [А. П. Макаренко, Т. О. Меліхова, Н. С. Чакалова] ; Запоріж. держ. інж. акад. - Запоріжжя : ЗДІА, 2017. - 260 с</p>
<p>Тема 2. ОЦІНКА ПОДАТКОВОГО НАВАНТАЖЕННЯ ТА ПЛАНУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ПЛАТЕЖІВ НА МАЙБУТНІЙ ПЕРІОД</p> <p>1. Планування сум податкових платежів на майбутній період.</p> <p>2. Моделювання баз податків та зборів, які сплачуються підприємством</p> <p>3. Оцінка ефективності податкового планування підприємства.</p> <p>4. Оцінка податкового навантаження на підприємство за допомогою абсолютних та відносних показників.</p>	<p>1. Яким чином розраховується коефіцієнт ефективності оподаткування, коефіцієнта податкоємності реалізованої продукції (робіт, послуг), податкоємності витрат підприємства, коефіцієнта оподаткування доходів?</p> <p>2. Яким чином оцінюється ефективність діяльності служби податкового планування підприємства?</p> <p>3. Назвіть критерії податкової оптимізації.</p> <p>4. Яка послідовність планових розрахунків податкових платежів на майбутній період?</p> <p>5. Що входить до переліку показників, які використовуються для оцінки податкового навантаження на підприємство?</p> <p>6. Опишіть методику складання та засоби підбору альтернативних проєктів податкового планування.</p> <p>7. Охарактеризуйте зміст організаційно-підготовчого, дослідницького, плановорозробного етапів</p>	<p>1. Податкове планування в Україні [Текст] : [монографія] / Наталія Прокопенко, Юліяна Швабу. - Л. : Ліга-Прес, 2013. - 185 с.</p> <p>2. Податки в Україні: навчальний курс. Від теорії до практики [Текст] : [підручник] / О. О. Воронська. - 2-ге вид. - Дніпро : Акцент ПП, 2019. - 471 с.</p> <p>3. Пригива Н.Ю. Податкове право: навч. посібн./ Н. Пригива Н. – К. : ЦУЛ, 2010. –368 с.</p> <p>4. Сідельникова Л. П. Оподаткування суб'єктів підприємництва: навч. посіб. [текст] / Л. Сідельникова. – К.: ТОВ «Кондор», 2013. – 424 с.</p> <p>5. Вісник. Офіційно про податки. Офіційне видання Державної податкової служби України. URL: http://www.visnuk.com.ua/</p> <p>6. Осадча О.О. Податкове планування та податкова оптимізація в системі управління підприємством. Наукові записки Національного університету «Острозька</p>

	практичної реалізації податкового планування на підприємстві	<i>академія». Серія «Економіка» : науковий журнал. Острог : Вид-во НаУОА, вересень 2019. № 14(42). С. 125–130.</i>
<p>Тема 3. ВИБІР СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ</p> <p>1. Порівняльна характеристика систем оподаткування запроваджених для суб'єктів підприємницької діяльності юридичних осіб.</p> <p>2. Порівняльна характеристика систем оподаткування запроваджених для фізичних осіб - суб'єктів підприємницької діяльності.</p> <p>3. Визначення умов застосування, переліку податків, які належить сплачувати, порядку сплати ПДВ та соціальних внесків при впровадженні кожної із систем оподаткування.</p>	<p>1. Назвіть обмеження спрощеної системи оподаткування.</p> <p>2. Охарактеризуйте напрями реформування оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності.</p> <p>3. Фактори вибору оптимальної системи оподаткування для малих підприємств</p> <p>4. Які особливості застосування загальної системи оподаткування?</p> <p>5. Опишіть загальний порядок сплати податків (зборів, обов'язкових платежів) та подання звітності за ними.</p> <p>6. Яким чином підприємство може перейти на спрощену систему оподаткування?</p> <p>7. За якими критеріями доцільно порівнювати системи оподаткування суб'єктів господарської діяльності?</p>	<p>1. <i>Податки в Україні : від теорії до практики [Текст] : навч. курс : [навч. посіб.] / О. О. Воронська. - 4-те вид. - Дніпро : Акцент ПП, 2021. - 531 с.</i></p> <p>2. <i>Податкова система: Навч. посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. – Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. – 402 с.</i></p> <p>3. <i>Коцупатрій М. М. Облік і звітність в оподаткуванні у схемах і таблицях: навч. посіб. для студ. напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» / М. М. Коцупатрій, С. І. Ковач, К. В. Безверхий. – К.: КНЕУ, 2015. – 196 с.</i></p> <p>4. <i>Куцик О.П., Полянська О.А. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посібник – Львів: Видавництво Львівського торгово-економічного університету, 2017. – 508 с.</i></p> <p>5. <i>Конспект лекцій з дисципліни «Податковий облік і звітність» (для студентів освітньо-кваліфікаційного рівня підготовки «спеціаліст», денної та заочної форми навчання за спеціальністю 7.03050901 – Облік і аудит) / О. Є. Власова; Харків. нац.</i></p>

		ун-т міськ. госпва ім. О.М.Бекетова. – Харків: ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2016. – 160 с.
<p>Тема 4. РИЗИКИ В ПОДАТКОВОМУ ПЛАНУВАННІ, ЇХ МІНІМІЗАЦІЯ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Поняття податкового ризику. 2. Підходи до класифікації ризиків в податковому плануванні. 3. Шляхи мінімізації ризиків. 4. Порядок розрахунку ризиків та вплив на заходи податкового планування. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Опишіть зовнішні та внутрішні ризики в податковому плануванні. 2. Охарактеризуйте законодавчі, організаційні, технологічні, комерційні, психологічні, соціальні ризики, ризики контролю та відповідальності. 3. Яким чином відбувається розрахунок рівня ризиків та їх вплив на заходи податкового планування. 4. Охарактеризуйте законні та протизаконні способи мінімізації податків. 5. Що в себе включає поняття обходу податків, заниження бази оподаткування, приховування бази оподаткування? 6. Як ви розумієте поняття ухилення від сплати податків? 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Податкове планування: концептуальні засади, методи, інструментарій, організація [Текст] : навч. посіб. / А. Г. Загородній [та ін.] ; Нац. ун-т "Львів. політехніка". - Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2023. - 215 с. 2. Податкове планування та мінімізація податкових ризиків [Текст] : навч. посіб. для студентів екон. спец. ВНЗ другого (магістер.) рівня спец. 071 "Облік і оподаткування" ден. та заоч. форм навчання / [А. П. Макаренко, Т. О. Меліхова, Н. С. Чакалова] ; Запоріж. держ. інж. акад. - Запоріжжя : ЗДІА, 2017. - 260 с. 3. Податковий менеджмент [Текст] : навч. посіб. / С. В. Іванов [та ін.] ; Дніпров. держ. техн. ун-т (ДДТУ). - Кам'янське : ДДТУ, 2023. - 306 с. 4. Податковий менеджмент [Текст] : навч. посіб. / Бочарова Н. А. - Харків : Бровін О. В., 2020. - 120 с.
<p>Тема 5. ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ ЯК ЕЛЕМЕНТ ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Податковий календар подання звітності та сплати податків. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Охарактеризуйте сутність та призначення податкової звітності підприємства. 2. Який порядок заповнення Податкової декларації з податку на прибуток? 3. Опишіть особливості податкової звітності підприємств, які сплачують єдиний податок. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Звітність підприємств [Текст] : навч. посіб. (для студентів ВНЗ за спец. "Облік і оподаткування") / [Пантелеєв В. П. та ін.] ; Держ. служба статистики України, Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. - Київ : Інформ.-аналіт. агентство, 2017. - 431 с.

<p>2. Податковий календар юридичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності, що знаходиться на традиційній та спрощеній системі оподаткування.</p> <p>3. Відповідальність платника податків за несвоєчасне подання звітності.</p> <p>4. Умови застосування штрафних санкцій та інших видів відповідальності.</p>	<p>4. Який звітний період та порядок подання податкової Декларації про майновий стан і доходи?</p> <p>5. Висвітліть порядок подання Податкового розрахунку.</p> <p>6. Що включає в себе декларації з ПДВ та який зміст її показників?</p> <p>7. Який порядок уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток?</p>	<p>2. <i>Звітність підприємств [Текст] : навч.-метод. посіб. / С. Філіппова [та ін.] ; Одес. нац. політехн. ун-т, Одес. нац. ун-т ім. І. І. Мечникова. - Одеса : Прес-кур'єр, 2015. - 187 с.</i></p> <p>3. <i>Фінансова звітність підприємств: аналітичні можливості та перспективи використання [Текст] : монографія / Рзаєв Г. І. - Кам'янець-Подільський : Медобори-2006, 2015. - 223 с.</i></p> <p>4. <i>Звітність підприємств [Текст] : навч. посіб. / І. В. Кошкарда, О. В. Ковальова, С. І. Василішин ; Харків. нац. аграр. ун-т ім. В. В. Докучаєва. - Харків : ХНАУ, 2014. - 210 с.</i></p>
<p>Тема 6. ДОСВІД ЗАРУБІЖНИХ ДЕРЖАВ В СФЕРІ ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ</p> <p>1. Категорійний апарат міжнародного податкового планування.</p> <p>2. Принципи територіальності та резиденства.</p> <p>3. Поняття податкового доміцця.</p> <p>4. Принципи міста призначення та країни походження.</p> <p>5. Система податкових заліків та податкових кредитів.</p>	<p>1. Які особливості корпоративного податкового планування?</p> <p>2. Назвіть суб'єктів, об'єкти та мету корпоративного податкового планування.</p> <p>3. В чому полягають особливості корпоративного податкового планування?</p> <p>4. В чому полягає суть поняття трансфертного ціноутворення, «шопінгу» міждержавних податкових угод?</p> <p>5. Перерахуйте основні операції по корпоративному плануванню.</p> <p>6. Що таке перерозподіл (диверсифікація) прибутку, заниження прибутку, утворення прибутку?</p> <p>7. Яким чином відбувається застосування в податковому плануванні пірамідної структури транснаціональних корпорацій?</p>	<p>1. <i>Процедура взаємного узгодження на підставі договорів про уникнення подвійного оподаткування у контексті світового досвіду [Текст] / [Л. Д. Тимченко, П. О. Селезень, М. В. Кармаліта] ; Держ. фіск. служба України, Ун-т держ. фіск. служби України, НДІ фіск. політики. - Київ : Алерта, 2018. - 117 с.</i></p> <p>2. <i>Вісник. Офіційно про податки. Офіційне видання Державної податкової служби України. URL: http://www.visnuk.com.ua/</i></p> <p>3. <i>Красовський В. І. План BEPS як переломний момент міжнародної податкової співпраці: стан та перспективи втілення // Право та інноваційне суспільство, 2019. № 1. С. 37–42.</i></p>

<p>6. Застосування міждержавних угод про уникнення подвійного оподаткування в міждержавному податковому плануванні</p>		<p>4. Мудрак Н. О. Стратегії міжнародних регуляторів у сфері детінізації офшорного бізнесу у контексті правил оподаткування контрольованих іноземних компаній. Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка. 2019. Т. 24, Вип. 3. С. 13–20.</p>
<p>Тема 7. ОФШОРНІ ТА СПЕЦІАЛЬНІ ЕКОНОМІЧНІ ЗОНИ ЯК ЗАСІБ ОПТИМІЗАЦІЇ ПОДАТКОВИХ ПЛАТЕЖІВ</p> <p>1. Спеціальні економічні зони як засіб оптимізації податкових платежів.</p> <p>2. Поняття про спеціальні економічні зони та їх класифікація.</p> <p>3. Перелік та нормативно правове забезпечення податкових пільг, що надаються підприємствам у СЕЗ.</p> <p>4. Податкове планування із застосуванням офшорних компаній</p>	<p>1. Що таке офшорні зони та яка існує їх класифікація?</p> <p>2. Наведіть приклади офшорних зон</p> <p>3. В чому полягають переваги офшорних компаній?</p> <p>4. Які існують податкові наслідки операцій з нерезидентами, зареєстрованими в офшорних зонах? (щодо податку на прибуток, ПДВ)</p> <p>5. Яким чином можна уникнення подвійного оподаткування при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності?</p> <p>6. Опишіть стратегії міжнародних регуляторів у сфері детінізації офшорного бізнесу.</p> <p>7. В чому полягає автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки за стандартом CRS?</p>	<p>1. Фінансове-правове регулювання офшорних механізмів [Текст] : монографія / Р. М. Лещенко. - Київ : Юрінком Інтер, 2018. - 315 с.</p> <p>2. Офшорний бізнес: теоретичні та практичні аспекти [Текст] : навч. посіб. для студентів спец. 051 "Економіка" усіх форм навчання / Кузьмін О. Є. [та ін.] ; Нац. ун-т "Львів. політехніка". - Львів : Західна аудиторська група, 2018. - III с.</p> <p>3. Інвестиційні офшори [Текст] : навч. посіб. / М. І. Карлін, О. А. Івашко ; Східноєвроп. нац. ун-т ім. Лесі Українки. - Луцьк : Вежа-Друк, 2017. - 291 с.</p> <p>4. Фінансові офшори [Текст] : навч. посіб. / М. І. Карлін, О. В. Борисюк ; Східноєвроп. нац. ун-т ім. Лесі Українки. - Луцьк : Вежа-Друк, 2016. - 239 с.</p> <p>5. Підоричева І. Ю. Спеціальні економічні зони: світова практика, досвід та альтернативна концепція для України. Економіка промисловості, 2020. № 1. С. 5-30.</p>

<p>Тема 8. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ</p> <p>1. Види відповідальності платників податків при порушенні податкового законодавства.</p> <p>2. Умови та розмір застосування, заходів впливу.</p> <p>3. Розмір покарання: податкова застава, адміністративний арешт, штрафні санкції, пеня, адміністративний штраф, кримінальна відповідальність.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Охарактеризуйте відповідальність посадових осіб при порушенні податкового законодавства у розрізі наступних видів: адміністративна відповідальність; кримінальна відповідальність. 2. Опишіть ознаки злочину ухилення від сплати податків, умови та розмір покарання. 3. Які застосовуються штрафні санкції при порушенні податкового законодавства? 4. Які особи можуть бути притягнені до відповідальності за вчинення правопорушень у сфері податків? 5. Які існують обставини, що пом'якшують відповідальність особи? 6. Що означають і які існують строки давності для застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Вісник. Офіційно про податки. Офіційне видання Державної податкової служби України. URL: http://www.visnuk.com.ua/. 2. Податковий кодекс України від 02.12.2010. № 2755-VI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17. 3. Відповідальність за порушення податкового законодавства в США [Електронний ресурс] / Г. О. Кришталь // Наукові записки Інституту законодавства Верховної Ради України. - 2022. - № 1. - С. 70-77. 4. Застосування ознак податкового резидентства Державною податковою службою України [Електронний ресурс] / Г. О. Петренко, А. А. Буравська // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Право. - 2022. - Вип. 70. - С. 335-339. 5. Механізм правового регулювання забезпечення виконання податкового обов'язку [Електронний ресурс] / С. М. Греца, Я. В. Греца // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Право. - 2022. - Вип. 69. - С. 255-259
<p>Іспит (підсумковий контроль)</p>		

Практичні завдання для СРС заочної форми

Тема	Практичне/кейсове завдання	Література
<p>Тема 1. ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ У СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Зміст поняття «податкове планування» та «планування податкових платежів». 2. Мета та значення податкового планування в управлінні підприємством. 3. Класифікація видів податкового планування залежно від таких ознак як період розробки управлінських рішень, використовувані інструменти, активність суб'єкта податкового планування. 4. Принципи податкового планування. 5. Організація податкового планування. 	<p>Практичні аспекти податкового планування:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Розробіть структурно-логічну схему планування податкових платежів для підприємства, яке займається роздрібною торгівлею. <p>Робота із звітністю підприємства:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Використовуючи звітність юридичної особи, відповідно до операцій визначить дати виникнення податкових зобов'язань, базу оподаткування єдиним податком. Відобразить у вигляді таблиці граничні строки сплати податкових зобов'язань та сум податку. <p>Зміни в податковому плануванні:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Порівняйте особливості податкового планування в Україні до 2000 року та після нього. Складіть порівняльну таблицю. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Глуценко Я. І., Корогодова О. О., Моїсеєнко Т. Є., Черненко Н. О. Концептуальні засади податкового планування підприємств у контексті Четвертої промислової революції. <i>Бізнес Інформ</i>, 2021. № 4. С. 210–216. 2. Іванов Ю. Б. Податковий облік і звітність: підручник / Ю. Б. Іванов, В. В. Карпова, О. Є. Найдено – К. : Знання, 2010. – 710 с. 3. Податкове планування: концептуальні засади, методи, інструментарій, організація [Текст] : навч. посіб. / А. Г. Загородній [та ін.] ; Нац. ун-т "Львів. політехніка". - Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2023. - 215 с 4. Податкове планування та мінімізація податкових ризиків [Текст] : навч. посіб. для студентів екон. спец. ВНЗ другого (магістер.) рівня спец. 071 "Облік і оподаткування" ден. та заоч. форм навчання / [А. П. Макаренко, Т. О. Меліхова, Н. С. Чакалова] ; Запоріж. держ. інж. акад. - Запоріжжя : ЗДІА, 2017. - 260 с

Тема 2. ОЦІНКА ПОДАТКОВОГО НАВАНТАЖЕННЯ ТА ПЛАНУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ПЛАТЕЖІВ НА МАЙБУТНІЙ ПЕРІОД

1. Планування сум податкових платежів на майбутній період.
2. Моделювання баз податків та зборів, які сплачуються підприємством
3. Оцінка ефективності податкового планування підприємства.
4. Оцінка податкового навантаження на підприємство за допомогою абсолютних та відносних показників.

Заходи щодо зменшення податкового навантаження:

- Знайдіть в існуючій практиці господарювання вітчизняних підприємств приклади розстрочення і відстрочення податкового боргу. Опишіть яким чином відбувається ухвалення рішення про податковий компроміс.

Відповідальні особи за податкове планування на підприємстві:

- Продемонструйте на прикладі, представники яких підрозділів підприємства беруть участь у моніторингу і контролі заходів податкового планування.

Порівняння ризиків та вигід від податкової оптимізації

- Підприємство укладає зі своїми працівниками договори оренди автомобілів, комп'ютерів та інших інструментів. У такий спосіб підприємство скорочує витрати, пов'язані з виплатою прибуткового податку і соціальних внесків. Пояснити ефект від такої схеми оптимізації. Визначити, які податкові ризики виникають на підприємстві.

1. Податкове планування в Україні [Текст] : [монографія] / Наталія Прокопенко, Юліяна Швабу. - Л. : Ліга-Прес, 2013. - 185 с.
2. Податки в Україні: навчальний курс. Від теорії до практики [Текст] : [підручник] / О. О. Воронська. - 2-ге вид. - Дніпро : Акцент ПП, 2019. - 471 с.
3. Пригива Н.Ю. Податкове право: навч. посібн./ Н. Пригива Н. – К. : ЦУЛ, 2010. – 368 с.
4. Сідельникова Л. П. Оподаткування суб'єктів підприємництва: навч. посіб. [текст] / Л. Сідельникова. – К.: ТОВ «Кондор», 2013. – 424 с.
5. Вісник. Офіційно про податки. Офіційне видання Державної податкової служби України. URL: <http://www.visnik.com.ua/>
6. Осадча О.О. Податкове планування та податкова оптимізація в системі управління підприємством. Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка» : науковий журнал. Острог : Вид-во НаУОА, вересень 2019. № 14(42). С. 125–130.

Тема 3. ВИБІР СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ

1. Порівняльна характеристика систем оподаткування запроваджених для суб'єктів підприємницької діяльності юридичних осіб.
2. Порівняльна характеристика систем оподаткування запроваджених для фізичних осіб - суб'єктів підприємницької діяльності.
3. Визначення умов застосування, переліку податків, які належить сплачувати, порядку сплати ПДВ та соціальних внесків при впровадженні кожної із систем оподаткування.

Стратегія і тактика податкового планування:

- *Оберіть підприємство, яке працює понад 10 років, дослідіть його податкову історію та визначте відмінні ознаки стратегічного та поточного податкового планування.*

Використання спрощеної системи оподаткування:

- *Підприємство, яке є платником єдиного податку, має намір отримати в оренду у фізичної особи комп'ютер. На планово-розробчому етапі необхідно з'ясувати, як вигідніше оформити цю угоду.*

Особливості реєстрації деяких видів підприємницької діяльності:

- *Поясніть поняття «самозайнята особа», «незалежна професійна діяльність» наведіть приклад. Зазначте перелік документів для реєстрації таких осіб та окресліть підстави припинення підприємницької діяльності.*

1. *Податки в Україні : від теорії до практики [Текст] : навч. курс : [навч. посіб.] / О. О. Воронська. - 4-те вид. - Дніпро : Акцент ПП, 2021. - 531 с.*
2. *Податкова система: Навч. посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. – Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. – 402 с.*
3. *Коцупатрій М. М. Облік і звітність в оподаткуванні у схемах і таблицях: навч. посіб. для студ. напряму підготовки б.030509 «Облік і аудит» / М. М. Коцупатрій, С. І. Ковач, К. В. Безверхий. – К.: КНЕУ, 2015. – 196 с.*
4. *Куцик О.П., Полянська О.А. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посібник – Львів: Видавництво Львівського торгово-економічного університету, 2017. – 508 с.*
5. *Конспект лекцій з дисципліни «Податковий облік і звітність» (для студентів освітньо-кваліфікаційного рівня підготовки «спеціаліст», денної та заочної форм навчання за спеціальністю 7.03050901 – Облік і аудит) / О. Є. Власова; Харків. нац. ун-т міськ. госпва ім. О.М.Бекетова.*

Тема 4. РИЗИКИ В ПОДАТКОВОМУ ПЛАНУВАННІ, ЇХ МІНІМІЗАЦІЯ

1. Поняття податкового ризику.
2. Підходи до класифікації ризиків в податковому плануванні.
3. Шляхи мінімізації ризиків.
4. Порядок розрахунку ризиків та вплив на заходи податкового планування.

Оцінка ризику контрагента:

- Підприємство має певний сумнів, що контрагент-продавець своєчасно зареєструє в Єдиному реєстрі податкових накладних податкову накладну. Отже є ризик того, що підприємство втратить за операцією з контрагентом право на податковий кредит з ПДВ. Яким чином можна мінімізувати наслідки цього ризику?

Зменшення ризиків надмірної сплати податків:

- Уявіть суб'єкта господарювання, який працює за спрощеною системою оподаткування. Він використовує працю шести найманих працівників. Кожний з них зареєстрований як приватний підприємець, а не найманий робітник. Дайте оцінку щодо доцільності такого рішення, запропонуйте альтернативні варіанти оподаткування та визначить податкові платежі, які буде сплачувати підприємство.

Планування організації підприємства з точки зору мінімізації податків:

- Проведіть порівняльний аналіз ймовірного рівня податкового навантаження на загальній і спрощеній системі оподаткування, визначить перелік податків та основні ставки, за якими будуть нараховані податкові зобов'язання.

Складання податкового плану:

- Оберіть юридичну особу, що знаходиться на спрощеній системі оподаткування зі сплатою єдиного податку за ставкою 5 % розрахуйте

– Харків: ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2016. – 160 с.

1. Податкове планування: концептуальні засади, методи, інструментарій, організація [Текст] : навч. посіб. / А. Г. Загородній [та ін.] ; Нац. ун-т "Львів. політехніка". - Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2023. - 215 с.
2. Податкове планування та мінімізація податкових ризиків [Текст] : навч. посіб. для студентів екон. спец. ВНЗ другого (магістер.) рівня спец. 071 "Облік і оподаткування" ден. та заоч. форм навчання / [А. П. Макаренко, Т. О. Меліхова, Н. С. Чакалова] ; Запоріж. держ. інж. акад. - Запоріжжя : ЗДІА, 2017. - 260 с.
3. Податковий менеджмент [Текст] : навч. посіб. / С. В. Іванов [та ін.] ; Дніпров. держ. техн. ун-т (ДДТУ). - Кам'янське : ДДТУ, 2023. - 306 с.
4. Податковий менеджмент [Текст] : навч. посіб. / Бочарова Н. А. - Харків : Бровін О. В., 2020. - 120 с.

Тема 5. ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ ЯК ЕЛЕМЕНТ ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ

1. Звітність підприємств [Текст] : навч. посіб. (для студентів ВНЗ за спец. "Облік і оподаткування") / [Пантелеєв В. П. та ін.] ; Держ.

1. Податковий календар подання звітності та сплати податків.
2. Податковий календар юридичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності, що знаходиться на традиційній та спрощеній системі оподаткування.
3. Відповідальність платника податків за несвоєчасне подання звітності.
4. Умови застосування штрафних санкцій та інших видів відповідальності.

суму єдиного податку за перший квартал та складіть податковий календар

Бюджет сплати податків:

- *Оберіть фізичну особу-підприємця, що знаходиться на спрощеній системі оподаткування зі сплатою єдиного податку за ставкою 3 %, складіть бюджет єдиного податку підприємства на 4 квартал (з щомісячним розбиттям) та запропонуйте варіанти оптимізації єдиного податку.*

Оптимізація податку на прибуток:

- *Оберіть юридичну особу, яка знаходиться на загальній системі оподаткування, розрахуйте планову суму податку на прибуток, запропонуйте варіанти оптимізації податку на прибуток і складіть бюджет податків після оптимізації*

служба статистики України, Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. - Київ : Інформ.-аналіт. агентство, 2017. - 431 с.

2. *Звітність підприємств [Текст] : навч.-метод. посіб. / С. Філіппова [та ін.] ; Одес. нац. політехн. ун-т, Одес. нац. ун-т ім. І. І. Мечникова. - Одеса : Прес-кур'єр, 2015. - 187 с.*
3. *Фінансова звітність підприємств: аналітичні можливості та перспективи використання [Текст] : монографія / Рзаєв Г. І. - Кам'янець-Подільський : Медобори-2006, 2015. - 223 с.*
4. *Звітність підприємств [Текст] : навч. посіб. / І. В. Кошкалда, О. В. Ковальова, С. І. Василішин ; Харків. нац. аграр. ун-т ім. В. В. Докучаєва. - Харків : ХНАУ, 2014. - 210 с.*

Тема 6. ДОСВІД ЗАРУБІЖНИХ ДЕРЖАВ В СФЕРІ ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ

1. Категорійний апарат міжнародного податкового планування.
2. Принципи територіальності та резиденства.
3. Поняття податкового доміцця.
4. Принципи міста призначення та країни походження.

Аналіз закордонного досвіду податкового планування:

- *Оберіть будь-яку країну ЄС, проведіть аналіз видів і термінів подачі податкової звітності для платників, що провадять діяльність на загальній системі оподаткування. Результати оформити у табличній формі.*

Управління податковим боргом:

- *Порівняйте вітчизняні та зарубіжні методи управління податковим боргом на*

1. *Процедура взаємного узгодження на підставі договорів про уникнення подвійного оподаткування у контексті світового досвіду [Текст] / [Л. Д. Тимченко, П. О. Селезень, М. В. Кармаліта] ; Держ. фіск. служба України, Ун-т держ. фіск. служби України, НДІ фіск. політики. - Київ : Алерта, 2018. - 117 с.*

5. Система податкових заліків та податкових кредитів.
6. Застосування міждержавних угод про уникнення подвійного оподаткування в міждержавному податковому плануванні

підприємствах з різними системами оподаткування.

Інтелектуальний аналіз даних:

- *Виберіть конкретний бізнес-кейс та розробіть план впровадження інтелектуального аналізу даних для прийняття управлінських рішень.*

2. *Вісник. Офіційно про податки. Офіційне видання Державної податкової служби України. URL: <http://www.visnik.com.ua/>*
3. *Красовський В. І. План BEPS як переломний момент міжнародної податкової співпраці: стан та перспективи втілення // Право та інноваційне суспільство, 2019. № 1. С. 37–42.*
4. *Мудрак Н. О. Стратегії міжнародних регуляторів у сфері детінізації офшорного бізнесу у контексті правил оподаткування контрольованих іноземних компаній. Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка. 2019. Т. 24, Вип. 3. С. 13–20.*

Тема 7. ОФШОРНІ ТА СПЕЦІАЛЬНІ ЕКОНОМІЧНІ ЗОНИ ЯК ЗАСІБ ОПТИМІЗАЦІЇ ПОДАТКОВИХ ПЛАТЕЖІВ

1. Спеціальні економічні зони як засіб оптимізації податкових платежів.
2. Поняття про спеціальні економічні зони та їх класифікація.
3. Перелік та нормативно правове забезпечення податкових пільг, що надаються підприємствам у СЕЗ.
4. Податкове планування із застосуванням офшорних компаній

Планування податку на прибуток в офшорній юрисдикції:

- *Підприємство очікує зменшення податкового навантаження від податку на прибуток за рахунок зміни місця своєї реєстрації на офшорну юрисдикцію. Поясніть, як цей метод вплине на податкове навантаження платників.*

Вибір офшору для ведення діяльності:

- *Оберіть декілька різних офшорних зон, проведіть порівняльний аналіз застосованих податкових режимів та складіть таблицю із перевагами та недоліками кожного з них*

План BEPS:

1. *Фінансове-правове регулювання офшорних механізмів [Текст] : монографія / Р. М. Леценко. - Київ : Юрінком Інтер, 2018. - 315 с.*
2. *Офшорний бізнес: теоретичні та практичні аспекти [Текст] : навч. посіб. для студентів спец. 051 "Економіка" усіх форм навчання / Кузьмін О. Є. [та ін.] ; Нац. ун-т "Львів. політехніка". - Львів : Західна аудиторська група, 2018. - 111 с.*

- Проведіть аналіз плану дій BEPS в Україні та надайте відповідь на питання - впровадження якого з кроків BEPS дасть змогу податковим органам у найкращий спосіб боротися з розмиванням податкової бази та виведенням прибутку з-під оподаткування.

3. Інвестиційні офшори [Текст] : навч. посіб. / М. І. Карлін, О. А. Івашко ; Східноєвроп. нац. ун-т ім. Лесі Українки. - Луцьк : Вежа-Друк, 2017. - 291 с.

4. Фінансові офшори [Текст] : навч. посіб. / М. І. Карлін, О. В. Борисюк ; Східноєвроп. нац. ун-т ім. Лесі Українки. - Луцьк : Вежа-Друк, 2016. - 239 с.

5. Підоричева І. Ю. Спеціальні економічні зони: світова практика, досвід та альтернативна концепція для України. Економіка промисловості, 2020. № 1. С. 5-30.

Тема 8. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ

1. Види відповідальності платників податків при порушенні податкового законодавства.
2. Умови та розмір застосування, заходів впливу.
3. Розмір покарання: податкова застава, адміністративний арешт, штрафні санкції, пеня, адміністративний штраф, кримінальна відповідальність.

Визначення відповідальності:

- На підприємстві ведення податкового та бухгалтерського обліку доручено фізичній особі-приватному підприємцю. Чи можна притягнути до адміністративної та кримінальної відповідальності за ухилення від сплати податків підприємця? Відповідь обґрунтуйте посиланням на норми законодавчих актів України.

Особиста відповідальність:

- Внаслідок помилки, якої припустився головний бухгалтер, сталася недоплата податку на прибуток. Чи можна стягнути суму податку та штрафних санкцій з бухгалтера? Відповідь обґрунтуйте посиланням на норми законодавчих актів України.

1. Вісник. Офіційно про податки. Офіційне видання Державної податкової служби України. URL: <http://www.visnik.com.ua/>.

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

3. Відповідальність за порушення податкового законодавства в США / Г. О. Кришталь // Наукові записки Інституту законодавства Верховної Ради України. - 2022. - № 1. - С. 70-77.

Ознаки порушення:

- *До яких наслідків може призвести проведення операції в обліку за умов попередження керівництва про "фіктивність" контрагента? Відповідь обґрунтуєте посиланням на норми законодавчих актів України.*

4. *Застосування ознак податкового резидентства Державною податковою службою України [Електронний ресурс] / Г. О. Петренко, А. А. Буравська // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Право. - 2022. - Вип. 70. - С. 335-339.*

5. *Механізм правового регулювання забезпечення виконання податкового обов'язку / С. М. Греца, Я. В. Греца // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Право. - 2022. - Вип. 69. - С. 255-259*

4. Засоби діагностики результатів навчання

Перелік питань для підсумкового контролю:

1. Податкове планування в системі податкового менеджменту
2. Поняття податкової політики суб'єкту господарювання, варіанти його взаємовідношень з державою.
3. Сутність податкового планування, об'єкт і суб'єкти.
4. Бюджетування податків, принципи відзнаки від податкового планування.
5. Роль податкового планування у виборі альтернативного варіанту оподаткування суб'єкту господарювання.
6. Форми реалізації податкової політики підприємства.
7. Поняття податкової політики підприємства, податкового менеджменту.
8. Поняття податкової політики підприємства та податкового менеджменту.
9. Мотивація впровадження податкового планування на підприємстві: економічні, моральні, техніко-юридичні фактори.
10. Поняття податкового планування та податкового тягара підприємства.
11. Поняття податкового планування.
12. Відмінність між поняттями бюджетування податків та податкового планування.
13. Схема реалізації та складові процесу бюджетування податків та податкового планування.
14. Вплив податків на фінансове становище підприємства.
15. Податковий тягар підприємства: методика розрахунку, вплив на впровадження заходів податкового планування.
16. Місце податкового планування в системі планування підприємства.
17. Принципи і методи податкового планування на підприємстві
18. Зміст принципів податкового планування і їх трактування.
19. Переваги офшорних компаній
20. Податкові наслідки операцій з нерезидентами, зареєстрованими в офшорних зонах
21. Характеристика загальної (традиційної) системи оподаткування юридичних осіб.
22. Характеристика спрощеної системи оподаткування юридичних осіб.
23. Характеристика загальної (традиційної) системи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності
24. Характеристика системи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності за фіксованим податком, податком на промисел
25. Характеристика спрощеної системи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності (єдиний податок).
26. Критерії податкової оптимізації
27. Загальна характеристика методів оптимізації податків
28. Бухгалтерський облік як засіб усунення технічних проблем податкового планування
29. Регулювання бази оподаткування податку на прибуток

30. Регулювання валових витрат підприємства
31. Податкова звітність юридичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності, що здійснює оподаткування діяльності за традиційною системою
32. Податкова звітність юридичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності, що здійснює оподаткування діяльності за єдиним податком
33. Податкова звітність фізичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності, яка працює за звичайною системою оподаткування.
34. Податкова звітність фізичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності, яка працює на умовах сплати фіксованого податку шляхом придбання патенту.
35. Види відповідальності за порушення законодавства з питань оподаткування.
36. Види міжнародного податкового планування.
37. Види податкових перевірок.
38. Види та статуси податкового боргу платників податків. Вибір форми здійснення підприємницької діяльності як елемент податкового планування.
39. Вибір місця здійснення діяльності, основних напрямків діяльності, визначення складу засновників та часток акціонерного капіталу, інші фактори, що здійснюють вплив на податкові зобов'язання.
40. Податкова безпека як невід'ємна складова економічної безпеки підприємства.
41. Податкова безпека: дуалістичність економічної природи трактування змісту основних характеристик.
42. Використання спеціальних податкових режимів як елемент податкового планування.
43. Використання податкових пільг та звільнень від сплати податків суб'єктами господарювання як елемент податкового планування.
44. Законні та протизаконні способи мінімізації податків.
45. Поняття обходу податків, заниження бази оподаткування, приховування бази оподаткування.
46. Поняття ухилення від сплати податків.
47. Поняття та наслідки удаваного та фіктивного правочину.
48. Поняття та наслідки удаваного та фіктивного правочину.
49. Зміст та сутність судових доктрин: «сутність над формою», «ділова ціль», «угода по кроках».
50. Критерії відмінності понять податкового планування та ухилення від сплати податків. Негативні наслідки застосування незаконних способів мінімізації податків.
51. Порядок розрахунку ризиків та вплив на заходи податкового планування.
52. Законні та протизаконні способи мінімізації податків.
53. Поняття обходу податків, заниження бази оподаткування, приховування бази оподаткування.
54. Поняття ухилення від сплати податків.
55. Координація дій підрозділів підприємства стосовно заходів податкового планування.
56. Документообіг в рамках податкового планування.

57. Порядок організації документообігу в рамках податкового планування
58. Кваліфікаційні вимоги податкового менеджера.
59. Порядок взаємодії податкової групи з іншими підрозділами підприємства: дирекцією підприємства, бухгалтерським підрозділом, планово-економічним підрозділом, підрозділом аудиту, юридичним підрозділом, підрозділом збуту, підрозділом постачання.
60. Послідовність підбору даних для дослідження та оптимізації податкового поля підприємства.
61. Топологія та порядок систематизації схем оптимізації податкових платежів.
62. Аналіз податкового поля підприємства, факторів податкових ризиків та систематизованих схем оптимізації податкових платежів.
63. Методика складання та підбір альтернативних проектів податкового планування.
64. Види проектів податкового планування.
65. Методика складання та підбір альтернативних проектів податкового планування.
66. Порядок вибору оптимального проекту податкового планування на основі критеріїв оптимальності.
67. Критерії оптимальності в податковому плануванні: показники прибутковості проекту податкового планування, безризиковості проекту податкового планування, відсутності обмежень проекту податкового планування.
68. Порядок складання податкового плану та податкового календаря.
69. Поняття податкового плану та податкового календаря, процедура їх складання.
70. Моніторинг та коригування заходів податкового планування.
71. Порядок здійснення моніторингу виконання податкового плану.
72. Зовнішні та внутрішні фактори впливу на виконання податкового плану.
73. Порядок коригування заходів податкового планування під зміни зовнішніх та внутрішніх факторів.
74. Аналіз результатів податкового планування.
75. Використання інструментів податкового планування при спрощеній системі оподаткування
76. Досвід зарубіжних держав в сфері податкового планування
77. Категорійний апарат міжнародного податкового планування.
78. Принципи територіальності та резиденства.
79. Поняття податкового доміцця.
80. Принципи міста призначення та країни походження.
81. Система податкових заліків та податкових кредитів.
82. Застосування міждержавних угод про уникнення подвійного оподаткування в міждержавному податковому плануванні.
83. Особливості індивідуального податкового планування. Суб'єкти, об'єкти та мета індивідуального податкового планування.
84. Застосування трастів в індивідуальному податковому плануванні.
85. Особливості корпоративного податкового планування.
86. Суб'єкти, об'єкти та мета корпоративного податкового планування.

87. Особливості корпоративного податкового планування: поняття трансфертного ціноутворення, «шопінгу» міждержавних податкових угод.
88. Основні операції по корпоративному плануванню: перерозподіл (диверсифікація) прибутку, зниження прибутку, утворення прибутку.
89. Застосування в податковому плануванні пірамідної структури транснаціональних корпорацій.
90. Офшорні компанії. Торгово-закупові базові компанії: збутові базові компанії, закупові базові компанії.
91. Базові ліцензійні компанії. Базові сервісні компанії. Кептингові страхові компанії.

5. Оцінювання

Правила набору балів – протягом курсу студент може набрати 100 балів, з яких до 60 балів набирається за рахунок виконання самостійних завдань та виступів на заняттях, і до 40 балів – на підсумковому контролі. Студенти допускаються до підсумкового контролю за умов набору протягом семестру не менше 35 балів. Якщо студент набрав більше 90 балів, то за рішенням кафедри він може бути звільнений від іспиту. По кожній темі можна набрати наступну максимальну кількість балів:

Теми	Максимальна оцінка на семінарському занятті для денної форми	Максимальна оцінка за СРС для денної форми навчання	Максимальна оцінка на семінарському занятті для заочної форми навчання	Максимальна оцінка за СРС для заочної форми навчання
1	2	5	10	5
2	3	5		5
3	3	5		5
4	3	5		5
5	2	5	10	5
6	3	5		5
7	2	5		5
8	2	5		5
Підсумок	20	40	20	40
Іспит	40		40	

Шкала оцінювання

Оцінка в балах	Оцінка за національною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	
		Оцінка	Пояснення
90-100	відмінно	A	відмінне виконання

82-89	добре	B	вище середнього рівня
75-81		C	загалом хороша робота
67-74	задовільно	D	непогано
60-66		E	виконання відповідає мінімальним критеріям
35-59	незадовільно	FX	незадовільно з можливістю повторного складання
0-34	незадовільно	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

6. Політика курсу

1. Завдання на самостійну роботу студентів, як індивідуальні, так і загальні, мають бути здані у вказаний час: на відповідному семінарському занятті чи у зазначений термін в Гугл-класі. В разі несвоєчасного виконання завдання на автора (групу авторів) накладається штраф балів залежно від строку запізнення.
2. Під час дискусії та під час представлення групових робіт участь у ній обов'язкова для всіх членів групи. Необхідно вміти не лише виконати поставлене завдання, а й обґрунтувати його, пояснити особливості та висновки. Окрім того, участь у дискусії беруть як викладач, так і інші студенти академічної групи.
3. Самостійна домашня робота є обов'язковою для всіх студентів. Студенти виконують її в об'ємі, необхідному для набрання достатньої кількості балів.
4. Студентам рекомендується вести зошит з підготовки до занять, у який заносяться основні позиції лекційного заняття та представлено конспекти рекомендованих першоджерел з тем, питань, що виносяться на семінарські заняття. Представлений у зошиті матеріал має бути чітко структурований відповідно до питань, які розглядаються на семінарі.
5. Поведінка на заняттях регламентується загальними правилами поведінки в учбових закладах та соціальними нормами взаємодії (не дозволяється застосовувати нецензурну лексику, перебивати викладача та одногрупників, самостійно без дозволу пересуватися по аудиторії, розмовляти під час занять по мобільному телефону або спілкуватися в соцмережах).
6. Консультативну допомогу здобувачі вищої освіти можуть отримати у науково-педагогічних працівників кафедри економіки та підприємництва, який безпосередньо проводить заняття, або звернувшись з письмовим запитом на електронну пошту за адресою dekanat@kibit.edu.ua

ГУГЛ-КЛАС

<https://meet.google.com/zyb-vakj-uht>

