

Програмові вимоги з курсу «Податкове планування»

Тема 1. Прогнозування і планування податкових надходжень. Методи прогнозування і планування податкових надходжень

1. Співвідношення понять “податкове планування” та “планування податкових надходжень”.
2. Зміст поняття “прогнозування і планування податкових надходжень”.
3. Застосування в податковій роботі багатомірних методів статистичного аналізу.
4. Методичні аспекти прогнозування податків та зборів.
5. Прогнозування (планування) окремих податків і зборів.
6. Законодавча база для прогнозування та планування окремих податків і зборів.

Тема 2. Податкове планування в системі загального планування підприємства

1. Поняття податкової політики підприємства, податкового менеджменту.
2. Поняття податкової політики підприємства та податкового менеджменту.
3. Поняття податкового планування та податкового тягара підприємства.
4. Поняття податкового планування.
5. Місце податкового планування в системі планування підприємства.
6. Відмінність між поняттями бюджетування податків та податкового планування.
7. Схема реалізації та складові процесу бюджетування податків та податкового планування.

Тема 3. Податкові ризики в заходах податкового планування

1. Зовнішні та внутрішні ризики в податковому плануванні.
2. Законодавчі, організаційні, технологічні, комерційні, психологічні, соціальні ризики, ризики контролю та відповідальності.
3. Порядок розрахунку ризиків та вплив на заходи податкового планування.
4. Законні та протизаконні способи мінімізації податків.
5. Поняття обходу податків, заниження бази оподаткування, приховування бази оподаткування.
6. Поняття та наслідки удаваного та фіктивного правочину.
7. Поняття та наслідки удаваного та фіктивного правочину.
8. Зміст та сутність судових доктрин: «сутність над формою», «ділова ціль», «угода по кроках».

Тема 4. Принципи та методи податкового планування на підприємстві

1. Загальні і спеціальні принципи податкового планування на підприємстві.
2. Принципи єдності (системності), участі, безперервності, гнучкості, точності.
3. Принципи законності, комплексності, оптимального співвідношення ризику та вигод, перспективності, альтернативності, натуральності.
4. Загальні методи податкового планування на підприємстві.
5. Методи: мікробалансів, графоаналітичних залежностей, матрично-балансовий, статистичні, розрахунково-аналітичний, нормативний, економіко-математичного моделювання.
6. Спеціальні методи податкового планування на підприємстві.

Тема 5. Види та етапи податкового планування на підприємстві

1. Критерії відмінності податкового планування на макро та мікрорівні.
2. Податкове планування на макро- та мікрорівні: сутність, критерії відмінності.
3. Класифікація видів податкового планування на підприємстві.
4. Класифікація видів податкового планування на підприємстві за сферою застосування, організаційною структурою суб'єкта податкового планування, організаційно-правовою формою суб'єкта податкового планування, характеру управлінських рішень, інструментарію.
5. Етапи податкового планування на підприємстві.

Тема 6. Методика податкового планування на підприємстві

1. Інструментарій податкового планування.
2. Послідовність підбору даних для дослідження та оптимізації податкового поля підприємства.
3. Топологія та порядок систематизації схем оптимізації податкових платежів.
4. Аналіз податкового поля підприємства, факторів податкових ризиків та систематизованих схем оптимізації податкових платежів.
5. Методика складання та підбір альтернативних проектів податкового планування.
6. Види проектів податкового планування.
7. Порядок вибору оптимального проекту податкового планування на основі критеріїв оптимальності.
8. Критерії оптимальності в податковому плануванні: показники прибутковості проекту податкового планування, безризиковості проекту податкового планування, відсутності обмежень проекту податкового планування.
9. Порядок складання податкового плану та податкового календаря.
10. Моніторинг та коригування заходів податкового планування.

Тема 7. Організаційні аспекти податкового планування на підприємстві

1. Методика обґрунтування доцільності формування системи податкового планування на підприємстві.
2. Організація ресурсного забезпечення податкового планування на підприємстві: кадрового, матеріального, інформаційного.
3. Структура та функції проектної групи з податкового планування.
4. Кваліфікаційні вимоги податкового менеджера.
5. Порядок взаємодії податкової групи з іншими підрозділами підприємства: дирекцією підприємства, бухгалтерським підрозділом, планово-економічним підрозділом, підрозділом аудиту, юридичним підрозділом, підрозділом збуту, підрозділом постачання.
6. Документообіг в рамках податкового планування.

Тема 8. Податкове планування податку на прибуток

1. Особливості податкового планування податку на прибуток.
2. Складання проектів податкового планування з податку на прибуток.
3. Складання основних, резервних та аварійних проектів податкового планування з податку на прибуток на основі спеціальних методів податкового планування.
4. Трансфертне ціноутворення та його вплив на податкове планування.
5. Поняття трансфертного ціноутворення.
6. Методи визначення трансфертних цін для цілей оподаткування.

Тема 9. Податкове планування податку на додану вартість

1. Особливості податкового планування податку на додану вартість.
2. Топологія складання схем податкового планування податку на додану вартість.
3. Складання проектів податкового планування з податку на додану вартість.
4. Вибір оптимального проекту податкового планування з податку на додану вартість.
5. Критерії вибору оптимального проекту податкового планування з податку на додану вартість.

Тема 10. Податкове планування інших податків і зборів

1. Особливості податкового планування інших податків і зборів.
2. Особливості податкового планування податку на доходи фізичних осіб, єдиного податку, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
3. Топологія складання схем податкового планування податку на доходи фізичних осіб, єдиного податку, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
4. Складання проектів податкового планування інших податків і зборів.
5. Вибір оптимального проекту податкового планування інших податків і зборів.
6. Вибір оптимального проекту податкового планування податку на доходи фізичних осіб, єдиного податку, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Тема 11. Міжнародне податкове планування.

1. Категорійний апарат міжнародного податкового планування.
2. Принципи територіальності та резиденства.
3. Поняття податкового доміціля.
4. Принципи міста призначення та країни походження.
5. Особливості індивідуального податкового планування.
6. Суб'єкти, об'єкти та мета індивідуального податкового планування.
7. Застосування трастів в індивідуальному податковому плануванні.
8. Особливості корпоративного податкового планування.
9. Суб'єкти, об'єкти та мета корпоративного податкового планування.
10. Особливості корпоративного податкового планування: поняття трансфертного ціноутворення, «шопінгу» міждержавних податкових угод.
11. Основні операції по корпоративному плануванню: перерозподіл (диверсифікація) прибутку, заниження прибутку, утворення прибутку.