


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Львівський національний університет імені Івана Франка
Економічний факультет
Кафедра облікових технологій та оподаткування

Затверджено

На засіданні кафедри облікових
технологій та оподаткування
економічного факультету
Львівського національного
університету імені Івана Франка
(протокол № 6 від 25 січня 2023 р.)


В.о. завідувача кафедри
проф. Рудницький В.С.

Силабус з навчальної дисципліни

ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ ТА МІНІМІЗАЦІЯ
ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ

що викладається в межах освітньо-професійної програми підготовки
магістерського рівня вищої освіти для здобувачів з спеціальності

071 «Облік і оподаткування»

Львів 2023 р.

**Силабус курсу «ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ ТА МІНІМІЗАЦІЯ
ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ» 2022 – 2023 навчального року**

Назва курсу	ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ ТА МІНІМІЗАЦІЯ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ
Адреса викладання курсу	Львів, проспект Чорновола буд 61. Економічний факультет Львівського національного університету імені Івана Франка
Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна	Економічний факультет, кафедра облікових технологій та оподаткування
Галузь знань, шифр та назва спеціальності	07 «Управління та адміністрування» 071 «Облік і оподаткування»
Викладачі курсу	Шурпенкова Руслана Казимирівна, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри облікових технологій та оподаткування
Контактна інформація викладачів	ruslana.shurpenkova@gmail.com
Консультації по курсу відбуваються	Кафедра облікових технологій та оподаткування, економічний факультет . Львів, проспект Чорновола, 61. Консультації в день проведення лекцій/практичних занять (за попередньою домовленістю). Також можливі он-лайн консультації через Skype, Teams або подібні ресурси. Для погодження часу он-лайн консультацій слід писати на електронну пошту викладача або дзвонити.
Інформація про курс	Курс розроблено для оволодіння та засвоєння знань з методики вивчення та оцінювання результатів діяльності підприємств, а також розвиток логічного мислення у студентів щодо пошуку найбільш ефективних управлінських рішень в сучасних умовах господарювання.
Коротка анотація курсу	Навчальна дисципліна «Податкове планування та мінімізація податкових ризиків» призначена для оволодіння прийомами і методами фінансового та стратегічного аналізу господарської діяльності. Вивчення даної дисципліни створює для фахівців підґрунтя для розвитку їхнього економічного мислення, набуття ними здатності сприймати економічні процеси, що відбуваються на підприємствах у всіх їх багатогранності та взаємозумовленості. Дисципліна «Податкове планування та мінімізація податкових ризиків» є обов'язковою зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» для освітньої-програми програми підготовки магістра, яка викладається у 6 семестрі в обсязі 6 кредитів для денної форми навчання (за Європейською Кредитно-Трансферною Системою ECTS).
Мета та цілі курсу	Метою викладання навчальної дисципліни «Податкове планування та мінімізація податкових ризиків» є засвоєння студентами теоретичних знань та набуття ними практичних

	<p>навиків щодо організації та методики здійснення податкового планування, формування знань і навичок стосовно обґрунтування господарських рішень із урахуванням факторів оптимізації податків та податкових ризиків.</p> <p>Цілі вивчення курсу ««Податкове планування та мінімізація податкових ризиків» : вивчення теоретико-організаційних засад податкового планування; засвоєння основних принципів обґрунтування господарських рішень із урахуванням факторів оптимізації податків та податкових ризиків; набуття навиків самостійного складання проекту податкового планування.</p>
<p>Література для вивчення дисципліни</p>	<p>Основна література:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Адамик О.В. Податкове планування: Навчальний посібник. – Тернопіль: ТАНГ, 2005. – 99 с. 2. Адамик О.В. Внутрішньогосподарський контроль податкових розрахунків: організація та методика здійснення // Наука молода. Збірник наук.праць. ТНЕУ. Випуск 3. – 2005. – С. 116-121 3. Ватуля І.Д. Податки, збори і платежі [ел. ресурс] / І. Ватуля.–К.:ЦУЛ, 2011.- 325 с. 4. Власюк Н.І. Податкова система згідно Податкового кодекса України [текст] / Н. Власюк. – К.: Кондор, 2012.–428. 5. Десятнюк, О. М. Моніторинг податкових ризиків (навч.-метод. посіб. слухачів Центру підготовки магістрів) [Текст] / О. М. Десятнюк. – Тернопіль: Воля, 2003. – 168 с. 6. Гавриленко Н.В. Податкова система: посіб. / Н. Гавриленко. – К.: Кондор, 2010.–328с. 7. Завгородній В.П. Налоги и налоговый контроль в Украине. – К.А.С.К., 2001. – 639 с. – (Економика. Финансы. Право). 8. Загородній А. Г., Єлисеєв А. В. Податкове планування в системі фінансового менеджменту підприємства. // Фінанси України. – 2001. - №8. – с.131-134. 9. Іванов Ю.В. Податкова система:підручник. / Ю.В. Іванов – К.: Атика, 2009. – 920 с. 10.Іванов Ю. Б. Податковий облік і звітність: підручник / Ю. Б. Іванов, В. В. Карпова, О. Є. Найденко – К. : Знання, 2010. – 710 с. 11.Іванов Ю.Б., Карпова В.В., Карпов Л.Н. Налоговое планирование: принципы, методы, инструментарий: Монография. – Х.: ИД «ИНЖЭК», 2006. – 272 с. 12.Карпова В. Оптимизация налоговых платежей. — Х: «Издательский дом «Фактор», 2012. — 208 с. 13.Костюк Д. Офшори в податковому законодавстві // Податки та бухгалтерський облік. – 2002. – № 99 (553). – с. 15. 14.Лобанов О. Відповідальність за несвоєчасне подання звітності // Податки та бухгалтерський облік. – 2001. – № 100 (449). – с. 42.40. Луговець Л. Що загрожує бухгалтеру // Дебет-Кредит. – 2003. – №21,22. 15.Лютий І.О. Податкова система: Навч. пос. рек. МОНУ / І. Лютий І.–К.:ЦУЛ, 2009.–456с. 16.Михайлюк Б. Офшор нам друг. Комітет також // Дебет-Кредит. – 2002.–№48. 17.Онисько С.М. Податкова система: підр. / [Онисько С.М., Тофан І.М., Грицина О.В]; за заг. ред. С.М. Онисько. – [4-те вид. випр. і доп.]. – Львів: «Магнолія – 2006», 2009. – 336 с. 18.Панчук А.В. Податкова система України : ОКЛ [Текст] / А. Панчук. – К.: ТОВ «Кондор», 2012. – 106 с.

	<p>19.Панасюк В.М., Ковальчук Є.К., Бобрівець С.В. Податковий облік: Навчальний посібник. – Тернопіль: Карт-бланш, 2002. – 260 с.49. Податкове планування. – Львів, ТзОВ “Центр Бізнес-Сервіс”. – 2000-2001р</p> <p>20.Податковий кодекс України: Закон України №2755-VI від 02.12.2010 р. [Електронний ресурс] // ВВР. – 2011. – №№13-17. – ст.112 – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17</p> <p>21.Податковий менеджмент: Навчальний посібник / А. І. Крисоватий, А. Я. Кізіма – Тернопіль: Карт-бланш, 2004. – 312 с.</p> <p>22. Постанова Пленуму Верховного Суду України від 8 жовтня 2004 р.№15 «Про деякі питання застосування законодавства про відповідальність заухилання від сплати податків, зборів та інших обов’язкових платежів» // Бухгалтерія. – 2004. – №51 (622). – С. 44-53.</p> <p>23.Пригива Н.Ю. Податкове право: навч. посібн./ Н. Пригива Н. – К. : ЦУЛ, 2010.–368с.</p> <p>24.Руденок О. Звітність приватного підприємця // Податки та бухгалтерський облік. – 2002. – № 27 (481). – с. 39.</p> <p>25.Сідельникова Л. П. Оподаткування суб’єктів підприємництва: навч. посіб. [текст] / Л. Сідельникова. – К.: ТОВ «Кондор», 2013. – 424 с.</p> <p>26.Сідельникова Л. П. Податкова система: навч. посіб. [текст] / Л. Сідельникова. – К.: ТОВ «Кондор», 2012. – 642 с.</p> <p>27.Федько В. Про необхідність удосконалення податкового планування та прогнозування // Вісник податкової служби України. – 2001. – №11. – С. 7-9.</p> <p>Електронні ресурси:</p> <p>1.Бухгалтер 911 – портал для бухгалтера [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://buhgalter911.com</p> <p>2. Все про бухгалтерський облік [Електронний ресурс] – Режим доступу: www.vobu.com.ua</p> <p>3. Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського [Електронний ресурс] – Режим доступу: www.nbuv.gov.ua</p> <p>4. Офіційний портал Верховної Ради України [Електронний ресурс] – Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua</p> <p>5. Сторінка програми «Акцент-бухгалтерія» [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.accent6.com/.</p> <p>6. Сторінка програми «Парус-Підприємство 7» [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://parus.ua/ru/140/.</p> <p>7. Бухгалтерія для бюджетних установ та організацій «Парус» [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://parus.ua/ua/182/</p> <p>8. Сторінка компанії Softinventive Lab [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://www.softinventive.com.ua/company/</p> <p>9. Сторінка програми «Бест Звіт Плюс» [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://kraft.net.ua/Reports/BestZvit/BestPlus.</p> <p>10. Сторінка компанії [Електронний ресурс] – Режим доступу: «Галактика» http://galaktika.ua/</p>
Тривалість курсу	180 год.
Обсяг курсу	Очний : загальна кількість годин – 180, з них: аудиторні години - 48 (лекції - 32, практичні - 16), самостійна робота - 132;
Очікувані результати	Після завершення цього курсу студент повинен :

навчання	<p>знати: теоретичні основи, науково-поняттєвий та категоріальний апарат податкового планування на підприємстві; сучасні принципи та методи податкового планування; види та етапи податкового планування; методику податкового планування; методику обґрунтування господарських рішень з урахуванням факторів оптимізації податків і податкових ризиків; методичний підхід до складання проектів податкового планування;</p> <p>уміти: розраховувати показники податкового навантаження на підприємство; складати проекти податкового планування з податку на прибуток для конкретних умов господарювання; складати проекти податкового планування з ПДВ для конкретних умов господарювання; складати проекти податкового планування з інших податків та зборів для конкретних умов господарювання; визначити податкові ризики за альтернативними проектами податкового планування; складати податковий календар і податковий план з урахуванням здійснених заходів податкового планування.</p>
Ключові слова	Податкове планування, мінімізація, податкові ризики, аналіз, оцінка, інформація, підприємство, господарська діяльність.
Формат курсу	Очний
Теми	<p style="text-align: center;">Теми лекційного курсу</p> <p style="text-align: center;">Тема 1. Податкове планування у системі управління підприємством</p> <p>Зміст поняття «податкове планування» та «планування податкових платежів». Мета та значення податкового планування в управлінні підприємством. Класифікація видів податкового планування залежно від таких ознак як період розробки управлінських рішень, використовувані інструменти, активність суб'єкта податкового планування. Принципи податкового планування. Організація податкового планування. Розподіл функцій та субординація працівників, що здійснюють податкове планування. Визначення рівнів податкового планування залежно від обізнаності та професійності фахівців з податкового планування. Етапи податкового планування.</p> <p style="text-align: center;">Тема 2. Оцінка податкового навантаження та планування податкових платежів на майбутній період</p> <p>Планування сум податкових платежів на майбутній період. Моделювання баз податків та зборів, які сплачуються підприємством, зокрема, основних з них: податку на прибуток, податку на додану вартість, акцизного збору, соціальних внесків. Оцінка ефективності податкового планування підприємства. Оцінка податкового навантаження на підприємство за допомогою абсолютних та відносних показників. Розрахунок коефіцієнта ефективності оподаткування, коефіцієнта податкоємності реалізованої продукції (робіт, послуг), податкоємності витрат підприємства, коефіцієнта оподаткування доходів, показника ефективності витрат та лімітованості витрат. Оцінка зменшення податкових платежів у порівнянні з базовим періодом за рахунок економії податкових платежів, використання податкових пільг. Оцінка ефективності діяльності служби податкового планування підприємства.</p>

Тема 3. Вибір системи оподаткування

Порівняльна характеристика систем оподаткування запроваджених для суб'єктів підприємницької діяльності - юридичних осіб: загальна (традиційна) система оподаткування; спрощена система оподаткування. Порівняльна характеристика систем оподаткування запроваджених для фізичних осіб - суб'єктів підприємницької діяльності: загальна, спрощена системи оподаткування, оподаткування за фіксованим податком, сплата податку на промисел. Визначення умов застосування, переліку податків, які належить сплачувати, порядку сплати ПДВ та соціальних внесків при впровадженні кожної із систем оподаткування.

Тема 4. Регулювання суми податків та оцінка податкових ризиків

Критерії податкової оптимізації: мінімум податкових платежів протягом податкового періоду; мінімум податкових платежів за весь період функціонування підприємства (проектний підхід); оптимізація показників оцінки рівня податкового навантаження на підприємство; забезпечення рівномірності формування податкових зобов'язань відповідно до наявних фінансових ресурсів (підхід виходячи з фінансових потоків); максимум фінансового результату при обмеженні максимальної суми сплачуваних податків або максимально допустимого збільшення податкових платежів на одиницю приросту фінансового результату. Загальна характеристика методів оптимізації податків: перенесення бази оподаткування (або делегування податків підприємству сателіту); метод прямого скорочення об'єкта оподаткування; метод використання облікової політики; приховування бази оподаткування; відстрочення податкових платежів; заміна відносин. Бухгалтерський облік як засіб усунення технічних проблем податкового планування. Регулювання бази оподаткування податку на прибуток. Шляхи зменшення валового доходу та збільшення валових витрат. Фіскальні умови, що визначають належність затрат підприємства до його валових витрат звітного періоду. Вплив облікової політики на планування податкового зобов'язання з податку на прибуток. Регулювання бази оподаткування ПДВ. Застосування операцій, що не підлягають оподаткуванню ПДВ. Шляхи зменшення бази оподаткування ПДВ: мінімізація податкового зобов'язання та максимізації податкового кредиту з ПДВ. Способи податкового відшкодування ПДВ. Регулювання бази оподаткування соціальних внесків, що нараховуються на фонд оплати праці. Шляхи регулювання бази оподаткування соціальних внесків. Оптимізація розміру соціальних внесків за допомогою прийому заміни відносин. Оптимізація оподаткування шляхом використання особливостей приватного підприємництва. Відстрочення податкового платежу як елемент методу податкового планування. Податкові ризики в заходах податкового планування. Зовнішні та внутрішні ризики в податковому плануванні. Порядок розрахунку ризиків та вплив на заходи податкового планування.

	<p style="text-align: center;">Тема 5. Податкова звітність як елемент податкового планування</p> <p>Податковий календар подання звітності та сплати податків. Податковий календар юридичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності, що знаходиться на традиційній та спрощеній системі оподаткування. Податковий календар фізичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності. Відповідальність платника податків за несвоєчасне подання звітності. Умови застосування штрафних санкцій та інших видів відповідальності.</p> <p style="text-align: center;">Тема 6. Відповідальність платників податків</p> <p>Види відповідальності платників податків при порушенні податкового законодавства, умови та розмір застосування, розмір покарання: податкова застава, адміністративний арешт, штрафні санкції, пеня, адміністративний штраф, кримінальна відповідальність. Відповідальність посадових осіб при порушенні податкового законодавства: адміністративна відповідальність; кримінальна відповідальність. Відповідальність та ознаки злочину ухилення від сплати податків, умови та розмір покарання.</p> <p style="text-align: center;">Тема 7. Офшорні та спеціальні економічні зони як засіб оптимізації податкових платежів</p> <p>Спеціальні економічні зони як засіб оптимізації податкових платежів. Поняття про спеціальні економічні зони та їх класифікація. Перелік та нормативно правове забезпечення податкових пільг, що надаються підприємствам у СЕЗ та ТПР. Податкове планування із застосуванням офшорних компаній. Поняття про офшорні зони та їх класифікація. Перелік офшорних зон Переваги офшорних компаній. Податкові наслідки операцій з нерезидентами, зареєстрованими в офшорних зонах (щодо податку на прибуток, ПДВ). Уникнення подвійного оподаткування при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності.</p> <p style="text-align: center;">Теми практичних занять</p> <p>Тема 1. Податкове планування у системі управління підприємством Тема 2. Оцінка податкового навантаження та планування податкових платежів на майбутній період Тема 3. Вибір системи оподаткування Тема 4. Регулювання суми податків та оцінка податкових ризиків Тема 5. Податкова звітність як елемент податкового планування Тема 6. Відповідальність платників податків Тема 7. Офшорні та спеціальні економічні зони як засіб оптимізації податкових платежів</p>
Підсумковий контроль, форма	Екзамен в кінці 2 семестру (письмовий)
Преквізити	Для вивчення курсу студенти потребують базових знань з навчальних дисциплін професійної підготовки, а саме «Макроекономіка та Мікроекономіка», «Міжнародна та регіональна економіка», «Фінанси підприємств», «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік», «Економічний аналіз».

<p>Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу</p>	<p>Лекції, практичні заняття, презентації, науково-пошукові роботи, дискусія.</p>
<p>Необхідне обладнання</p>	<p>Для вивчення курсу слід вживати програми прикладних продуктів (ПП) («1С: Бухгалтерія», «Галактика», «ПАРУС-Підприємство»,) тощо</p>
<p>Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)</p>	<p>Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за таким співвідношенням:</p> <ul style="list-style-type: none"> • практичні, лабораторні/самостійні тощо: 30% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 30 • контрольні заміри (модулі): 20% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 20 • екзамен: 50% семестрової оцінки. Максимальна кількість балів 50 <p>Підсумкова максимальна кількість балів 100.</p> <p>Письмові роботи: Очікується, що студенти виконають декілька видів практичних робіт за ділянками аналізу та з формування висновків.</p> <p>Академічна доброчесність: Очікується, що роботи студентів будуть їх оригінальними дослідженнями чи міркуваннями. Відсутність посилань на використані джерела, фабрикування джерел, списування, втручання в роботу інших студентів становлять, але не обмежують, приклади можливої академічної недоброчесності. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі студента є підставою для її не зарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману.</p> <p>Відвідання занять є важливою складовою навчання. Очікується, що всі студенти відвідають усі лекції і практичні заняття курсу. Студенти мають інформувати викладача про неможливість відвідати заняття. У будь-якому випадку студенти зобов'язані дотримуватися усіх строків визначених для виконання усіх видів письмових робіт, передбачених курсом.</p> <p>Література. Уся література, яку студенти не зможуть знайти самостійно, буде надана викладачем виключно в освітніх цілях без права її передачі третім особам. Студенти заохочуються до використання також й іншої літератури та джерел, яких немає серед рекомендованих.</p> <p>Політика виставлення балів. Враховуються бали, набрані під час виконання практичних та індивідуальних завдань, підсумкових модулів, самостійної роботи. При цьому обов'язково враховуються присутність на заняттях та активність студента під час практичного заняття; недопустимість пропусків та запізнь на заняття; користування мобільним телефоном, планшетом чи іншими мобільними пристроями під час заняття в цілях не пов'язаних з навчанням; списування та плагіат; несвоєчасне виконання поставленого завдання і т. ін.</p> <p>Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються.</p>
<p>Питання до екзамену.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Зміст поняття «податкове планування» та «планування податкових платежів» 2. Класифікація видів податкового планування 3. Принципи податкового планування

4. Організація податкового планування
5. Етапи податкового планування
6. Планування сум податкових платежів на майбутній період
7. Оцінка податкового навантаження на підприємство
8. Оцінка ефективності податкового планування
9. Поняття про спеціальні економічні зони та їх класифікація.
10. Податкові пільги, якими можуть скористатися підприємства у СЕЗ та ТПР
11. Поняття про офшорні зони та їх класифікація
12. Переваги офшорних компаній
13. Податкові наслідки операцій з нерезидентами, зареєстрованими в офшорних зонах
14. Характеристика загальної (традиційної) системи оподаткування юридичних осіб.
15. Характеристика спрощеної системи оподаткування юридичних осіб.
16. Характеристика загальної (традиційної) системи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності
17. Характеристика системи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності за фіксованим податком, податком на промисел
18. Характеристика спрощеної системи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності (єдиний податок).
19. Критерії податкової оптимізації
20. Загальна характеристика методів оптимізації податків
21. Бухгалтерський облік як засіб усунення технічних проблем податкового планування
22. Регулювання бази оподаткування податку на прибуток
23. Регулювання валових витрат підприємства
24. Діяльність, що не підлягає оподаткуванню ПДВ, як сукупність оптимізаційних схем ПДВ
25. Шляхи зменшення бази оподаткування ПДВ
26. Регулювання бази оподаткування соціальних внесків
27. Заміна відносин як один з методів регулювання бази оподаткування соціальних внесків
28. Податкова звітність юридичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності, що здійснює оподаткування діяльності за традиційною системою
29. Податкова звітність юридичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності, що здійснює оподаткування діяльності за єдиним податком
30. Податкова звітність фізичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності, яка працює за звичайною системою оподаткування.
31. Податкова звітність фізичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності, яка працює на умовах сплати фіксованого податку шляхом придбання патенту.
32. Податкова звітність фізичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності платника єдиного податку
33. Відповідальність платників податків за несвоєчасне подання

	<p>звітності</p> <p>34. Охарактеризувати випадки та термін застосування податкової застави та адміністративного арешту активів.</p> <p>35. Охарактеризувати відповідальність платника податків у випадку заниження податкового зобов'язання: при самостійному виявленні; виявлене у результаті документальної перевірки; через припущення арифметичної або методологічної помилки.</p> <p>36. Охарактеризувати відповідальність платника податку за прострочення термінів сплати узгодженого податкового зобов'язання: штраф; пеня.</p> <p>37. Охарактеризувати випадки застосування, терміни та джерело сплати адміністративного штрафу</p> <p>38. Кримінальна відповідальність посадових осіб при порушенні податкового законодавства</p> <p>39. Відповідальність посадових осіб за ухиляння від сплати податків.</p> <p>40. Охарактеризувати способи ухиляння від сплати податків.</p>
Опитування.	Анкету-оцінку з метою оцінювання якості курсу буде надано по завершенню курсу.

Схема курсу

Денна форма навчання

16 тиж. 32 год.	Тема, план	Форма діяльності	Література Ресурси в інтернеті	Го д.	Термін виконання
1	<p>Тема 1. Податкове планування у системі управління підприємством</p> <p>Зміст поняття «податкове планування» та «планування податкових платежів». Мета та значення податкового планування в управлінні підприємством. Класифікація видів податкового планування залежно від таких ознак як період розробки управлінських рішень, використовувані інструменти, активність суб'єкта податкового планування. Принципи податкового планування. Організація податкового планування. Розподіл функцій та субординація працівників, що здійснюють податкове планування. Визначення рівнів податкового планування залежно від обізнаності та професійності фахівців з податкового планування. Етапи податкового планування.</p>	Лекція, практична	3-6, 25-27	2	1 тижні

2	<p>Тема 2. Оцінка податкового навантаження та планування податкових платежів на майбутній період</p> <p>Планування сум податкових платежів на майбутній період. Модулювання баз податків та зборів, які сплачуються підприємством, зокрема, основних з них: податку на прибуток, податку на додану вартість, акцизного збору, соціальних внесків. Оцінка ефективності податкового планування підприємства. Оцінка податкового навантаження на підприємство за допомогою абсолютних та відносних показників. Розрахунок коефіцієнта ефективності оподаткування, коефіцієнта податкоємності реалізованої продукції (робіт, послуг), податкоємності витрат підприємства, коефіцієнта оподаткування доходів, показника ефективності витрат та лімітованості витрат. Оцінка зменшення податкових платежів у порівнянні з базовим періодом за рахунок економії податкових платежів, використання податкових пільг. Оцінка ефективності діяльності служби податкового планування підприємства.</p>	Лекція, практична	3-6, 25-27	4/ 2	2 тиждень
3	<p>Тема 3. Вибір системи оподаткування</p> <p>Порівняльна характеристика систем оподаткування запроваджених для суб'єктів підприємницької діяльності - юридичних осіб: загальна (традиційна) система оподаткування; спрощена система оподаткування. Порівняльна характеристика систем оподаткування запроваджених для фізичних осіб - суб'єктів підприємницької діяльності: загальна, спрощена системи оподаткування, оподаткування за фіксованим податком, сплата податку на промисел. Визначення умов застосування, переліку податків, які належить сплачувати, порядку сплати ПДВ та соціальних внесків при впровадженні кожної із систем оподаткування.</p>	Лекція, практична	3-6, 25-27	4/ 2	1 тиждень
4	<p>Тема 4. Регулювання суми податків та оцінка податкових ризиків</p> <p>Критерії податкової оптимізації: мінімум податкових платежів протягом податкового періоду; мінімум податкових платежів за весь період функціонування підприємства (проектний підхід); оптимізація показників оцінки рівня податкового</p>	Лекція, практична	3-6, 25-27	2/ 1	1 тиждень

	<p>навантаження на підприємство; забезпечення рівномірності формування податкових зобов'язань відповідно по наявних фінансових ресурсів (підхід виходячи з фінансових потоків); максимум фінансового результату при обмеженні максимальної суми сплачуваних податків або максимально допустимого збільшення податкових платежів на одиницю приросту фінансового результату. Загальна характеристика методів оптимізації податків: перенесення бази оподаткування (або делегування податків підприємству сателіту); метод прямого скорочення об'єкта оподаткування; метод використання облікової політики; приховування бази оподаткування; відстрочення податкових платежів; заміна відносин. Бухгалтерський облік як засіб усунення технічних проблем податкового планування. Регулювання бази оподаткування податку на прибуток. Шляхи зменшення валового доходу та збільшення валових витрат. Фіскальні умови, що визначають належність затрат підприємства до його валових витрат звітного періоду. Вплив облікової політики на планування податкового зобов'язання з податку на прибуток. Регулювання бази оподаткування ПДВ. Застосування операцій, що не підлягають оподаткуванню ПДВ. Шляхи зменшення бази оподаткування ПДВ: мінімізація податкового зобов'язання та максимізації податкового кредиту з ПДВ. Способи податкового відшкодування ПДВ. Регулювання бази оподаткування соціальних внесків, що нараховуються на фонд оплати праці. Шляхи регулювання бази оподаткування соціальних внесків. Оптимізація розміру соціальних внесків за допомогою прийому заміни відносин. Оптимізація оподаткування шляхом використання особливостей приватного підприємництва. Відстрочення податкового платежу як елемент методу податкового планування. Податкові ризики в заходах податкового планування. Зовнішні та внутрішні ризики в податковому плануванні. Порядок розрахунку ризиків та вплив на заходи податкового планування.</p>				
5	<p>Тема 5. Податкова звітність як елемент податкового планування</p> <p>Податковий календар подання звітності та сплати податків. Податковий календар юридичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності, що знаходиться на традиційній та спрощеній системі оподаткування. Податковий календар фізичної особи -</p>	Лекція, практична	3-6, 25-27	2/ 2	2 тиждень

	суб'єкта підприємницької діяльності. Відповідальність платника податків за несвоєчасне подання звітності. Умови застосування штрафних санкцій та інших видів відповідальності.				
6	<p>Тема 6. Відповідальність платників податків</p> <p>Види відповідальності платників податків при порушенні податкового законодавства, умови та розмір застосування, розмір покарання: податкова застава, адміністративний арешт, штрафні санкції, пеня, адміністративний штраф, кримінальна відповідальність. Відповідальність посадових осіб при порушенні податкового законодавства: адміністративна відповідальність; кримінальна відповідальність. Відповідальність та ознаки злочину ухилення від сплати податків, умови та розмір покарання.</p>	Лекція, практична	3-6, 25-27	2/ 1	1 тиждень
7	<p>Тема 7. Офшорні та спеціальні економічні зони як засіб оптимізації податкових платежів</p> <p>Спеціальні економічні зони як засіб оптимізації податкових платежів. Поняття про спеціальні економічні зони та їх класифікація. Перелік та нормативно правове забезпечення податкових пільг, що надаються підприємствам у СЕЗ та ТПР. Податкове планування із застосуванням офшорних компаній. Поняття про офшорні зони та їх класифікація. Перелік офшорних зон Переваги офшорних компаній. Податкові наслідки операцій з нерезидентами, зареєстрованими в офшорних зонах (щодо податку на прибуток, ПДВ). Уникнення подвійного оподаткування при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності.</p>	Лекція, практична	3-6, 25-27	2/ 1	1 тиждень

Силабус курсу розробила доцент Шурпенкова Руслана Казимирівна