

Мета вивчення курсу

Метою курсу «Податкове планування та мінімізація податкових ризиків» є опанування необхідних теоретичних знань та практичних навичок аудиторів в процесі надання послуг з планування управлінських рішень заради оптимізації податків та мінімізації податкових ризиків.

Завдання вивчення курсу

Основними завданнями даного курсу є оволодіти знаннями необхідними для правильного застосування методів податкового планування та мінімізації податкових ризиків. Вміти приймати найбільш доцільні рішення із загальних і спеціальних питань оптимізації податкових зобов'язань; складати план та програму оптимізація діяльності підприємства; кваліфіковано визначати можливості застосування законодавства та передбачених пільг.

Найменування та опис компетентностей, формування котрих забезпечує вивчення курсу

У процесі викладання курсу основна увага приділяється оволодінню професійними компетентностями аудиторів:

- здатність розв'язувати складні завдання і проблеми у сфері професійної діяльності з податкового планування та визначення податкових ризиків;
- здатність аналізувати податкові витрати та застосовувати можливості законодавства щодо окремого господарюючого суб'єкта;
- здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати використання передбачених пільг;
- здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері податків і платежів;
- здатність застосовувати отримані нові знання й практичні пропозиції для розв'язання комплексних проблем у сфері податкового планування та податкових ризиків.

Передумови для вивчення курсу

Вивчення курсу «Податкове планування та мінімізація податкових ризиків» передбачає наявність фундаментальних знань з таких дисциплін: «Мікроекономіка», «Податкові розрахунки і звітність», «Податкове консультування», «Економічний аналіз», «Звітність підприємств», «Облік і оподаткування».

Результати навчання

Результатом вивчення дисципліни «Податкове планування та мінімізація податкових ризиків» є отримані навички, достатні для теоретичних основ податкового планування на підприємстві; сучасних принципів та методів податкового планування; видів та етапів податкового планування; методики податкового планування; методики обґрунтування управлінських рішень з врахуванням факторів оптимізації податків та мінімізації податкових ризиків; складання проектів податкового планування за різними податками та зборами; розрахунків показників податкового навантаження на підприємство.

Зміст курсу

Тема 1. Податкове планування в системі загального планування підприємства

Поняття податкової політики підприємства та податкового менеджменту.

Мотивація впровадження податкового планування на підприємстві: економічні, моральні, техніко-юридичні фактори.

Поняття податкового планування.

Вплив податків на фінансове становище підприємства.

Податковий тягар підприємства: методика розрахунку, вплив на впровадження заходів податкового планування.

Місце податкового планування в системі планування підприємства.

Відмінність між поняттями бюджетування податків та податкового планування.

Тема 2. Податкові ризики в заходах податкового планування

Зовнішні та внутрішні ризики в податковому плануванні.

Законодавчі, організаційні, технологічні, комерційні, психологічні, соціальні ризики, ризики контролю та відповідальності.

Порядок розрахунку ризиків та вплив на заходи податкового планування. Законні та протизаконні способи мінімізації податків.

Поняття обходу податків, заниження бази оподаткування, приховування бази оподаткування.

Поняття ухилення від сплати податків.

Тема 3. Принципи та методи податкового планування на підприємстві

Загальні принципи податкового планування на підприємстві: принципи єдності (системності), участі, безперервності, точності.

Спеціальні принципи податкового планування на підприємстві: принципи законності, комплексності, оптимального співвідношення ризику та вигод, перспективності, альтернативності, натуральності.

Загальні методи податкового планування на підприємстві.

Методи: мікробалансів, графоаналітичних залежностей, матрично-балансовий, статистичні, розрахунково-аналітичний, нормативний, економіко-математичного моделювання.

Спеціальні методи податкового планування на підприємстві.

Тема 4. Види та етапи податкового планування на підприємстві

Податкове планування на макро- та мікрорівні: сутність, критерії відмінності.

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.

Етапи податкового планування на підприємстві.

Тема 5. Методика податкового планування на підприємстві

Інструментарій податкового планування. Послідовність підбору даних для дослідження та оптимізації податкового поля підприємства.

Поняття податкового плану та податкового календаря, процедура їх складання.

Порядок здійснення моніторингу виконання податкового плану.

Зовнішні та внутрішні фактори впливу на виконання податкового плану.

Порядок коригування заходів податкового планування під зміни зовнішніх та внутрішніх факторів.

Аналіз результатів податкового планування.

Тема 6. Організаційні аспекти податкового планування на підприємстві

Методика обґрунтування доцільності формування системи податкового планування на підприємстві.

Організація ресурсного забезпечення податкового планування на підприємстві: кадрового, матеріального, інформаційного.

Кваліфікаційні вимоги податкового менеджера.

Порядок взаємодії податкової групи з іншими підрозділами підприємства: дирекцією підприємства, бухгалтерським підрозділом, планово-економічним підрозділом, підрозділом аудиту, юридичним підрозділом, підрозділом збуту, підрозділом постачання.

Тема 7. Податкове планування податку на прибуток

Складання проектів податкового планування з податку на прибуток.

Складання основних, резервних та аварійних проектів податкового планування з податку на прибуток на основі спеціальних методів податкового планування:

заміни відносин, розподілу відносин,
делегування податків структурі-сателіту,
використання офшорів,
використання переваг міжнародних договорів,
використання облікової політики,
відстрочення податкового платежу.

Тема 8. Податкове планування податку на додану вартість

Особливості податкового планування податку на додану вартість.

Топологія складання схем податкового планування податку на додану вартість.

Складання проектів податкового планування з податку на додану вартість.

Визначення особливостей податкового зобов'язання щодо податку на додану вартість та шляхи його оптимізації.

Завідувач кафедри фінансового контролю та аудиту
доктор економічних наук, професор

Лучко М.Р.