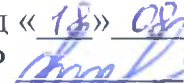


МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту

Кафедра фіскального адміністрування

Затверджено
Науково-методичною радою
Університету,
протокол від «18» 08 2022 № 7
Голова НМР  С. А. Супруненко

Робоча програма
навчальної дисципліни
«ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ»
для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня
(денної форми навчання)
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійна програма «Податкове консультування»
Статус дисципліни: вибіркова

Ірпінь – 2022

Робоча програма навчальної дисципліни «Податкове планування суб'єктів господарювання» складена на основі освітньо-професійної програми першого(бакалаврського) рівня «Податкове консультування», яка затверджена Вченою радою 26.04.2021, протокол № 5.

Укладач:



Ю.В. Панура, доцент, к.е.н.,
доцент кафедри фіскального
адміністрування

Рецензенти:

Т.В. Тучак, доцент, к.е.н.,
доцент кафедри фіскального
адміністрування

В.А. Тарашенко, доцент, к.е.н.,
доцент кафедри аудиту, державного
фінансового контролю та аналізу

Гарант освітньо-
професійної програми



Ю.В. Панура, доцент, к.е.н.

Розглянуто та схвалено кафедрою фіскального адміністрування, протокол від «04»
08 2022 № 1.

В.о. завідувача кафедри



О.С. Іванишина, к.е.н., доцент

Розглянуто і схвалено Вченою радою факультету податкової справи, обліку та аудиту, «16» 08 2022 № 1.

Голова вченої ради
факультету податкової
справи, обліку та аудиту



В.М. Краєвський,
д.е.н., професор

Завідувач сектору
навчально-методичного
забезпечення освітнього процесу



С.В. Меднікова

Реєстраційний № _____

Рецензія
на робочу програму навчальної дисципліни
«Податкове планування суб'єктів господарювання»
для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня
(денної форми навчання)
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійна програма «Податкове консультування»

Практика більшості зарубіжних держав вказує на те, що податкове консультування є важливим інфраструктурним елементом бізнесу, який вимагає вузької спеціалізації та високої професійної підготовки податкових консультантів. Важливе місце при вивченні дисципліни «Податкове планування суб'єктів господарювання» відведено темам, які розкривають існування інституту податкового планування у розвинених країнах із можливістю адаптації схем й особливостей його розвитку до вітчизняних умов.

Навчальною дисципліною «Податкове планування суб'єктів господарювання» передбачено проведення лекційних та семінарських занять, завдання для індивідуальної і самостійної роботи студента.

Крім того, в процесі вивчення дисципліни за даною програмою студент відпрацює навички стосовно оцінки діяльності функціонування інституту податкового консультування у розрізі окремо взятих зарубіжних країн.

Впровадження програми дисципліни в освітній процес має на меті допомогти студентам та всім зацікавленим особам розібратися в теоретичних та прикладних аспектах функціонування ринку податкового консультування в зарубіжних країнах та сприятиме комплексній інтеграції знань студентів і дасть змогу майбутнім спеціалістам опанувати теоретико-методологічний інструментарій вирішення фінансово-економічних проблем в сфері оподаткування.

При написанні робочої програми навчальної дисципліни враховано рекомендації положень Болонської декларації щодо кредитно-модульної системи організації навчального процесу.

Робоча програма навчальної дисципліни «Податкове планування суб'єктів господарювання» виконана на належному методичному рівні та рекомендована до використання в навчальному процесі.

Рецензент



Т.В.Тучак, доцент, к.е.н., доцент кафедри
фіскального адміністрування

Рецензія
на робочу програму навчальної дисципліни
«Податкове планування суб'єктів господарювання»
для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня
(денної форми навчання)
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійна програма «Податкове консультування»

Вивчення дисципліни «Податкове планування суб'єктів господарювання» є актуальним в сучасних умовах розвитку економіки, зважаючи на те, що інститут податкового консультування України знаходиться на етапі зародження. Саме тому вивчення міжнародного досвіду регулювання діяльності податкового консалтингу є надзвичайно важливим.

У робочій програмі навчальної дисципліни «Податкове планування суб'єктів господарювання» розкрито теоретичні, нормативно-правові та прикладні засади функціонування інституту податкового планування у розрізі окремо взятих зарубіжних країн.. Розглянуто та охарактеризовано особливості становлення та розвитку податкового планування в країнах західноєвропейського та східноєвропейського регіонів.

Логічне викладення матеріалу навчальної дисципліни сприяє досягненню навчальної мети дисципліни – формування у майбутніх фахівців спеціальних теоретичних знань та практичних навичок щодо механізму надання податкових консультацій в зарубіжних країнах.

Структура навчальної дисципліни логічно структурована, містить як лекційний матеріал, так і матеріал для проведення семінарських, самостійних та індивідуальних завдань.

На підставі вищезазначеного вважаю, що робочу програму навчальної дисципліни «Податкове планування суб'єктів господарювання» доцільно рекомендувати для подальшого впровадження в навчальний процес Університету.

Рецензент



В.А. Тарашенко, доцент, к.е.н., доцент
кафедри аудиту, державного
фінансового контролю та аналізу

Зміст

	Стор.
1. Передмова	4
2. Опис навчальної дисципліни	6
3. Зміст навчальної дисципліни за змістовними модулями	10
4. Критерії оцінювання	17
5. Засоби оцінювання	21
6. Форми та перелік питань до поточного та підсумкового контролю	22
7. Рекомендована література	29

1. ПЕРЕДМОВА

Навчальна дисципліна «Податкове планування суб'єктів господарювання» належить до каталогу обов'язкових дисциплін циклу професійної та практичної підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня за освітньо-професійною програмою «Податкове консультування» галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Метою викладання навчальної дисципліни «Податкове планування суб'єктів господарювання» є надання студентам необхідних теоретичних основ та професійних навичок стосовно особливостей побудови ефективного механізму податкового планування суб'єктів господарювання.

Основними завданнями вивчення дисципліни «Податкове планування суб'єктів господарювання» є:

розгляд теоретичних аспектів податкового планування; аналіз сучасних методів податкового планування та отримання навичок їх застосування; вивчення особливостей організації податкового планування;

опанування принципів та методів податкового планування; формування умінь застосування економіко-математичних інструментів в податковому плануванні;

опанування навичок формування систем стратегічного податкового планування;

формування навичок оцінювання та мінімізації ризиків за допомогою прийомів і методів податкового планування.

Методи та форми навчання:

Під час викладання дисципліни «Податкове планування суб'єктів господарювання» використовуються наступні **методи навчання**:

1. Методи організації та здійснення навчально-пізнавальної діяльності:

- словесні, наочні, практичні методи;
- індуктивний та дедуктивний методи;
- творчі, проблемно-пошукові методи;
- індивідуально-консультаційна робота під керівництвом викладача, самостійна робота;

2. Методи стимулювання й мотивації навчально-пізнавальної діяльності:

- методи стимулювання інтересу до навчання;
- методи стимулювання обов'язку та відповідальності.

3. Методи контролю за ефективністю навчально-пізнавальної діяльності:

- метод усного контролю;
- письмовий контроль;
- тестові методи;
- контрольна перевірка;
- диференційований залік.

Формами організації занять є лекції-бесіди, лекції-дослідження, семінарські заняття (презентації, конференції) самостійна та індивідуально-консультаційна робота студентів під керівництвом викладача.

Форма навчання: денна.

Організація поточного та підсумкового контролю знань:

Контрольні заходи з даної дисципліни включають в себе:

- *поточний контроль* знань, що здійснюється протягом семестру під час проведення лекційних, семінарських, індивідуальних занять, а також самостійної роботи студента та є засобом виявлення ступеня сприйняття (засвоєння) студентами навчального матеріалу. Проводить у формі усного опитування, письмових тестів, вирішення практичних завдань, захисту індивідуальної роботи, експрес-опитування;

- *модульний контроль* знань, що проводиться з урахуванням поточного контролю за відповідний змістовий модуль і має на меті інтегровану оцінку результатів навчання студента після вивчення матеріалу з логічно завершеної частини дисципліни – змістового модуля. Проводиться у формі колоквиуму – це форма перевірки й оцінювання знань студентів у системі освіти у вищих навчальних закладах;

- *підсумковий контроль* знань:

- 1) по закінченню вивчення даної дисципліни студенти складають диференційований залік;
- 2) по закінченню вивчення даної дисципліни студенти, що навчаються за скороченою програмою складають екзамен.

Методи контролю: усний, письмовий, тестовий.

Засоби діагностики успішності навчання: засобами діагностики успішності навчання під час викладання курсу є розгляд теоретичних питань, понятійного апарату (у вигляді тестів), виконання індивідуальної та самостійної роботи та комп'ютерне тестування у системі дистанційного навчання Moodle.

2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Для груп ОПБ-18-1

Найменування показників	Рівень вищої освіти галузь знань спеціальність освітня програма	Характеристика навчальної дисципліни
		денна форма навчання
Кількість кредитів -3	Рівень вищої освіти: перший (бакалаврський)	Вибіркова Обов'язкова
Модулів - 2	галузь знань 07 - Управління та адміністрування»»	Рік підготовки:
Змістових модулів - 2		4-й
Загальна кількість годин – 90		Семестр
		8-й
	Спеціальність 071 - Облік і оподаткування	Лекції
		16 год.
		Семінарські заняття
		14 год.
		Самостійна робота
		58 год.
		Індивід.-консульт. робота
		2 год.
		Форма семестрового контролю: диф.залік

2.1. ПЕРЕЛІК КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ, ФОРМУВАННЯ ЯКИХ ЗАБЕЗПІЧУЄ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

- здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.
- здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.
- здатність спілкуватися іноземною мовою.
- здатність здійснювати ефективні комунікації.
- здатність визначати, обґрунтовувати та брати відповідальність за професійні рішення.
- здатність оперувати професійною термінологією;

2.2. РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

- знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.
- застосовувати спеціалізовані інформаційні системи, сучасні фінансові технології та програмні продукти.

2.3. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Передумовами вивчення даного предмету є оволодіння такими навчальними дисциплінами: «Основи оподаткування», «Податкова система», «Організація податкового консультування».

Постреквізитами є: навчальна практика, виробнича практика, атестація здобувачів вищої освіти, атестаційний екзамен.

2.4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

для груп ОПБ-18-1

№№ п/п	Змістові модулі	Кількість годин				
		Лекції (год.)	Семінари (практ.) заняття (год.)	Інд.-конс. робота під керівництвом викладача (год.)	СРС (год.)	Всього го (год.)
МОДУЛЬ I = 1 заліковий кредит (30 год.)						
Змістовий модуль 1. Теоретико-організаційні засади податкового планування						
Т. 1.	Податкове планування в системі податкового менеджменту	1	1	-	5	7
Т. 2.	Принципи і методи податкового планування на підприємстві	1	1	-	5	7
Т.3.	Види та етапи податкового планування	2	1	-	4	7
Т.4.	Ризики в податковому плануванні, їх мінімізація	2	1	2	4	9
Всього по модулю:		6	4	2	18	30
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – (40хв.)						
МОДУЛЬ II = 2 залікових кредити (60 год.)						
Змістовий модуль 2. Специфіка податкового планування суб'єктів господарювання						
Т.5	Організаційне забезпечення податкового планування	3	3	--	10	16
Т.6.	Методика податкового планування на підприємстві	3	3	-	10	16
Т.7.	Використання інструментів податкового планування при спрощеній системі оподаткування	2	2	-	10	14
Т.8	Досвід зарубіжних держав в сфері податкового планування	2	2	-	10	14
Всього по модулю:		10	10	-	40	60
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття –40хв.)						
Форма підсумкового контролю – диф. залік						
Разом годин з курсу:		16	14	2	58	90

3. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ЗМІСТОВНИМИ МОДУЛЯМИ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1 ТЕОРЕТИКО-ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ

Тема 1. Податкове планування в системі податкового менеджменту

План лекційного заняття

1. Поняття податкової політики суб'єкту господарювання, варіанти його взаємовідношень з державою.
2. Сутність податкового планування, об'єкт і суб'єкти.
3. Бюджетування податків, принципи відзнаки від податкового планування.
4. Роль податкового планування у виборі альтернативного варіанту оподаткування суб'єкту господарювання.
5. Форми реалізації податкової політики підприємства.

План семінарського заняття

1. Поняття податкової політики підприємства, податкового менеджменту.
2. Поняття податкової політики підприємства та податкового менеджменту.
3. Мотивація впровадження податкового планування на підприємстві: економічні, моральні, техніко-юридичні фактори.
4. Поняття податкового планування та податкового тягара підприємства.
5. Поняття податкового планування.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Відмінність між поняттями бюджетування податків та податкового планування.
2. Схема реалізації та складові процесу бюджетування податків та податкового планування.

Питання для самоконтролю

1. Вплив податків на фінансове становище підприємства.
2. Податковий тягар підприємства: методика розрахунку, вплив на впровадження заходів податкового планування.
3. Місце податкового планування в системі планування підприємства.

Рекомендована література:

*основна [1, 5, 8, 9];
допоміжна [1, 2, 3, 5];
інформаційні ресурси Інтернет [1, 2, 5, 7];
міжнародні видання [1, 2, 3, 4].*

Тема 2. Принципи і методи податкового планування на підприємстві

План лекційного заняття

1. Зміст принципів податкового планування і їх трактування.
2. Класифікація принципів податкового планування.
3. Вибір методів податкового планування.
4. Класифікаційна характеристика методів податкового планування

План семінарського заняття

1. Загальні і спеціальні принципи податкового планування на підприємстві.
2. Загальні принципи податкового планування на підприємстві: принципи єдності (системності), участі, безперервності, гнучкості, точності.
3. Спеціальні принципи податкового планування на підприємстві: принципи законності, комплексності, оптимального співвідношення ризику та вигод, перспективності, альтернативності, натуральності.

4. Загальні методи податкового планування на підприємстві. Методи: мікробалансів, графоаналітичних залежностей, матрично-балансовий, статистичні, розрахунково-аналітичний, нормативний, економіко-математичного моделювання.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Спеціальні методи податкового планування на підприємстві. Методи: заміни відносин, розподілу відносин, делегування податків структурі-сателіту, використання офшорів, використання переваг міжнародних договорів, використання облікової політики, відстрочення податкового платежу.

Питання для самоконтролю

1. Принципи законності, комплексності, оптимального співвідношення ризику та вигод, перспективності, альтернативності, натуральності.

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

Рекомендована література:

основна [1, 5, 8, 9];

допоміжна [1, 2, 3, 5];

інформаційні ресурси Інтернет [1, 2, 5, 7];

міжнародні видання [1, 2, 3, 4].

Тема 3. Види та етапи податкового планування

План лекційного заняття

1. Види податкового планування, їх класифікаційні ознаки.
2. Критерії формування податкового планування на макро- та мікрорівнях.
3. Етапи податкового планування на підприємстві.

План семінарського заняття

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. Стратегічне, поточне, індивідуальне, корпоративне, внутрішньодержавне, міждержавне, податкове планування з застосуванням податкових пільг, податкових «лазівок».

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Етапи податкового планування на підприємстві.
2. Зміст та характеристика організаційно-підготовчого, дослідницького, планово-розробного та етапу практичної реалізації податкового планування на підприємстві.

Питання для самоконтролю

1. 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.

2. Стратегічне, поточне, індивідуальне, корпоративне, внутрішньодержавне, міждержавне, податкове планування з застосуванням податкових пільг, податкових «лазівок».

Рекомендована література:

основна [1, 5, 8, 9];

допоміжна [1, 2, 3, 5];

інформаційні ресурси Інтернет [1, 2, 5, 7];

Тема 4. Ризики в податковому плануванні, їх мінімізація

План лекційного заняття

1. Поняття податкового ризику.
2. Підходи до класифікації ризиків в податковому плануванні.
3. Шляхи мінімізації ризиків.

План семінарського заняття

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 ухилення від сплати податків.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Поняття та наслідки удаваного та фіктивного правочину.
2. Поняття та наслідки удаваного та фіктивного правочину.
3. Зміст та сутність судових доктрин: «сутність над формою», «ділова ціль», «угода по кроках».

План індивідуально-консультаційної роботи

1. Критерії відмінності понять податкового планування та ухилення від сплати податків. Негативні наслідки застосування незаконних способів мінімізації податків.

Питання для самоконтролю

1. Порядок розрахунку ризиків та вплив на заходи податкового планування.
2. Законні та протизаконні способи мінімізації податків.
3. Поняття обходу податків, заниження бази оподаткування, приховування бази оподаткування.
4. Поняття ухилення від сплати податків.

Рекомендована література:

*основна [1, 5, 8, 9];
допоміжна [1, 2, 3, 5];
інформаційні ресурси Інтернет [1, 2, 5, 7];
міжнародні видання [1, 2, 3, 4].*

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. СПЕЦИФІКА ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ

Тема 5. Організаційне забезпечення податкового планування

План лекційного заняття

1. Система бюджетування як ефективний засіб забезпечення податкового планування на підприємстві.
2. Склад організаційних заходів по ресурсному забезпеченню податкового планування на підприємстві.
3. Організаційна структура податкового планування на підприємстві.
4. Пропозиції по створенню проектної групи податкового планування

План семінарського заняття

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. Координація дій підрозділів підприємства стосовно заходів податкового планування.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Документообіг в рамках податкового планування.
2. Порядок організації документообігу в рамках податкового планування

Питання для самоконтролю

1. Кваліфікаційні вимоги податкового менеджера.
2. Порядок взаємодії податкової групи з іншими підрозділами підприємства: дирекцією підприємства, бухгалтерським підрозділом, планово-економічним підрозділом, підрозділом аудиту, юридичним підрозділом, підрозділом збуту, підрозділом постачання.
3. Координація дій підрозділів підприємства стосовно заходів податкового планування.

Рекомендована література:

основна [1, 5, 8, 9];

допоміжна [1, 2, 3, 5];

інформаційні ресурси Інтернет [1, 2, 5, 7];

міжнародні видання [1, 2, 3, 4].

Тема 6. Методика податкового планування на підприємстві

План лекційного заняття

1. Послідовність дій по податковому плануванні.
2. Організаційно-підготовчий етап.
3. Дослідницький етап.
4. Аналіз податкового поля підприємства та існуючих схем оптимізації податкових платежів.
Планово-розробчий етап.
5. Підбір альтернативних варіантів оптимізації податкових платежів.
6. Вибір оптимального варіанту оподаткування.
7. Склад і реалізація бюджетних податків.
8. Етап практичної реалізації.
9. Моніторинг бюджетних податків, нівеляція негативних чинників.
10. Аналіз результатів податкового планування.

План семінарського заняття

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. Методика складання та підбір альтернативних проектів податкового планування.

8. Порядок вибору оптимального проекту податкового планування на основі критеріїв оптимальності.

9. Критерії оптимальності в податковому плануванні: показники прибутковості проекту податкового планування, безризиковості проекту податкового планування, відсутності обмежень проекту податкового планування.

Питання для самоконтролю

1. Порядок складання податкового плану та податкового календаря.
2. Поняття податкового плану та податкового календаря, процедура їх складання.
3. Моніторинг та коригування заходів податкового планування.
4. Порядок здійснення моніторингу виконання податкового плану.
5. Зовнішні та внутрішні фактори впливу на виконання податкового плану.
6. Порядок коригування заходів податкового планування під зміни зовнішніх та внутрішніх факторів.
7. Аналіз результатів податкового планування.

Рекомендована література:

основна [1, 5, 8, 9];

допоміжна [1, 2, 3, 5];

інформаційні ресурси Інтернет [1, 2, 5, 7];

міжнародні видання [1, 2, 3, 4].

Тема 7. Використання інструментів податкового планування при спрощеній системі оподаткування

План лекційного заняття

1. Оцінка доцільності вживання спрощеної системи оподаткування.
2. Особливості податкового планування взаємодії з платниками єдиного податку.
3. Планування податкових наслідків в операціях продажу товарів (робіт, послуг) платниками єдиного податку.
4. Податкове планування операцій придбання товарів (робіт, послуг) у платників єдиного податку.

План семінарського заняття

1. Особливості функціонування інституту податкового консультування Японії в сучасних умовах.
2. Особливості державного регулювання податкового консультування в Японії.
3. Особливості функціонування інституту податкового консультування в Канаді в сучасних умовах.
4. Особливості державного регулювання податкового консультування в Канаді.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Характеристика факторів, що впливають на ризики в сфері послуг з податкового консультування в Японії.
2. Характеристика факторів, що впливають на ризики в сфері послуг з податкового консультування в Канаді.

Питання для самоконтролю

1. Становлення та розвиток ринку податкового консультування в Японії.
2. Становлення та розвиток ринку податкового консультування в Канаді.
3. Державне регулювання податкового консультування в Японії.
4. Державне регулювання податкового консультування в Канаді.

Рекомендована література:

основна [1, 5, 8, 9];

*допоміжна [1, 2, 3, 5];
інформаційні ресурси Інтернет [1, 2, 5, 7];
міжнародні видання [1, 2, 3, 4].*

Тема 8. Досвід зарубіжних держав в сфері податкового планування

План лекційного заняття

1. Категорійний апарат міжнародного податкового планування.
2. Принципи територіальності та резиденства.
3. Поняття податкового доміцля.
4. Принципи міста призначення та країни походження.
5. Система податкових заліків та податкових кредитів.
6. Застосування міждержавних угод про уникнення подвійного оподаткування в міждержавному податковому плануванні.
7. Особливості індивідуального податкового планування. Суб'єкти, об'єкти та мета індивідуального податкового планування.
8. Застосування трастів в індивідуальному податковому плануванні.

План семінарського заняття

1. Особливості корпоративного податкового планування.
2. Суб'єкти, об'єкти та мета корпоративного податкового планування.
3. Особливості корпоративного податкового планування: поняття трансфертного ціноутворення, «шопінгу» міждержавних податкових угод.
4. Основні операції по корпоративному плануванню: перерозподіл (диверсифікація) прибутку, заниження прибутку, утворення прибутку.
5. Застосування в податковому плануванні пірамідної структури транснаціональних корпорацій.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Офшорні компанії. Торгово-закупові базові компанії: збутові базові компанії, закупові базові компанії.
2. Базові ліцензійні компанії. Базові сервісні компанії. Кептингові страхові компанії.

Питання для самоконтролю

1. Роль та значення взаємовідносин між платниками податків, податковими органами та податковими консультантами в зарубіжних країнах.
2. Основні види інформаційного обміну між податковими органами та податковими консультантами.
3. Інформаційне співробітництва податкових органів та податкових консультантів в контексті виявлення податкових ризиків та способів їх усунення

Рекомендована література:

*основна [1, 5, 8, 9];
допоміжна [1, 2, 3, 5];
інформаційні ресурси Інтернет [1, 2, 5, 7];
міжнародні видання [1, 2, 3, 4].*

4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, представлено у таблиці 4.1

Максимальна кількість балів отримана здобувачем вищої освіти на семінарському занятті становить 3 бали.

Виконання самостійної роботи, як правило, оцінюється під час проведення семінарського заняття у вигляді опитування в тому числі за питаннями, які виносяться на самостійну роботу.

В загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, входить оцінювання за обов'язкове комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання УДФСУ MOODLE (максимально 5 балів).

Максимальна кількість балів отримана здобувачем вищої освіти за виконання індивідуальної роботи становить 5 балів.

Таблиця 4.1

Модулі	Модуль 1 - (22 балів)				Контрольний захід №1- 5 балів	Екзамен або диференційований залік - 50 балів	Загальна оцінка з курсу = 50 балів + 50 балів (диференційований залік)
Загальна кількість балів за модулем №1							
Теми	T.1	T.2	T.3	T.4			
Відповідь на семінарському занятті	1,5	1,5	3	3			
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи						
Індивідуальна робота	-	-	-	8			
Загальна кількість балів за модулем №2	Модуль 2 - (28 балів)						
Теми	T.5	T.6	T.7	T.8	Контрольний захід №2 – 5 балів		
Відповідь на семінарських заняттях	6	6	3	3			
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи						
Підсумковий тестовий контроль на платформі дистанційного навчання УДФСУ MOODLE	5						

Таблиця 4.2

Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на семінарських заняттях

Кількість балів	Критерії оцінювання
3	В повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі тестові завдання.
2	Не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово(без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усних виступів та письмових відповідей, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності, правильно вирішив меншість тестових завдань
0	Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту теоретичних питань та практичних завдань. Не вирішив жодного тестового завдання.

Критерії оцінювання контрольних робіт.

Формою проміжного поточного контролю є контрольні роботи, які проводяться у письмовій формі та кожна з яких оцінюється від 0 до 5 балів.

Таблиця 4.3

Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичне питання	1
Тестовий блок	2
Практичне завдання	2
Всього	5

Таблиця 4.4

Критерії оцінювання відповіді на теоретичне питання

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі дав відповіді на всі питання. При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтовував свої думки та зробив узагальнені підсумки.	1
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який в основному розкрив зміст теоретичних питань. Проте при висвітленні деяких питань не вистачало достатньої аргументації, допускалися при цьому окремі неістотні неточності та незначні помилки.	0,75
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав фрагментарні відповіді на теоретичні питання (без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки або відповідь дана лише на окремі питання.	0,5
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання були відсутні взагалі	0

Таблиця 4.5

Критерії оцінювання тестового блоку

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повністю розкрив питання та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	2
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який розкрив сутність лише окремих питань та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	1
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не розкрив сутність визначень	0

Таблиця 4.6

Критерії оцінювання ситуаційного завдання

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повністю розв'язав завдання, надав правильне обґрунтування своїм діям та навів змістовні висновки.	2
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повністю розв'язав завдання, але відсутнє обґрунтування його дій, або воно неправильне, та немає висновків.	1,5
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який розв'язував завдання, допускаючи помилки, відповідь неправильна, відсутні висновки.	1
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не розв'язував завдання.	0

Критерії оцінювання індивідуальної роботи

Індивідуальну роботу здобувачі вищої освіти виконують в розрізі кожної теми по окремому питанню, яке передбачено робочою програмою. Це теоретичне питання, яке передбачає дослідження проблемного питання, яке визначене для кожної теми курсу. Індивідуальна робота здійснюється у формі доповіді, яка повинна містити:

1. Презентацію
2. Розгляд ключових положень
3. Опис особливостей
4. Формування висновків

Оцінюється індивідуальна робота здобувачів вищої освіти від 0 до 8 балів.

Шкала оцінювання індивідуальної роботи здобувачів вищої освіти

Кількість балів	Критерії оцінювання
8	Послідовність, логічність виконання завдання, а також виокремлення з різних джерел основних положень, які проаналізовані та доповнені висновками
5	Послідовність, логічність виконання завдання, але є суттєві помилки, відсутнє обґрунтування визначених питань
0	Завдання взагалі не виконано

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти здійснюється за результатами поточного контролю (від 0 до 50 балів) та екзамену (від 0 до 50 балів). Критерієм успішного проходження здобувачем вищої освіти підсумкового оцінювання є отримання не менше 25 балів за поточний контроль та 25 балів за підсумковий контроль у формі екзамену.

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в національну шкалу та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку (табл.4.8):

Таблиця 4.8

Таблиця відповідності результатів контролю знань за різними шкалами й критеріями оцінювання

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою
					Екзамен/
90-100	A	відмінно	Студент виявляє особливі творчі здібності, вміє самостійно здобувати знання, без допомоги викладача знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вміє використовувати набуті знання і вміння для прийняття рішень у нестандартних ситуаціях, переконливо аргументує відповіді, самостійно розкриває власні обдарування і нахили	Високий (творчий)	відмінно
80-89	B	дуже добре	Студент вільно володіє вивченим обсягом матеріалу, застосовує його на практиці, вільно розв'язує вправи і задачі у стандартних ситуаціях, самостійно виправляє допущені помилки, кількість яких незначна	Достатній (конструктивно – варіативний)	добре
70-79	C	добре	Студент вміє зіставляти, узагальнювати, систематизувати інформацію під керівництвом викладача; в цілому самостійно застосовувати її на практиці; контролювати власну діяльність; виправляти помилки, серед яких є суттєві, добирати аргументи для підтвердження думок		
60-69	D	задовільно	Студент відтворює значну частину теоретичного матеріалу, виявляє знання і розуміння основних положень; з допомогою викладача може аналізувати навчальний матеріал, виправляти помилки, серед яких є значна кількість суттєвих	Середній (репродуктивний)	задовільно
50-59	E	достатньо	Студент володіє навчальним матеріалом на рівні, вищому за початковий, значну частину його відтворює на репродуктивному рівні		

35-49	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	Студент володіє матеріалом на рівні окремих фрагментів, що становлять незначну частину навчального матеріалу	Низький (рецептивно-продуктивний)	незадовільно
0-34	F	незадовільно з повторним вивченням залікового кредиту	Студент володіє матеріалом на рівні елементарного розпізнання і відтворення окремих фактів, елементів, об'єктів		

Результати складання екзамену оцінюються за чотирибальною шкалою («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно») і вносяться в відомість обліку успішності студента, залікову книжку, індивідуальний навчальний план студента (крім «незадовільно» і «не зараховано»).

5. ЗАСОБИ ОЦІНЮВАННЯ

Засобами оцінювання та методами демонстрування результатів навчання по дисципліні «Податкове консультування у зарубіжних країнах» можуть бути:

- екзамен / диференційований залік;
- стандартизовані тести;
- тематичні письмові повідомлення для оголошення на семінарі;
- реферати;
- студентські презентації та виступи на наукових заходах;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- інші види індивідуальних та групових завдань
- комп'ютерне тестування на платформі MOODLE УДФСУ.

Результати навчальної діяльності студентів оцінюються за допомогою двох модульних контролів. Кожен вид навчальної діяльності студента в межах залікового кредиту оцінюється і має питому частку в підсумковій оцінці з залікового кредиту. Враховується дисциплінованість студента: за несвочасність виконання завдань студентом кількість запланованих балів може бути зменшена вдвічі.

6. ФОРМИ ТА ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ПОТОЧНОГО КОНТРОЛЮ № 1

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. Класифікація принципів податкового планування.
20. Вибір методів податкового планування.
21. Класифікаційна характеристика методів податкового планування
22. Загальні і спеціальні принципи податкового планування на підприємстві.
23. Загальні принципи податкового планування на підприємстві: принципи єдності (системності), участі, безперервності, гнучкості, точності.
24. Спеціальні принципи податкового планування на підприємстві: принципи законності, комплексності, оптимального співвідношення ризику та вигод, перспективності, альтернативності, натуральності.
25. Загальні методи податкового планування на підприємстві. Методи: мікробалансів, графоаналітичних залежностей, матрично-балансовий, статистичні, розрахунково-аналітичний, нормативний, економіко-математичного моделювання.
26. Спеціальні методи податкового планування на підприємстві. Методи: заміни відносин, розподілу відносин, делегування податків структурі-сателіту, використання офшорів, використання переваг міжнародних договорів, використання облікової політики, відстрочення податкового платежу.
27. Принципи законності, комплексності, оптимального співвідношення ризику та вигод, перспективності, альтернативності, натуральності.
28. Методи: мікробалансів, графоаналітичних залежностей, матрично-балансовий, статистичні, розрахунково-аналітичний, нормативний, економіко-математичного моделювання.
29. Види та етапи податкового планування
30. Види податкового планування, їх класифікаційні ознаки.
31. Критерії формування податкового планування на макро- та мікрорівнях.
32. Етапи податкового планування на підприємстві.
33. Критерії відмінності податкового планування на макро- та мікрорівні.
34. Податкове планування на макро- та мікрорівні: сутність, критерії відмінності.
35. Класифікація видів податкового планування на підприємстві.

36. 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.

37. Стратегічне, поточне, індивідуальне, корпоративне, внутрішньодержавне, міждержавне, податкове планування з застосуванням податкових пільг, податкових «лазівок».

38. Етапи податкового планування на підприємстві.

39. Зміст та характеристика організаційно-підготовчого, дослідницького, планово-розробного та етапу практичної реалізації податкового планування на підприємстві.

40. 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.

41. Стратегічне, поточне, індивідуальне, корпоративне, внутрішньодержавне, міждержавне, податкове планування з застосуванням податкових пільг, податкових «лазівок».

42. Ризики в податковому плануванні, їх мінімізація

43. Поняття податкового ризику.

44. Підходи до класифікації ризиків в податковому плануванні.

45. Шляхи мінімізації ризиків.

46. Зовнішні та внутрішні ризики в податковому плануванні.

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

48. Порядок розрахунку ризиків та вплив на заходи податкового планування.

49. Законні та протизаконні способи мінімізації податків.

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

51. Поняття ухилення від сплати податків.

52. Поняття та наслідки удаваного та фіктивного правочину.

53. Поняття та наслідки удаваного та фіктивного правочину.

54. Зміст та сутність судових доктрин: «сутність над формою», «ділова ціль», «угода по кроках».

55. Критерії відмінності понять податкового планування та ухилення від сплати податків. Негативні наслідки застосування незаконних способів мінімізації податків.

56. Порядок розрахунку ризиків та вплив на заходи податкового планування.

57. Законні та протизаконні способи мінімізації податків.

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

59. Поняття ухилення від сплати податків.

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ПОТОЧНОГО КОНТРОЛЮ № 2

1. Організаційне забезпечення податкового планування

2. Система бюджетування як ефективний засіб забезпечення податкового планування на підприємстві.

3. Склад організаційних заходів по ресурсному забезпеченню податкового планування на підприємстві.

4. Організаційна структура податкового планування на підприємстві.

5. Пропозиції по створенню проектної групи податкового планування

6. Методика обґрунтування доцільності формування системи податкового планування на підприємстві.

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

8. Структура та функції проектної групи з податкового планування.

9. Кваліфікаційні вимоги податкового менеджера.

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

11. Координація дій підрозділів підприємства стосовно заходів податкового планування.
12. Документообіг в рамках податкового планування.
13. Порядок організації документообігу в рамках податкового планування

Кваліфікаційні вимоги податкового менеджера.

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

15. Координація дій підрозділів підприємства стосовно заходів податкового планування.
16. Методика податкового планування на підприємстві
17. Послідовність дій по податковому плануванні.
18. Організаційно-підготовчий етап.
19. Дослідницький етап.
20. Аналіз податкового поля підприємства та існуючих схем оптимізації податкових платежів.

Планово-розробчий етап.

21. Підбір альтернативних варіантів оптимізації податкових платежів.
22. Вибір оптимального варіанту оподаткування.
23. Склад і реалізація бюджетних податків.
24. Етап практичної реалізації.
25. Моніторинг бюджетних податків, нівеляція негативних чинників.
26. Аналіз результатів податкового планування.
27. Інструментарій податкового планування.
28. Послідовність підбору даних для дослідження та оптимізації податкового поля підприємства.

29. Топологія та порядок систематизації схем оптимізації податкових платежів.

30. Аналіз податкового поля підприємства, факторів податкових ризиків та систематизованих схем оптимізації податкових платежів.

31. Методика складання та підбір альтернативних проектів податкового планування.

32. Види проектів податкового планування.

33. Методика складання та підбір альтернативних проектів податкового планування.

34. Порядок вибору оптимального проекту податкового планування на основі критеріїв оптимальності.

35. Критерії оптимальності в податковому плануванні: показники прибутковості проекту податкового планування, безризиковості проекту податкового планування, відсутності обмежень проекту податкового планування.

36. Порядок складання податкового плану та податкового календаря.

37. Поняття податкового плану та податкового календаря, процедура їх складання.

38. Моніторинг та коригування заходів податкового планування.

39. Порядок здійснення моніторингу виконання податкового плану.

40. Зовнішні та внутрішні фактори впливу на виконання податкового плану.

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

42. Аналіз результатів податкового планування.

43. Використання інструментів податкового планування при спрощеній системі

оподаткування

44. Оцінка доцільності вживання спрощеної системи оподаткування.

45. Особливості податкового планування взаємодії з платниками єдиного податку.

46. Планування податкових наслідків в операціях продажу товарів (робіт, послуг) платниками єдиного податку.

47. Податкове планування операцій придбання товарів (робіт, послуг) у платників єдиного податку.

48. Досвід зарубіжних держав в сфері податкового планування

49. Категорійний апарат міжнародного податкового планування.

50. Принципи територіальності та резиденства.

51. Поняття податкового доміцця.

52. Принципи міста призначення та країни походження.

53. Система податкових заліків та податкових кредитів.
54. Застосування міждержавних угод про уникнення подвійного оподаткування в міждержавному податковому плануванні.
55. Особливості індивідуального податкового планування. Суб'єкти, об'єкти та мета індивідуального податкового планування.
56. Застосування трастів в індивідуальному податковому плануванні.
57. Особливості корпоративного податкового планування.
58. Суб'єкти, об'єкти та мета корпоративного податкового планування.
59. Особливості корпоративного податкового планування: поняття трансфертного ціноутворення, «шопінгу» міждержавних податкових угод.
60. Основні операції по корпоративному плануванню: перерозподіл (диверсифікація) прибутку, заниження прибутку, утворення прибутку.
61. Застосування в податковому плануванні пірамідної структури транснаціональних корпорацій.
62. Офшорні компанії. Торгово-закупові базові компанії: збутові базові компанії, закупові базові компанії.
63. Базові ліцензійні компанії. Базові сервісні компанії. Кептингові страхові компанії.
64. Роль та значення взаємовідносин між платниками податків, податковими органами та податковими консультантами в зарубіжних країнах.
65. Основні види інформаційного обміну між податковими органами та податковими консультантами.
66. Інформаційне співробітництва податкових органів та податкових консультантів в контексті виявлення податкових ризиків та способів їх усунення

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ПОТОЧНОГО ТА 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. Класифікація принципів податкового планування.
20. Вибір методів податкового планування.
21. Класифікаційна характеристика методів податкового планування
22. Загальні і спеціальні принципи податкового планування на підприємстві.
23. Загальні принципи податкового планування на підприємстві: принципи єдності (системності), участі, безперервності, гнучкості, точності.

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

25. Загальні методи податкового планування на підприємстві. Методи: мікробалансів, графоаналітичних залежностей, матрично-балансовий, статистичні, розрахунково-аналітичний, нормативний, економіко-математичного моделювання.

26. Спеціальні методи податкового планування на підприємстві. Методи: заміни відносин, розподілу відносин, делегування податків структурі-сателіту, використання офшорів, використання переваг міжнародних договорів, використання облікової політики, відстрочення податкового платежу.

27. Принципи законності, комплексності, оптимального співвідношення ризику та вигод, перспективності, альтернативності, натуральності.

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

29. Види та етапи податкового планування

30. Види податкового планування, їх класифікаційні ознаки.

31. Критерії формування податкового планування на макро- та мікрорівнях.

32. Етапи податкового планування на підприємстві.

33. Критерії відмінності податкового планування на макро- та мікрорівні.

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

35. Класифікація видів податкового планування на підприємстві.

36. 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.

37. Стратегічне, поточне, індивідуальне, корпоративне, внутрішньодержавне, міждержавне, податкове планування з застосуванням податкових пільг, податкових «лазівок».

38. Етапи податкового планування на підприємстві.

39. Зміст та характеристика організаційно-підготовчого, дослідницького, планово-розробного та етапу практичної реалізації податкового планування на підприємстві.

40. 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.

41. Стратегічне, поточне, індивідуальне, корпоративне, внутрішньодержавне, міждержавне, податкове планування з застосуванням податкових пільг, податкових «лазівок».

42. Ризики в податковому плануванні, їх мінімізація

43. Поняття податкового ризику.

44. Підходи до класифікації ризиків в податковому плануванні.

45. Шляхи мінімізації ризиків.

46. Зовнішні та внутрішні ризики в податковому плануванні.

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

48. Порядок розрахунку ризиків та вплив на заходи податкового планування.

49. Законні та протизаконні способи мінімізації податків.

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

51. Поняття ухилення від сплати податків.

52. Поняття та наслідки удаваного та фіктивного правочину.

53. Поняття та наслідки удаваного та фіктивного правочину.

54. Зміст та сутність судових доктрин: «сутність над формою», «ділова ціль», «угода по кроках».

55. Критерії відмінності понять податкового планування та ухилення від сплати податків. Негативні наслідки застосування незаконних способів мінімізації податків.

56. Порядок розрахунку ризиків та вплив на заходи податкового планування.

57. Законні та протизаконні способи мінімізації податків.

58. Поняття обходу податків, заниження бази оподаткування, приховування бази оподаткування.
 59. Поняття ухилення від сплати податків.
 60. Організаційне забезпечення податкового планування
 61. Система бюджетування як ефективний засіб забезпечення податкового планування на підприємстві.
 62. Склад організаційних заходів по ресурсному забезпеченню податкового планування на підприємстві.
 63. Організаційна структура податкового планування на підприємстві.
 64. Пропозиції по створенню проектної групи податкового планування
 65. Методика обґрунтування доцільності формування системи податкового планування на підприємстві.
 66. Організація ресурсного забезпечення податкового планування на підприємстві: кадрового, матеріального, інформаційного.
 67. Структура та функції проектної групи з податкового планування.
 68. Кваліфікаційні вимоги податкового менеджера.
 69. Порядок взаємодії податкової групи з іншими підрозділами підприємства: дирекцією підприємства, бухгалтерським підрозділом, планово-економічним підрозділом, підрозділом аудиту, юридичним підрозділом, підрозділом збуту, підрозділом постачання.
 70. Координація дій підрозділів підприємства стосовно заходів податкового планування.
 71. Документообіг в рамках податкового планування.
 72. Порядок організації документообігу в рамках податкового планування
- Кваліфікаційні вимоги податкового менеджера.
73. Порядок взаємодії податкової групи з іншими підрозділами підприємства: дирекцією підприємства, бухгалтерським підрозділом, планово-економічним підрозділом, підрозділом аудиту, юридичним підрозділом, підрозділом збуту, підрозділом постачання.
 74. Координація дій підрозділів підприємства стосовно заходів податкового планування.
 75. Методика податкового планування на підприємстві
 76. Послідовність дій по податковому плануванні.
 77. Організаційно-підготовчий етап.
 78. Дослідницький етап.
 79. Аналіз податкового поля підприємства та існуючих схем оптимізації податкових платежів.
- Планово-розробчий етап.
80. Підбір альтернативних варіантів оптимізації податкових платежів.
 81. Вибір оптимального варіанту оподаткування.
 82. Склад і реалізація бюджетних податків.
 83. Етап практичної реалізації.
 84. Моніторинг бюджетних податків, нівеляція негативних чинників.
 85. Аналіз результатів податкового планування.
 86. Інструментарій податкового планування.
 87. Послідовність підбору даних для дослідження та оптимізації податкового поля підприємства.
 88. Топологія та порядок систематизації схем оптимізації податкових платежів.
 89. Аналіз податкового поля підприємства, факторів податкових ризиків та систематизованих схем оптимізації податкових платежів.
 90. Методика складання та підбір альтернативних проектів податкового планування.
 91. Види проектів податкового планування.
 92. Методика складання та підбір альтернативних проектів податкового планування.
 93. Порядок вибору оптимального проекту податкового планування на основі критеріїв оптимальності.
 94. Критерії оптимальності в податковому плануванні: показники прибутковості проекту податкового планування, безризиковості проекту податкового планування, відсутності обмежень проекту податкового планування.
 95. Порядок складання податкового плану та податкового календаря.
 96. Поняття податкового плану та податкового календаря, процедура їх складання.

97. Моніторинг та коригування заходів податкового планування.
98. Порядок здійснення моніторингу виконання податкового плану.
99. Зовнішні та внутрішні фактори впливу на виконання податкового плану.
100. Порядок коригування заходів податкового планування під зміни зовнішніх та внутрішніх факторів.
101. Аналіз результатів податкового планування.
102. Використання інструментів податкового планування при спрощеній системі оподаткування
103. Оцінка доцільності вживання спрощеної системи оподаткування.
104. Особливості податкового планування взаємодії з платниками єдиного податку.
105. Планування податкових наслідків в операціях продажу товарів (робіт, послуг) платниками єдиного податку.
106. Податкове планування операцій придбання товарів (робіт, послуг) у платників єдиного податку.
107. Досвід зарубіжних держав в сфері податкового планування
108. Категорійний апарат міжнародного податкового планування.
109. Принципи територіальності та резиденства.
110. Поняття податкового доміцця.
111. Принципи міста призначення та країни походження.
112. Система податкових заліків та податкових кредитів.
113. Застосування міждержавних угод про уникнення подвійного оподаткування в міждержавному податковому плануванні.
114. Особливості індивідуального податкового планування. Суб'єкти, об'єкти та мета індивідуального податкового планування.
115. Застосування трастів в індивідуальному податковому плануванні.
116. Особливості корпоративного податкового планування.
117. Суб'єкти, об'єкти та мета корпоративного податкового планування.
118. Особливості корпоративного податкового планування: поняття трансфертного ціноутворення, «шопінгу» міждержавних податкових угод.
119. Основні операції по корпоративному плануванню: перерозподіл (диверсифікація) прибутку, заниження прибутку, утворення прибутку.
120. Застосування в податковому плануванні пірамідної структури транснаціональних корпорацій.
121. Офшорні компанії. Торгово-закупіві базові компанії: збутові базові компанії, закупіві базові компанії.
122. Базові ліцензійні компанії. Базові сервісні компанії. Кептингові страхові компанії.
123. Роль та значення взаємовідносин між платниками податків, податковими органами та податковими консультантами в зарубіжних країнах.
124. Основні види інформаційного обміну між податковими органами та податковими консультантами.
125. Інформаційне співробітництва податкових органів та податкових консультантів в контексті виявлення податкових ризиків та способів їх усунення

7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА:

7.1. Основна:

1. Иванов Ю.Б., Карпова В.В., Карпов Л.Н. Налоговое планирование: принципы, методы, инструментарий: Монография. – Х.: ИД «ИНЖЭК», 2006. – 272 с.
2. Карпова В. Оптимизация налоговых платежей. — Х: «Издательский дом «Фактор», 2012. — 208.
3. Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография/ И. А. Майбууров, Ю. Б. Иванов, А. Е. Найденко. Под ред. И. А. Майбуурова, Ю. Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 487 с.
4. Налоговый менеджмент: учебник / И. А. Майбууров, Ю. Б. Иванов, Л. Н. Васянина, В. В. Карпова, Под ред.: И. А. Майбууров, ред.: Ю. Б. Иванов . – М. : ЮНИТИ–ДАНА, 2015 .– 560 с.
5. Податкове регулювання соціального розвитку: світовий досвід та тенденції в Україні : монографія / Ю. Б. Иванов, О. М. Тищенко, О. Є. Найденко та ін. ; за заг. ред.
6. Ю. Б. Иванова. – Х. : ФОП Александрова К. М. ; ВД "ИНЖЕК", 2012. – 496 с.
7. Мероприятия CFE. . URL : <http://www.palata-nk.ru/php/content.php?id=3118>
8. Палата податкових кансультантаў Рэспублікі Беларусь. URL : <https://pnkbel.by/>.
9. Принципи етики Центральної Палати податкових кансультантів Польщі . URL : <https://krdp.pl/files/strony/1541.pdf> .
10. Ткачик Ф.П. Податкове консультивання. Навчальний посібник / Ф.П. Ткачик – Тернопіль: Вектор, 2015. – 252 с.
11. Черник Д.Г.Кирина Л.С. Балакин В.В. Налоговое консультирование Учебное пособие.М.: Экономика, 2009.- 440 с.

7.2. Допоміжна:

12. Голяш, І. Д. Податкове планування підприємства як засіб запобігання правопорушенням / І. Д. Голяш, С. Р. Романів, О. М. Черешнюк // Інфраструктура ринку. – 2018. – №18. – С.309 – 312.
13. Назаренко Г. В. Аналіз зарубіжного досвіду податкового планування на підприємстві / Г. В. Назаренко, А. С. Маніна // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. – № 16. – С. 758 – 762.
14. Податкове планування та оптимізація оподаткування в контексті максимізації вигод платників податків та держави / С. В. Святаш // Науковий вісник Ужгородського університету : Ужгород : Говерла, 2017. – Вип. 2 (50). – С. 280–285. –
15. Матвійчук Л. О. Податкове планування як інструмент управління фінансово-господарською діяльністю підприємства / Л. О. Матвійчук, Л. Г. Олійник // Актуальні проблеми економіки. – 2016. – № 11. – С. 178 – 186.
16. Давискіба К. В. Проблемні аспекти класифікації методів податкового планування на підприємстві / К. В. Давискіба, В. В. Карпова, Т. В. Ревенко // Теорія та практика державного управління. – 2018. - Вип. 2. - С. 112-117

7.3. Інформаційні ресурси Інтернет:

1. Офіційний сайт Європейської федерації податкових радників (ETAf). URL: <https://www.etaf.tax/>
2. Офіційний сайт Європейської конфедерації податкових кансультантів (CFE). URL: <https://www.cfe-eutax.org>
3. Офіційний сайт Федеральної палати податкових кансультантів Німеччини URL: <https://www.bstbk.de/de/steuerberater/>
4. Офіційний сайт IACF URL: <http://www.iacf.fr/presentation-de-l-iacf/>
5. Офіційний сайт Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables (CSOEC) URL: <https://www.experts-comptables.fr/page-d-accueil>
6. Офіційний сайт Ernst & Young URL: <https://www.ey.com/ua/uk/home>
7. Офіційний сайт KPMG. URL: www.kpmg.kiev.ua
8. Офіційний сайт PricewaterhouseCoopers. URL: www.pwc.com
9. Офіційний сайт Deloitte & Touche. URL: deloitte.com.ua
10. Adótanácsadó Egysülete. URL : <https://www.adokamara.hu/etikai+szabalyzat.html>
11. Komora daňových poradců České republiky . URL : . <https://www.kdpcr.cz/> .

12. Krajowa Izba Doradców Podatkowych . URL : https://krdp.pl/strona.php/4_kidp.html .
13. Slovenská komora daňových poradcov (SKDP) . URL : . <https://www.skdp.sk/>

7.4. Міжнародні видання:

1. Prokopenko Iryna, Ivanyshyna Olha. Main directions of transformation of the tax consulting system in ukraine based on the eu experience. ACTA STING, 2/2021, vol. 10, ISSN 1805-6873. URL: https://www.sting.cz/acta_sting/
2. Anthony R.N. The Management Control Function. Boston, Harvard Business School Press, 1988, 216 p.
3. Elmashev O.K. Upravlencheskoe konsul'tirovanie: voprosy teorii i praktiki [Management consultancy: Issues of theory and practice]. Izhevsk, Udmurtiya Publ., 1989, 240 p. Greiner L.E., Metzger R.O. Consulting to Management. Englewood Cliffs, NJ, Prentice Hall, 1983.
4. EU Tax Policy Report. January – June 2019 . URL : <http://taxadviserseurope.org/wp-content/uploads/2019/07/CFE-EU-Tax-Policy-Report-Semester-I-2019.pdf>
5. Greiner L.E. Patterns of Organization Change. . URL : <https://hbr.org/1967/05/patterns-oforganization-change..>
6. Jackson J.H. The Controller: His Functions and Organization. Cambridge, Mass, 1949.
7. Steele F. Consulting for Organizational Change. Amherst, MA, University of Massachusetts Press, 1975, 202 p.
8. Wilkinson J.W., Barcus S. Handbook of Management Consulting Services. San Francisco, CA, McGraw-Hill, 1995.