

Назва програми	Податкове планування: практичний курс. Національні та міжнародні аспекти (освітній захід)
Тривалість занять	<p>Період підготовки: 05.09.2024 - 21.10.2024 Кількість занять: 16 Кількість академ. годин: 50 Розклад за Києвом:</p> <p>Модуль 1 - Податкове планування України 05.09.2024 18.00-20.00 10.09.2024 18.00-20.00 12.09.2024 18.00-20.00 17.09.2024 18.00-20.00 19.09.2024 18.00-20.00 24.09.2024 18.00-20.00 26.09.2024 18.00-20.00</p> <p>Модуль 2 - Міжнародне оподаткування 02.10.2024 18.00-20.30 04.10.2024 18.00-20.00 07.10.2024 18.00-20.30 09.10.2024 18.00-20.00 11.10.2024 18.00-20.00 14.10.2024 18.00-20.00 16.10.2024 18.00-20.00 18.10.2024 18.00-20.00 21.10.2024 18.00-20.00</p>
Ціна	4 200 грн
Зміст програми	<p>Модуль 1</p> <p>Тема 0. Загальні підходи до податкового планування 1) Елементи оподаткування і як їх використовують для досягнення податкового ефекту. 2) Способи протидії держави податковому плануванню на різних фазах. 3) Межі податкового планування. Агресивне податкове планування: судова практика. Необхідні умови для легального податкового планування.</p> <p>Тема 1. Реорганізація замість постачання активів. Перший дорогий продаж до досягнення 1 млн. грн.</p>

Реорганізація замість постачання активів як інструмент податкового планування. Схематичне зображення вказаної моделі податкового планування. Економічний ефект від застосування цього інструменту податкового планування. Актуальні положення податкового законодавства зі вказаної теми. Правова позиція податківців в індивідуальних податкових консультаціях ДПС України. Протидія фіскальних органів даному інструменту податкового планування.

План

1. Реорганізація замість постачання активів як інструмент податкового планування: сутність, моделі, законодавчі положення.
2. Розрахунок економічного ефекту від застосування інструменту податкового планування.
3. Засоби протидії податківців інструменту податкового планування.

Перший дорогий продаж до досягнення 1 млн. грн. як інструмент податкового планування. Схематичне зображення вказаної моделі податкового планування. Економічний ефект від застосування цього інструменту податкового планування. Актуальні положення податкового законодавства зі вказаної теми. Правова позиція податківців в індивідуальних податкових консультаціях ДПС України. Протидія фіскальних органів даному інструменту податкового планування.

План

1. Перший дорогий продаж до досягнення 1 млн. грн. як інструмент податкового планування: сутність, моделі, законодавчі положення.
2. Розрахунок економічного ефекту від застосування інструменту податкового планування.
3. Засоби протидії податківців інструменту податкового планування.

Тема 2. Забезпечувальний платіж замість авансу за будівельні роботи.

Гарантійний платіж замість авансу за останній місяць оренди. ПДВ для будівельних контрактів
Забезпечувальний платіж замість авансу за будівельні роботи та гарантійний платіж замість авансу за останній місяць оренди як інструменти податкового планування. Схематичне зображення вказаних моделей податкового планування.

Економічний ефект від застосування цих інструментів податкового планування. Актуальні положення податкового законодавства зі вказаної теми. Правова позиція податківців в індивідуальних податкових консультаціях ДПС України. Протидія фіскальних органів переліченим інструментам податкового планування.

План

1. Забезпечувальний платіж замість авансу за будівельні роботи як інструмент податкового планування: сутність, моделі, законодавчі положення.
2. Гарантійний платіж замість авансу за останній місяць оренди як інструмент податкового планування: сутність, моделі, законодавчі положення.
3. Розрахунок економічного ефекту від застосування перелічених інструментів податкового планування.
4. Засоби протидії податківців переліченим інструментам податкового планування.

Будівельні контракти як інструмент податкового планування. Схематичне зображення вказаної моделі податкового планування. Економічний ефект від застосування цього інструменту податкового планування. Актуальні положення податкового законодавства зі вказаної теми. Правова позиція податківців в індивідуальних податкових консультаціях ДПС України. Протидія фіскальних органів даному інструменту податкового планування.

План

1. Будівельні контракти як інструмент податкового планування: сутність, моделі, законодавчі положення.
2. Розрахунок економічного ефекту від застосування інструменту податкового планування.
3. Засоби протидії податківців інструменту податкового планування.

Тема 3. Пільги інституту спільного інвестування

Пільги інституту спільного інвестування як інструмент податкового планування. Схематичне зображення вказаної моделі податкового планування. Економічний ефект від застосування цього інструменту податкового планування. Актуальні положення податкового законодавства зі вказаної теми. Правова позиція податківців в індивідуальних податкових консультаціях ДПС України. Листи Мінфіну України, комітету Верховної Ради України, НКЦПФР щодо

пільг інституту спільного інвестування. Судова практика з цього питання. Протидія фіскальних органів даному інструменту податкового планування.

План

1. Пільги інституту спільного інвестування як інструмент податкового планування: сутність, моделі, законодавчі та інші нормативні положення, судова практика.
2. Розрахунок економічного ефекту від застосування інструменту податкового планування.
3. Засоби протидії податківців інструменту податкового планування.

Тема 4. Комісійні операції. Операції з давальницькою сировиною

Комісія на покупку, комісія на продаж, поєднання торговельної діяльності та комісії при експорті, комісійні операції з платником єдиного податку як інструменти податкового планування. Схематичне зображення вказаних моделей податкового планування. Економічний ефект від застосування цих інструментів податкового планування. Еволюція норм податкового законодавства. Актуальні положення податкового законодавства зі вказаної теми. Правова позиція податківців в індивідуальних податкових консультаціях ДПС України. Судова практика з цього питання. Протидія фіскальних органів переліченим інструментам податкового планування.

План

1. Комісія на покупку як інструмент податкового планування: сутність, моделі, законодавчі положення.
2. Комісія на продаж як інструмент податкового планування: сутність, моделі, законодавчі положення.
3. Поєднання торговельної діяльності та комісії при експорті як інструмент податкового планування: сутність, моделі, законодавчі положення.
4. Комісійні операції та операції з давальницькою сировиною з платником єдиного податку як інструмент податкового планування: сутність, моделі, законодавчі положення.
5. Розрахунок економічного ефекту від застосування перелічених інструментів податкового планування.
6. Засоби протидії податківців переліченим інструментам податкового планування.

Тема 5. Надання послуг ФОП замість трудових відносин

Надання послуг ФОП замість трудових відносин як інструмент податкового планування. Схематичне зображення вказаної моделі податкового планування. Економічний ефект від застосування цього інструменту податкового планування. Актуальні положення податкового законодавства зі вказаної теми, законопроекти. Правова позиція податківців в індивідуальних податкових консультаціях ДПС України. Судова практика з цього питання. Протидія фіскальних органів даному інструменту податкового планування. Гіг-контракти

План

1. Надання послуг ФОП замість трудових відносин як інструмент податкового планування: сутність, моделі, законодавчі положення, судова практика.
2. Розрахунок економічного ефекту від застосування інструменту податкового планування.
3. Засоби протидії податківців інструменту податкового планування.

Тема 6. Внесення майна до статутного капіталу компанії

Внесення майна до статутного капіталу компанії як інструмент податкового планування. Історія питання. Схематичне зображення вказаної моделі податкового планування. Економічний ефект від застосування цього інструменту податкового планування. Актуальні положення податкового законодавства зі вказаної теми. Правова позиція податківців в індивідуальних податкових консультаціях ДПС України. Протидія фіскальних органів даному інструменту податкового планування.

План

1. Внесення майна до статутного капіталу компанії як інструмент податкового планування: сутність, моделі, законодавчі положення.
2. Розрахунок економічного ефекту від застосування інструменту податкового планування.
3. Засоби протидії податківців інструменту податкового планування.

Тема 7. Дохід отриманий від нерезидента

Дохід, отриманий від нерезидента, як інструмент податкового планування. Історія питання. Схематичне зображення вказаної моделі податкового планування. Економічний ефект від застосування цього інструменту податкового планування.

Актуальні положення податкового законодавства зі вказаної теми. Правова позиція податківців в індивідуальних податкових консультаціях ДПС України. Протидія фіскальних органів даному інструменту податкового планування.

План

1. Дохід, отриманий від нерезидента, як інструмент податкового планування: сутність, моделі, законодавчі положення.
2. Розрахунок економічного ефекту від застосування інструменту податкового планування.
3. Засоби протидії податківців інструменту податкового планування.

Модуль 2

Тема 8. Міжнародне оподаткування

Релокація бізнесу і персоналу за кордон. Огляд країн, що найчастіше використовуються українськими бізнесменами і співставне податкове навантаження:

- 1) Польща
- 2) Чехія
- 3) Литва
- 4) Германія
- 5) Велика Британія

Тема 9. Офшори, низькоподаткові організаційно-правові форми, Мальта, країни з податком на виведений капітал

Використання офшорних зон, низькоподаткових організаційно-правових форм, мальтійських компаній, компаній у країнах з податком на виведений капітал як інструментів податкового планування. Схематичне зображення вказаних моделей податкового планування. Економічний ефект від застосування цих інструментів податкового планування. Актуальні положення податкового законодавства зі вказаної теми, постанови Кабінету Міністрів України. Протидія фіскальних органів переліченим інструментам податкового планування.

План

1. Використання офшорних зон як інструмент податкового планування: сутність, моделі, законодавчі положення.
2. Використання низькоподаткових організаційно-правових форм як інструмент податкового планування: сутність,

моделі, законодавчі положення.

3. Використання мальтійських компаній як інструмент податкового планування: сутність, моделі, законодавчі положення.

4. Використання компаній у країнах з податком на виведений капітал як інструмент податкового планування: сутність, моделі, законодавчі положення.

5. Розрахунок економічного ефекту від застосування перелічених інструментів податкового планування.

6. Засоби протидії податківців переліченим інструментам податкового планування.

7. Вдалі юрисдикції для бізнеса: торгівельного, холдингу, фінансування, володільця айпі прав.

Тема 10. Трансфертне ціноутворення і податкове планування

1) Як бути нижче радару: вартість операції і пороги доходності. 30% коригування і конструктивні дивіденди. У яких випадках не застосовуються.

2) Реферетні ціни у транзакціях між материнською і дочірньою компанією

3) Сировинні товари: повідомлення про форвардні контракти

4) Відсотки за позиками: використання бази «рефінітів», ризики країни – як вони впливають на обґрунтуванн

5) роялті за торгівельні марки, комп'ютерні програми, винаходи, ноу-хау тощо: як структурувати бізнес.

Тема 11. Контрольовані іноземні компанії

1) за яких обставин не потрібно подавати звітність ТЦО. Критерії контролюючої особи, нерезидента.

2) за яких обставин не потрібно сплачувати податок КІК? Активні і пасивні доходи, 2 млн грн доходу чи прибутку, офшорні юрисдикції і юрисдикції, які поширюють інформацію

3) Податок на «скрізні» дивіденди: можливі рішення задля мінімізації ризиків

Тема 12. Постійні представництва нерезидентів

- 1) Оподаткування в Україні зарубіжних структур, які фактично управляються з України. Кейси Фенікс і ЮЖГОК.
- 2) Розширення критеріїв ПП: ведення переговорів, зберігання товарів, електронна пошта і т.п.
- 3) Автоматичний обмін інформацією – більше інформації про українських бенефіціарів українських компаній за кордоном.
- 4) Як мінімізувати ризики визнання постійного представництва?
- 5) Постійне представництва і місто постійного управління
- 6) Визнання нерезидента податковим резидентом України: можливі переваги

Тема 13. Бенефіціарний власник доходу

Критерії субстанс для застосування іноземними банками, іноземними і українською податковими службами

Опитувальники податкових органів

Судові кейси щодо визначення бенефіціарного власника

Правила наскрізного оподаткування

Тема 14. Тести основної і ділової цілі

- 1) Тест основної цілі. Коли застосовується? Роз'яснення ОЕСР і судова практика. Як обґрунтувати наявність основної цілі?
- 2) Тест ділової цілі. Коли застосовується? Судова практика і роз'яснення Мінфіну.

Тема 15. Продаж бізнесу за кордоном. Правила оподаткування продажу бізнесу що отримує більшу частину вартості від нерухомості в Україні. Включення посередника (юридичної чи фізичних особи) до структури операції з продажу корпоративних прав

Включення посередника до структури операції з продажу корпоративних прав як інструмент податкового планування. Історія питання. Схематичне зображення вказаної моделі податкового планування. Економічний ефект від застосування

	<p>цього інструменту податкового планування. Актуальні положення податкового законодавства зі вказаної теми, Конвенції про уникнення подвійного оподаткування. Правові позиції в індивідуальних податкових консультаціях ДПС України та узагальнюючих податкових консультаціях Мінфіну України. Протидія фіскальних органів даному інструменту податкового планування.</p> <p>План</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Включення посередника до структури операції з продажу корпоративних прав як інструмент податкового планування: сутність, моделі, законодавчі положення, міжнародні конвенції, ІПК ДПСУ та УПК МФУ. 2. Розрахунок економічного ефекту від застосування інструменту податкового планування. 3. Засоби протидії податківців інструменту податкового планування.
<p>Тренер</p>	<div data-bbox="491 869 837 1211" data-label="Image"> </div> <p>Віталій Смердов</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Партнер Crowe Михайленко ● Юридичний радник у European Business Association (ЄБА). ● Керівник податкової практики Crowe Mikhailenko. ● Заступник голови податкового комітету у ТПП України / Ukrainian CCI. ● Позаштатний консультант до Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики. <div data-bbox="491 1682 826 2011" data-label="Image"> </div>

	<p>Дмитро Михайленко</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Керуючий партнер Crowe Mikhailenko. ● Президент Асоціації податкових консультантів. ● Член Наглядової ради Палати податкових консультантів. ● Голова Комітету підприємців з податкових питань при ТПП України.
<p>Матеріали</p>	<p>Матеріали: У вартість навчання включено: записи усіх занять (доступ до яких не обмежений у часі), методичний матеріал, підтримка лектора та адміністратора протягом усього навчання, закрита телеграм-група з лектором.</p>
<p>Сертифікати</p>	<p>Сертифікати: Після підготовки учасник отримує сертифікат про прослуховування курсу від міжнародного центру підвищення кваліфікації «Alterra».</p>