



СИЛАБУС ДИСЦИПЛІНИ «Міжнародне оподаткування»

Ступінь вищої освіти - третій (освітньо-науковий)

Спеціальність **071 «Облік і оподаткування»**

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Рік навчання 2, семестр 1

Форма навчання денна, заочна

Кількість кредитів ЄКТС 5

Мова викладання українська

Лектор навчальної
дисципліни
Контактна інформація
лектора (e-mail)
URL ЕНК на
навчальному порталі
НУБіП України

Долженко Інна Іванівна

Inna.Dolzhenko@nubip.edu.ua

<https://elearn.nubip.edu.ua/course/view.php?id=4598>

ОПИС ДИСЦИПЛІНИ

Метою навчальної дисципліни «Міжнародне оподаткування» є досягнення здобувачами сучасного конструктивного, фундаментального мислення та системи спеціальних знань у сфері міжнародних аспектів оподаткування бізнесу та здатності їх використовувати у практичній діяльності.

Завданнями навчальної дисципліни є здобуття знань і умінь у сфері міжнародного оподаткування, що надасть можливість самостійно здійснювати дослідження національних податкових систем світу в умовах глобалізації, розв'язувати складні спеціалізовані та управлінські завдання з усунення механізмів подвійного оподаткування, вирішувати наукові і прикладні проблеми при здійсненні податкового планування діяльності суб'єкта господарювання у динамічному середовищі.

Набуття компетентностей:

інтегральна компетентність (ІК): Здатність продукувати нові ідеї, розв'язувати комплексні проблеми професійної та/або дослідницько-інноваційної діяльності у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування із застосуванням методології наукової та педагогічної діяльності, зокрема здійснюючи наукове дослідження, що характеризується науковою новизною, теоретичним та/або практичним значенням.

СТРУКТУРА КУРСУ

Тема	Години (лекції/лабораторні, практичні, семінарські)	Результати навчання	Завдання	Оцінювання
Тема 1. Міжнародне оподаткування: теоретичні основи, сутність, особливості	2/2	Знати особливості визначення предмета міжнародного оподаткування, міжнародних угод у сфері оподаткування та податкових систем різних країн світу.	Робота з джерелами і базами даних та дослідження гармонізація оподаткування на міжнародному рівні	5

Тема 2. Міжнародна податкова конкуренція: теорія та практика	2/2	Розуміти поняття, суть, особливості, види і міжнародної податкової конкуренції. Суб'єкти і об'єкти, цілі міжнародної податкової конкуренції та етапи її розвитку. Знати визначення концепції податкового (фіскального) суверенітету неупередженого міжнародного оподаткування.	Оцінити податкових наслідків міжнародної податкової	5
Тема 3. Міжнародне податкове право	2/2	Знати поняття, предмет, джерела та основні категорії міжнародного податкового права, межі податкової юрисдикції держави і екстериторіальність в оподаткуванні.	Дослідження підходів до визначення податкового статусу платників податків в податковому законодавстві України та інших країн світу	5
Тема 4. Основні принципи міжнародного оподаткування	2/2	Розуміти етапи формування основних принципів міжнародного оподаткування та основні проблеми їх визначення Сутність і зміст основних принципів оподаткування.	Оцінка податкового законодавства України на предмет дотримання загальних принципів міжнародного оподаткування	5
Тема 5. Міжнародне подвійне оподаткування	2/4	Ознайомитися з причинами виникнення міжнародного подвійного (багаторазового) юридичному оподаткуванню. Знати підстави виникнення подвійного економічного оподаткування і механізми та способи його усунення.	Дослідження механізму оподаткування доходів нерезидентів, що прирівнюються до дивідендів. Підготовка презентації.	5
Тема 6. Міжнародне податкове планування	2/4	Розуміти поняття міжнародного податкового його завдання та види. Знати основні способи мінімізації оподаткування фізичних і юридичних осіб та їх характеристику.	Дослідження впливу Глобальної податкової угоди ОЕСР на транснаціональні компанії	5
Тема 7. Методи та алгоритми розробки міжнародної податкової	2/4	Знати сутність та принципи побудови міжнародної податкової стратегій	Обшрунтування особливостей	5

стратегії суб'єктів господарювання		підприємства. Дослідити види спеціалізованих базових компаній (БК) внутрішньофірмової структури. та способи мінімізації податків.	застосування методів трансфертного ціноутворення в Україні.	
Тема 8. Офшорні центри в системі міжнародного оподаткування	2/4	Розуміти сутність офшорного бізнесу та ознайомитися з поняття офшорних зон. Знати фінансовий механізм офшорної компанії.	Визначення оподаткованого прибутку постійних представництв нерезидентів	5
Тема 9. Оподаткування іноземних інвестицій	2/2	Ознайомитися з податковою політикою різних держав у стимулюванні інвестицій. Знати особливості оподаткування доходів від інвестиційної діяльності та способи мінімізації податків.	Дослідження правил оподаткування КІК в Україні	5
Тема 10. Заходи мінімізації ухилення від оподаткування та розмивання податкових баз	2/4	Знати правові норми ЄС та дані Глобального форуму з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей та ОЕСР. Розуміти загальносвітову динаміку і масштаби ухилення від сплати податків, види зловживань, зміст та стан імплементації в Україні рекомендації FATF.	Дослідження заходів боротьби з агресивним податковим плануванням в міжнародному оподаткуванні	5
Самостійна робота 1		Провести дослідження практики оподаткування в країнах світу	Робота з джерелами і базами даних та підготовка презентації	5
Самостійна робота 2		Дослідження сутності граничних та середніх податкових ставок та їх впливу на платників податків та економіку.	Робота з джерелами і базами даних та підготовка презентації	5
Семестровий контроль			Виконання тестового контролю.	10
Всього за семестр				70
Екзамен				30
Всього за курс				100

ПОЛІТИКА ОЦІНЮВАННЯ

Політика щодо дедлайнів та перекладання:	Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку. Перекладання модулів відбувається із дозволу деканату за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний, довідка, заява студента тощо).
---	--

Політика щодо академічної доброчесності:	Усі письмові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). При розрахунках дозволяється користуватися лише калькуляторами.
Політика щодо відвідування:	Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання, за яке нараховуються бали. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу та адміністрацією факультету

ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ СТУДЕНТІВ

Рейтинг здобувача вищої освіти, бали	Оцінка національна за результати складання екзаменів/заліків	
	екзаменів	заліків
90-100	відмінно	зараховано
74-89	добре	
60-73	задовільно	
0-59	незадовільно	не зараховано

Рекомендовані джерела інформації

1. ЗЕД у запитаннях і відповідях. Податки та бухгалтерський облік. 2019. № 27, 90 с.
2. Імплементация міжнародно-правових норм у сфері оподаткування в законодавство України: [монографія] / [Варналії З. С. та ін.]; за ред. д-ра екон. наук, проф. П. В. Мельника та д-ра юрид. наук, проф. Л. Д. Тимченка; Держ. податк. служба України, Нац. ун-т держ. податк. служби України, Н.-д. центр з пробл. оподаткування. Ірпінь: Нац. ун-т ДПС України, 2012, 405 с.
3. Карлін М.І. Міжнародне оподаткування: Навчально-методичний посібник. Тернопіль: 2013, 360 с.
4. Ковальчук Т.Г. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності: навч. посіб. К.: Видавництво Ліра-К, 2018, 216 с.
5. Кучерявенко М. П. Податкові процедури: правова природа і класифікація: монографія. Київ: Алерта, 2009. 249 с.
6. Облік зовнішньоекономічної діяльності: навчальний посібник / за заг. ред. С.О. Кузнецова. Х.: Видавництво Іванченка І.С. 2019. 226с.
7. Озеран А. В. Теорія та методологія формування фінансової звітності підприємств: монографія. Київ: КНЕУ, 2015, 471 с.
8. Ткачук І.М. Облік зовнішньоекономічної діяльності: навч. посіб. Луцьк: Луцький НТУ, 2017, 308 с.
9. Боровик С.С. Особливості застосування та перспективи удосконалення угод про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкового ухилення від сплати податків на прибуток та майно // Вісник Вищого арбітражного суду України. 2000 №4, С. 52-58.
10. Брехов С. С., Коротун В. І. Концептуальні засади та напрями розвитку системи протидії агресивному податковому плануванню в Україні. Ефективна економіка. 2016. № 11. URL: www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5249.
11. Брехов С. С., Коротун В. І. Світовий досвід протидії агресивному податковому плануванню: висновки для України. Зб. наук. пр. Національного університету державної податкової служби України. 2015. № 2. С. 121–134.
12. Ватаманюк О. С. Типові моделі функціонування податкових органів: порівняльний аспект. Економіка. Управління. Інновації. 2014. – Вип. № 1 (11). URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2014_1_20
13. Гасанов С. С. Фіскальні ризики та фіскальне таргетування в системі управління державними фінансами за умов інституціональної невизначеності. Наукові праці НДФІ. 2017. № 2. С. 5–24..

14. Гасанов С. С., Кудряшов В. П., Балакін Р. Л. Зарубіжний досвід забезпечення прозорості операцій у фіскальній сфері та його використання в Україні. *Фінанси України*. 2015. № 11. С. 22–42.
15. Герасименко Н. М. Розвиток міжнародного співробітництва у сфері обміну податковою інформацією. *Зб. наук. пр. НАДУ*. Київ : НАДУ, 2014. Вип. 2, С. 72– 87.
16. Єфименко Т. І. Актуальні питання сучасних стратегій реформування податкових систем. *Фінанси України*. 2013. № 3. С. 7–26.
17. Єфименко Т. І., Жук В. М., Ловінська Л. Г. Інформація в антикризовому управлінні: глобальний аспект стандартизації обліку та фінансової звітності ; ДННУ «Академія фінансового управління». Київ, 2015. 400 с.
18. Запобігання неналежному використанню платниками податків України організаційно-правових форм нерезидентів при здійсненні контрольованих операцій / за заг. ред. С. С. Брехова, Д. М. Стародуба. Хмельницький, Фоп Мельник А.А. 2019. 150 с.
19. Інструкція ОЕСР щодо імплементації положень про обмін інформацією у податкових цілях (Модуль загальних та законодавчих аспектів обміну інформацією) URL: <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/36647823.pdf>
20. Інструкція ОЕСР щодо імплементації положень про обмін інформацією у податкових цілях (Модуль загальних та законодавчих аспектів обміну інформацією) URL: <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/36647823.pdf>
21. Коротун В. І. Світовий досвід протидії агресивному податковому плануванню: висновки для України. *Зб. наук. пр. Націон. ун-ту держ. податк. служби України*. 2015. № 2, С. 121–134.
22. Левашенко А., Коваль А. Как работает международный автоматический обмен налоговой информацией. 2018. URL: cyberleninka.ru/article/n/kak-rabotaet-mezhdunarodnyu-avtomaticheskij-obmen-nalogovoju-informatsieju/viewer.
23. Міністерство фінансів розробило Дорожню карту реалізації Плану дій BEPS / Міністерство фінансів України URL: <https://minfin.gov.ua/news/view/ministerstvo-finansiv-rozrobylo-dorozhniu-kartu-realizatsii-planu-dii-?category=bjudzhet&subcategory=dohidna-politika>
24. Олейнікова Л. Г. Подолання асиметрії податкової інформації. *Фінанси України*. 2019. № 11. С. 58–75.
25. Олейнікова Л. Г. Долженко І.І. Удосконалення податкового контролю в Україні на основі реалізації інструментів плану бепс та автоматичного обміну інформацією // *Наукові праці НДФІ*. 2020. № 3. С. 79-94.
26. Олійник Я. В., Чижикова О. В. Інституціональне забезпечення трансфертного ціноутворення: глобальний контекст і перспективи для України. *Фінанси України*. 2019. № 2. С. 99–110.
27. Путренко А. М. Роль міжнародних договорів в усуненні подвійного оподаткування в Україні // *Фінансове право*. 2011. № 2 (16). С. 16-18.
28. Світовий досвід оподаткування: США URL: <http://minrd.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/arkhiv/mijnarodnij-dosvid-rozvitk/svitovui-dosvid/usa/>.
29. Тимченко О. М. Міжнародне інформаційне співробітництво як фактор протидії ухиленню від сплати податків. *Фінанси України*. 2011. № 12. С. 11–20.
30. Типова конвенція ООН про уникнення подвійного оподаткування між розвинутими країнами та країнами, що розвиваються, та коментарів до неї / URL: <http://www.sfs.gov.ua/diyalnist-/mijnarodne-/chinni-dvostoronni-mijuryado/print-101731.html>
31. Ящук С. П. Роль та місце ОЕСР та МВФ у процесі інституалізації міжнародних фінансових відносин у податковій сфері. *Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право*. 2014. № 1. С. 199-204.
32. Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting / OECD, 2013. 44 p. URL: <https://www.oecd.org/ctp/BEPSActionPlan.pdf>
33. Automatic Exchange portal / OECD. URL: www.oecd.org/tax/automatic-exchange/.
34. Big data: The next frontier for innovation, competition, and productivity / J. Manyika, M. Chui, B. Bisson et al. ; McKinsey Global Institute. 2011. May. URL: www.mckinsey.com/~media/McKinsey/Business%20Functions/McKinsey%20Digital/Ou

r%20Insights/Big%20data%20The%20next%20frontier%20for%20innovation/MGI_big_data_exec_summary.ashx.

35. Convention on the Law of Treaties, Vienna, 23 May 1969 URL: <https://treaties.un.org/doc/publication/unts/volume%201155/volume-1155-i-18232-english.pdf>
36. Foreign Account Tax Compliance Act / Internal Revenue Service, USA URL: <https://www.irs.gov/businesses/corporations/foreign-account-tax-compliance-actfatca>
37. Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes Peer Reviews: Ukraine 2016. Phase 1: Legal and Regulatory Framework / OECD. 2016. URL: doi.org/10.1787/9789264258716-en.
38. International community continues making progress against offshore tax evasion / OECD. 2020. June 30. URL: www.oecd.org/tax/international-community-continues-making-progress-against-offshore-tax-evasion.htm.
39. International Taxation Handbook Policy, Practice, Standards, and Regulation URL: <http://jmtec.ro/wp-content/uploads/2016/11/20-International-Taxation-Handbook.pdf>
40. Joint Council of Europe / OECD Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters URL: http://www.oecd.org/tax/exchange-of-taxinformation/Convention_On_Mutual_Administrative_Assistance_in_Tax_Matters_Report_and_Explanation.pdf
41. Klemencic I., Gadžo S. Effective international information exchange as a key element of modern tax systems: Promises and pitfalls of the OECD's common reporting standard. 2017. URL: [doi.org.10.3326/pse.41.2.3](https://doi.org/10.3326/pse.41.2.3).
42. Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information / OECD. URL: www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/.
43. Multilateral convention to implement tax treaty related measures to prevent base erosion and profit shifting / OECD. 2016. URL: www.oecd.org/tax/treaties/multilateral-convention-to-implement-tax-treaty-related-measures-to-prevent-BEPS.pdf.
44. OECD Model Tax convention on income and capital URL: <https://www.oecd.org/ctp/treaties/2014-model-tax-convention-articles.pdf>
45. OECD/Council of Europe (2011), The Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters: Amended by the 2010 Protocol, OECD Publishing, Paris The Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters. URL: dx.doi.org/10.1787/9789264115606-en.
46. Practical Guide on Exchange of Information for Developing Countries URL: https://www.oecd.org/tax/tax-global/practical_guide_exchange_of_information.pdf
47. Roemer J. E. The political economy of income taxation under asymmetric information: the two-type case. SERIEs Journal of the Spanish Economic Association. 2012. Vol. 3, Iss. 1-2. P 181–199. URL: doi.org/10.1007/s13209-011-0047-6.
48. Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters. 2nd Ed. / OECD. 2017. Paris: OECD Publishing. URL: doi.org/10.1787/9789264267992-en.
49. Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах Ради Європи/ОЕСР (ратифіковано Законом України № 677-VI від 17.12.2008) URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/994_325
50. Конвенція Ради Європи про відмивання, пошук, арешт та конфіскацію доходів, одержаних злочинним шляхом, та про фінансування тероризму (Конвенцію ратифіковано з заявами і застереженнями Законом N 2698-VI (2698-17) від 17.11.2010) URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_948#Text
51. Конституція України : Конституція України від 28 червня 1996 р. № 27-IX URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>
52. Митний кодекс України : Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
53. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

а. Про валюту і валютні операції : Закон України від 06.07.2018 р. № 2473–VIII URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19#Text>

54. Про загальні засади створення і функціонування спеціальних (вільних) економічних зон : Закон України від 13.10.92 р. № 2673-XII. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2673-12#Text>

55. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення : Закон України 06.12.2019 р. № 361-IX. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>

56. Про затвердження «Порядку заповнення і подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки» : Наказ Міністерства фінансів України від 12.08.2020 р. №496 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0810-20#Text>

57. Про затвердження переліку держав (територій), які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, та визнання таким, що втратило чинність, розпорядження Кабінету Міністрів України від 16 вересня 2015 р. № 977 : постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 № 1045. URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/1045-2017-%D0%BF#Text.

58. Про заходи щодо протидії зменшенню податкової бази і переміщенню прибутків за кордон : указ Президента України від 28.04.2016 № 180/2016. URL: www.president.gov.ua/documents/1802016-19966.

59. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України від 16.04.1991 р. № 959-XII URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12#Text>

60. Про ратифікацію Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA) : Закон України від 29 жовтня 2019 р. № 229-IX. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/229-20#>

61. Про ратифікацію Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA) : закон України від 29.10.2019 № 229-IX. URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/229-20#.

62. Про режим іноземного інвестування : Закон України від 19.03.1996 р. № 93/96-ВР URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/93/96-%D0%B2%D1%80#Text>

63. Про схвалення концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну податкову та митну політику : розпорядження Кабінету Міністрів України від 27.12.2018 № 1101-р. URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/1101-2018-%D1%80#Text.

64. Електронна бібліотека НУБіП України URL: <https://nubip.edu.ua/node/17325>

65. Урядовий сайт. Єдиний сайт органів виконавчої ради України. URL: www.kmu.gov.ua/ua/control

66. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: portal.rada.gov.ua/

67. Офіційний сайт Державної казначейської служби України. URL: www.treasur.gov.ua/main/uk/index

68. Офіційний сайт Державної митної служби України. URL: <http://www.customs.gov.ua/dmsu/control/uk/index>

69. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <http://tax.gov.ua/>

70. Офіційний сайт Державної служби статистика України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

71. Офіційний сайт Міністерства економіки України. URL: <http://www.me.gov.ua/?lang=uk-UA>

72. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://www.mof.gov.ua/uk>

73. Офіційний сайт Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики URL: <http://komfinbank.rada.gov.ua/>

74. Офіційний сайт Рахункової плати України. URL: <https://rp.gov.ua/home/>

75. Офіційний сайт Міністерства юстиції України. URL: <https://minjust.gov.ua/>

- а. Національний інститут стратегічних досліджень. URL:
<https://niss.gov.ua/news/novini-nisd?page=21>
76. ITR. URL: <http://www.internationaltaxreview.com/>
77. ITR World Tax. URL: <http://www.itrworldtax.com/>
78. PwC Worldwide Tax Summaries. URL: <https://taxsummaries.pwc.com/>
79. OECD library URL: <https://www.oecd-ilibrary.org/>
80. Запобігання неналежному використанню платниками податків України організаційно-правових форм нерезидентів при здійсненні контрольованих операцій / за заг. ред. С. С. Брехова, Д. М. Стародуба. Хмельницький, Фоп Мельник А.А. 2019. 150 с.
81. Протидія агресивному податковому плануванню в Україні / С. С. Брехов, В. І. Коротун, О. Є. Сушкова, Н. В. Новицька та ін. Ірпінь : Університет ДФС України, 2017. 108 с.