



СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «Теорія та прагматика міжнародного корпоративного оподаткування»

Ступінь вищої освіти - третій (освітньо-науковий)

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Рік навчання 1, семестр 1

Форма навчання денна, заочна

Кількість кредитів ЄКТС 3

Мова викладання українська

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

Негода Юлія Володимирівна

negoda_y@nubip.edu.ua

<https://elearn.nubip.edu.ua/login/index.php>

ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Метою навчальної дисципліни «Теорія та прагматика міжнародного корпоративного 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 корпоративного оподаткування, що надасть можливість самостійно здійснювати дослідження національних особливостей оподаткування корпорацій 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.

загальні компетентності (ЗК):

ЗК04. Здатність розв'язувати комплексні проблеми у сфері обліку та оподаткування на основі системного наукового світогляду та загального культурного кругозору із дотриманням принципів професійної етики та академічної доброчесності.

спеціальні (фахові) компетентності (СК):

СК02. Здатність виявляти, формулювати та вирішувати проблеми дослідницького характеру в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування, оцінювати та забезпечувати якість виконуваних досліджень.

СК08. Здатність генерувати нові ідеї щодо розвитку теорії та практики обліку, аналізу, аудиту, та оподаткування, аналізувати, оцінювати та прогнозувати відповідні процеси.

СК10. Здатність ідентифікувати вплив інтеграційних процесів на тактику реалізації аграрної політики, визначати перспективні напрямки розвитку аграрного бізнесу, оцінювати існуючі умови, проблеми та переваги, визначати їх вплив на практику обліку та оподаткування.

Програмні результати навчання (РН):

PH02. Здійснювати пошук, аналізувати, критично осмислювати та систематизувати інформацію, отриману з різних науково-практичних джерел та основних національних, європейських, міжнародних нормативно-правових актів з питань регулювання обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.

PH04. Застосовувати загальні принципи та методи економічних і соціальних наук, а також сучасні методи досліджень для провадження досліджень у сфері обліку та оподаткування та у викладацькій діяльності.

PH05. Формулювати і перевіряти гіпотези; використовувати для обґрунтування висновків належні докази, зокрема, результати теоретичного аналізу, емпіричних досліджень (опитувань, спостережень тощо) і математичного та/або комп'ютерного моделювання, наявні літературні дані з питань регулювання обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.

PH09. Ідентифікувати наукові та практичні проблеми, здійснювати апробацію результатів наукових досліджень, висновків і практичних рекомендацій з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та сприяти їх впровадженню в науковій та практичній сферах.

PH14. Глибоко розуміти теоретичні та методичні аспекти бухгалтерського обліку та оподаткування господарської діяльності суб'єктів аграрного бізнесу, застосовувати їх в практичній діяльності для підвищення ефективності управління діяльністю таких суб'єктів.

СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Тема	Години (лекції/лабораторні, практичні, семінарські)	Результати навчання	Завдання	Оцінювання
Тема 1. Теоретичні основи сучасного міжнародного корпоративного оподаткування	3/6	Знати особливості визначення предмета міжнародного корпоративного оподаткування, сутності міжнародних корпорацій та їх види, сучасних стан міжнародних податкових угод та їх розвиток.	Робота з літературним і джерелами. Виконання дослідницької роботи з оцінки податкових наслідків міжнародної податкової конкуренції	10
Тема 2. Міжнародна податкова стратегія аграрних підприємств та корпоративне податкове планування	3/6	Розуміти сутність та види міжнародної податкової стратегії підприємств. Підходи до міжнародного податкового планування та його особливостей. Знати основні форми ділової активності та її організаційно-правові форми у сфері міжнародного оподаткування.	Робота з літературним і джерелами. Дослідження впливу Глобальної податкової угоди ОЕСР на транснаціональні компанії	10
Тема 3. Концепція постійного представництва в міжнародному корпоративному оподаткуванні	3/6	Знати критерії розмежування податкових повноважень держав та визначення категорії постійного представництва в національному та міжнародному податковому	Робота з літературним і джерелами. Дослідження механізму оподаткуванн	10

		праві. Моделювати типові ситуації утворення постійного представництва	я доходів нерезидентів в Україні та країнах ЄС	
Тема 4. Правила контрольованих іноземних компаній	3/6	Розуміти типологію правил контрольованих іноземних компаній в різних податкових системах та структуру і механізм дії правил про контрольовані іноземні компанії та особливості оподаткування доходів КІК.	Робота з літературним і джерелами. Дослідження алгоритму та практики визначення оподатковано го прибутку постійних представництв в нерезидентів	10
Тема 5. Трансфертне ціноутворення в умовах глобалізації	3/6	Знати особливості застосування правил трансфертного ціноутворення, превалювання сутності над формою та методів визначення звичайної ціни і . особливості трирівневої структури звітності з ТЦУ у відповідності до плану BEPS та особливості її подання.	Робота з джерелами і базами даних. Дослідити методи трансфертного ціноутворення, пріоритетність їх застосування.	10
		Виконання самостійної роботи з дослідження актуальних питань міжнародного корпоративного оподаткування	Підготувати есе та презентації	10
Семестровий контроль				10
Всього за семестр				70
Екзамен				30
Всього за курс				100

ПОЛІТИКА ОЦІНЮВАННЯ

<i>Політика щодо дедлайнів та перескладання:</i>	Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку. Перескладання модулів відбувається із дозволу деканату за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний, довідка, заява студента тощо).
<i>Політика щодо академічної доброчесності:</i>	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.
<i>Політика щодо відвідування:</i>	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 ЗНАНЬ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ

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] / [Варналій 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. Леващенко А., Коваль А. Как работает международный автоматический обмен налоговой информацией. 2018. URL: cyberleninka.ru/article/n/kak-rabotaet-mezhhdunarodnyy-avtomaticheskij-obmen-nalogovoy-informatsiy/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/arkchiv/mijnarodniy-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/Our%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://jmtc.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-tax-information/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.
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: <http://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](https://doi.org/10.1787/9789264115606-en).
46. Practical Guide on Exchange of Information for Developing Countries URL: https://www.oecd.org/tax/global/practical_guide_exchange_of_information.pdf
47. 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.
48. 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
49. 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
50. 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>
51. Митний кодекс України : Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
52. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL : Податковий кодекс України
53. 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>
54. 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>
55. 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.

56. 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.

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

58. 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-ІХ. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/229-20#>

59. 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-ІХ. URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/229-20#.

60. 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>

61. 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.