

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту  
Кафедра аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

Затверджено

Науково-методична рада ДПУ,

від 21.09 2023 № 1

Голова НМР І. ШЕМЕЛИНЕЦЬ

**Робоча програма навчальної дисципліни**

«Трансфертне ціноутворення»

для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня  
денної та заочної форм навчання

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

освітньо-професійна програма «Міжнародне оподаткування»

Статус дисципліни: обов'язкова

освітньо-професійні програми «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях», «Податкове консультування»

Статус дисципліни: вибіркова

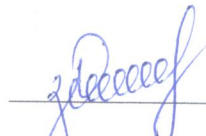
спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»

освітньо-професійна програма «Фіскальне адміністрування»

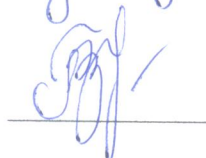
Статус дисципліни: обов'язкова

Робоча програма навчальної дисципліни «Трансфертне ціноутворення» укладена на основі освітньо-професійних програм «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях», затвердженої Вченою радою Університету 23.11.2023 протокол № 14, «Міжнародне оподаткування», затвердженої Вченою радою Університету 30.03.2023 протокол № 9, «Податкове консультування», затвердженої Вченою радою Університету 30.04.2020 протокол № 5, другого (магістерського) освітнього рівня, спеціальності 071 «Облік і оподаткування», освітньо-професійної програми «Фіскальне адміністрування» другого (магістерського) освітнього рівня спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок», затвердженої Вченою радою Університету 21.06.2023 протокол № 13.

Укладачі:



М. СКОРИК, к.е.н., доцент,  
завідувач кафедри економічної  
політики



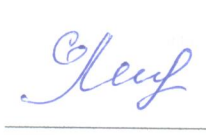
Г. ГРИЩУК, доктор філософії,  
доцент кафедри аудиту, державного  
фінансового контролю та аналізу

Гарант освітньої програми  
«Державний аудит; судово-економічна  
експертиза у фінансових  
розслідуваннях»



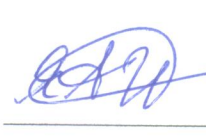
А. ЛІСОВИЙ, д.е.н., професор,  
завідувач кафедри аудиту,  
державного фінансового контролю  
та аналізу

Гарант освітньої програми  
«Міжнародне оподаткування»



С. ЛЕКАРЬ, д.ю.н., професор,  
професор кафедри фіскального  
адміністрування

Гарант освітньої програми  
«Податкове консультування»



Я. ІЗМАЙЛОВ, д.е.н., професор,  
професор кафедри фіскального  
адміністрування

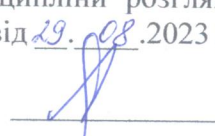
Гарант освітньої програми  
«Фіскальне адміністрування»



К. ШВАБІЙ, д.е.н., професор,  
професор кафедри фіскального  
адміністрування

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто та схвалено кафедрою аудиту, державного фінансового контролю та аналізу, від 29.08.2023 № 1.

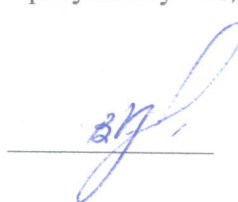
Завідувач кафедри



А. ЛІСОВИЙ, д.е.н., професор

Розглянуто і схвалено вченою радою факультету податкової справи, обліку та аудиту, від 12.09.2023 № 2.

Голова вченої ради  
факультету податкової справи, обліку  
та аудиту



В. КРАЄВСЬКИЙ,  
д.е.н., професор

Завідувач навчально-методичного  
відділу



І. КАЧУР,  
к.біол.н., доцент

Реєстраційний № \_\_\_\_\_

**ЛИСТ ОНОВЛЕННЯ ТА ПЕРЕЗАТВЕРДЖЕННЯ  
РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

РОЗГЛЯНУТО ТА СХВАЛЕНО  
на засіданні кафедри аудиту та  
економічного аналізу  
від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_.

Укладачі:

М. СКОРИК, к.е.н., доцент, завідувач  
кафедри економічної політики

Г. ГРИЩУК, доктор філософії, доцент  
кафедри аудиту, державного  
фінансового контролю та аналізу

**Лист оновлення та перезатвердження робочої програми навчальної дисципліни**

(протягом 5 років після затвердження або до затвердження освітньої програми)

<b>Навчальний рік</b>	<b>Дата засідання кафедри</b>	<b>Номер протоколу</b>	<b>Підпис завідувача кафедри</b>	<b>Підпис гаранта ОП</b>

## Зміст

1. ПЕРЕДМОВА.....	5
2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	6
2.1. КОМПЕТЕНТНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ.....	9
2.2. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ.....	11
2.3. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	12
2.4. ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	22
3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	23
4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ РІВНЯ НАВЧАЛЬНИХ ДОСЯГНЕНЬ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ.....	30
5. ЗАСОБИ ДІАГНОСТИКИ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ.....	33
6. ФОРМИ ТА ПИТАННЯ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ.....	33
7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА.....	37

## 1. ПЕРЕДМОВА

Трансфертне ціноутворення займає важливе місце в підготовці здобувачів вищої світи другого (магістерського) освітнього рівня, спеціальностей 071 «Облік і оподаткування», 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» у формуванні їхніх інтегральної, загальних та спеціальних компетентностей. Підготовка здобувачів вищої освіти в сфері трансфертного ціноутворення забезпечується високим рівнем практичних професійних знань та умінь, які формуються у результаті вивчення навчальної дисципліни «Трансфертне ціноутворення».

*Метою навчальної дисципліни є формування у здобувачів вищої освіти системи знань щодо теоретичних і практичних аспектів контрольованих операцій, здійснення порівняльного та функціонального аналізу, податкового контролю в трансфертному ціноутворенні, ведення документації з трансфертного ціноутворення та складання звітності.*

*Завдання навчальної дисципліни:*

- розглянути причини виникнення й історію розвитку трансфертного ціноутворення;
- з'ясувати перелік суб'єктів та об'єктів контролю за трансфертним ціноутворенням;
- розглянути процес розвитку податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні;
- оволодіти методами трансфертного ціноутворення;
- дослідити документацію та звітність із трансфертного ціноутворення для податкового контролю;
- засвоїти порівняльний та функціональний аналіз у трансфертному ціноутворенні;
- розглянути податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки»;
- з'ясувати попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях;
- приділити значну увагу контрольованим іноземним компаніям.

*Методи навчання:*

- за характером подачі (викладення) навчального матеріалу: словесні (лекції, дискусія, розповідь), наочні (демонстрація презентації до теми) та активні методи навчання у відповідності до спеціалізації досліджень здобувачів вищої освіти (цільова аудиторія);
- за організаційним характером навчання: методи організації та здійснення навчально-пізнавальної діяльності; методи стимулювання і мотивації навчально-пізнавальної діяльності; методи контролю та самоконтролю у навчанні.

Індивідуально-консультаційна робота є невід'ємною складовою частиною опрацювання тем навчальної дисципліни. Індивідуально-консультаційна робота може бути проведена за вибором лектора, у формі: індивідуального науково-дослідного завдання, яке переглядає поглиблення вивчення певної проблематики дисципліни; підготовки статті, тез доповіді і виступу на науково-практичних конференціях, форумах; розрахункового завдання.

*Форми організації занять:* лекційні заняття, семінарські (практичні) заняття, самостійна та індивідуально-консультаційна робота, розгляд та аналіз ситуаційних завдань, кейсів, застосування інформаційних технологій та елементи дистанційного навчання в системі Moodle.

*Організація поточного та підсумкового контролю знань передбачає:* використання методів усного контролю (індивідуальне опитування) та методів письмового контролю (модульні контрольні роботи, тестування, екзамен (диференційований залік)). Поточний контроль здійснюється викладачем під час семінарських (практичних) занять, за результатами виконаної самостійної роботи, за підсумками змістового модуля (тестовий контроль). Модульний контроль здійснюється з метою оцінки результатів вивчення тем за кожним модулем. Форма модульного контролю – письмова модульна контрольна робота. Підсумковий контроль знань здобувачів вищої освіти проводиться у вигляді екзамену (диференційованого заліку) після вивчення навчальної дисципліни. Його завданням є визначення рівня знань та якості засвоєння всієї навчальної дисципліни, що дає можливість характеризувати ступінь підготовленості здобувачів вищої освіти до самостійної роботи у визначеній кваліфікації. Організація поточного та підсумкового контролю здійснюється з використанням засобів дистанційного навчання в системі Moodle.

## 2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

**Характеристика навчальної дисципліни для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти (120 год/4 кредити ЄКТС)**

**ОПП «Міжнародне оподаткування»**

Показники	Характеристика навчальної дисципліни	
	денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів ЄКТС - 4	Обов'язкова	
Модулів - 2	Рік підготовки	
Змістових модулів - 2	1- й	-
Загальні кількість годин - 120	Семестр	
	2- й	-
	Лекції	
	22 год.	-
	Семінарські	
	18 год.	-
	Лабораторні	
	0 год.	-
	Самостійна робота	
	78 год.	-
	Індивід.-консультаційна робота: 2 год	
	Форма підсумкового контролю: екзамен	

**Характеристика навчальної дисципліни для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти (120 год/4 кредити ЄКТС)**

**ОПІ «Фіскальне адміністрування»**

Показники	Характеристика навчальної дисципліни	
	денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів ЄКТС - 4	Обов'язкова	
Модулів - 2	Рік підготовки	
Змістових модулів - 2	1- й	-
Загальні кількість годин - 120	Семестр	
	1- й	-
	Лекції	
	22 год.	-
	Семінарські	
	18 год.	-
	Лабораторні	
	0 год.	-
	Самостійна робота	
	78 год.	-
	Індивід.-консультаційна робота: 2 год	
	Форма підсумкового контролю: екзамен	

**Характеристика навчальної дисципліни для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти (90 год/4 кредити ЄКТС)**

**ОПШ «Податкове консультування»**

**ОПШ «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»**

Показники	Характеристика навчальної дисципліни	
	денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів ЄКТС - 3	Вибіркова	
Модулів - 2	Рік підготовки	
Змістових модулів - 2	1- й	1-й
Загальні кількість годин - 90	Семестр	
	1- й	1-й
	Лекції	
	16 год.	4 год.
	Практичні	
	14 год.	2 год.
	Лабораторні	
	0 год.	0 год.
	Самостійна робота	
	58 год.	82 год.
	Індивід.-консультаційна робота: 2 год	
	Форма підсумкового контролю: диф. залік	



## 2.1. КОМПЕТЕНТНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти наступними компетентностями та програмними результатами навчання:

Для ОПП «Міжнародне оподаткування»

Компетентності	Результати навчання
<p>Загальні компетентності (ЗК):</p> <p>ЗК 1. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.</p> <p>ЗК 6. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.</p> <p>ЗК 7. Здатність працювати у міжнародному контексті.</p> <p>ЗК 8. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).</p> <p>ЗК 11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.</p> <p>Спеціальні компетентності (СК):</p> <p>СК 01. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу.</p> <p>СК 03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.</p> <p>СК 07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.</p> <p>Фахові компетентності (ФК):</p> <p>ФК 01. Здатність здійснювати аналітичну обробку звітності міжнародних компаній, організувати та проводити аудит і контроль для вирішення проблемних ситуацій, які виникають в процесі діяльності суб'єктів господарювання в сфері ЗЕД.</p> <p>ФК 04. Здатність використовувати як теоретичні, так і практичні інструменти для аналізу міжнародного податкового законодавства, визначення інструментів протидії агресивному податковому плануванню та уникненню від</p>	<p>ПРН 01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.</p> <p>ПРН 02. Знати теорію, методiku і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.</p> <p>ПРН 15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.</p> <p>ПРН 19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.</p> <p>ПРН 20. Збирати, оцінювати та аналізувати звітність міжнародних компаній, володіти методикою аудиту та контролю для прийняття ефективних управлінських рішень.</p> <p>ПРН 21. Використовувати інформаційні ERP-системи в управлінні діяльністю міжнародних корпорацій, вітчизняні програмні продукти обліку зовнішньоекономічної діяльності та специфічні програми оподаткування зовнішньоекономічної діяльності QD PRO та MD OFFICE.</p> <p>ПРН 22. Визначати фактори, які спонукали ОЕСР та інші міжнародні організації розробляти та впроваджувати ініціативи реформування міжнародної податкової системи для великого бізнесу, як План протидії розмиванню податкової бази (BEPS), Єдиний стандарт звітності (CRS), BEPS 2.0, а також двокомпонентне рішення G20 щодо запровадження глобальної мінімальної ставки корпоративного податку.</p> <p>ПРН 23. Використовувати професійно-профільовані знання й практичні навички для вирішення практичних завдань в сфері міжнародного оподаткування, трансфертного ціноутворення та аналізу діяльності суб'єктів господарювання.</p>

оподаткування, розуміння методів трансфертного ціноутворення, аналізу фінансової та податкової звітності, донесення складних податкових концепцій до різних зацікавлених сторін, зокрема, професіоналам різного профілю із міжнародних організацій, податкових органів та інших зацікавленим сторін.	
--	--

Для ОПП «Фіскальне адміністрування»

Компетентності	Результати навчання
<p>Загальні компетентності (ЗК):</p> <p>ЗК1. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.</p> <p>ЗК5. Здатність приймати обґрунтовані рішення.</p> <p>ЗК8. Здатність працювати в міжнародному контексті.</p> <p>Спеціальні компетентності (СК):</p> <p>СК3. Здатність застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.</p> <p>СК4. Здатність оцінювати дієвість наукового, аналітичного і методичного інструментарію для обґрунтування управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.</p> <p>СК6. Здатність застосовувати міждисциплінарні підходи при розв'язанні складних задач і проблем у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.</p>	<p>ПРН09. Застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.</p> <p>ПРН12. Обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів.</p> <p>ПРН13. Оцінювати ступінь складності завдань при плануванні діяльності та опрацюванні її результатів.</p> <p>ПРН17. Застосовувати сучасні методи виявлення податкових ризиків.</p>

Для ОПП «Податкове консультування»

Компетентності	Результати навчання
<p>Загальні компетентності:</p> <p>Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.</p> <p>Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.</p> <p>Спеціальні компетентності:</p> <p>Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.</p> <p>Використовувати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики в процесі практичної діяльності.</p> <p>Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у</p>	<p>Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.</p> <p>Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики.</p> <p>Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.</p> <p>Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.</p>

<p>відповідності зі стратегічними цілями підприємства.</p> <p>Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.</p> <p>Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.</p>	
--	--

Для ОПП «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»

<b>Компетентності</b>	<b>Результати навчання</b>
<p>Загальні компетентності:</p> <p>Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.</p> <p>Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.</p> <p>Спеціальні компетентності:</p> <p>Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.</p> <p>Використовувати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики в процесі практичної діяльності.</p> <p>Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.</p> <p>Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.</p> <p>Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.</p>	<p>Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.</p> <p>Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.</p> <p>Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.</p> <p>Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.</p>

## 2.2. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ

Передумовами для вивчення курсу «Трансфертне ціноутворення» є такі дисципліни, які забезпечують здобуття універсальних навичок дослідника та загальної наукової підготовки, а саме: «Протидія агресивному податковому плануванню», «Студії з міжнародного оподаткування», «Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами», «Податкова політика держави», «Податковий практикум», «Організація і методика податкового консультування».

Знання та вміння, які будуть базуватися на вивченні дисципліни «Трансфертне ціноутворення» знайде своє застосування при вивченні таких дисциплін: «Податковий аудит міжнародних трансакцій», «Податковий е-аудит», «Міжнародне податкове право», «Практикум з організації методики податкового консультування із застосуванням прикладних програм».

### 2.3. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Структура навчальної дисципліни для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти (120 год/4 кредити ЄКТС)

Групи денної форми навчання

ФМФА-23-1, ОММ-23-1

№ п/п	Змістові модулі	Кількість годин				
		денна форма				
		Лек.	Сем	Ікр	СРС	Всього
<b>МОДУЛЬ I. Теоретико-методичні основи трансфертного ціноутворення</b>						
ЗМ 1 (Теми 1-4)						
Т.1	Трансфертне ціноутворення: причини виникнення й історія розвитку	4	2	-	3	9
Т.2	Суб'єкти та об'єкти контролю за трансфертним ціноутворенням	2	2	-	5	9
Т.3	Розвиток податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні	2	2	-	5	9
Т.4	Методи трансфертного ціноутворення	2	2	-	10	14
Всього по модулю:		10	8	-	23	41
<b>Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)</b>						
<b>МОДУЛЬ II. Податковий контроль за трансфертним ціноутворенням</b>						
ЗМ 2 (Теми 5-9)						
Т.5	Документація та звітність із трансфертного ціноутворення для податкового контролю	2	2	-	10	14
Т.6	Порівняльний та функціональний аналіз в трансфертному ціноутворенні	2	2	-	10	14
Т.7	Податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу "витягнутої руки"	2	2	-	10	14
Т.8	Попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях	2	2	-	10	14
Т.9	Контрольовані іноземні компанії	4	2	2	15	23
Всього по модулю:		12	10	2	55	79
<b>Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)</b>						
<b>Форма підсумкового контролю – екзамен</b>						
<b>Усього за навчальною дисципліною:</b>		22	18	2	78	120

**Структура навчальної дисципліни для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти  
(90 год/3 кредити ЄКТС)  
Групи денної форми навчання  
ОМА-23-1, ОМП-23-1  
Група заочної форми навчання  
ОМФЗ-23-1**

№ п/п	Змістові модулі	Кількість годин									
		денна форма					заочна форма				
		Лек.	Практ.	Ікр	СРС	Всього	Лек.	Практ.	Ікр	СРС	Всього
<b>МОДУЛЬ I. Теоретико-методичні основи трансфертного ціноутворення</b>											
ЗМ 1 (Теми 1-4)											
T.1	Трансфертне ціноутворення: причини виникнення й історія розвитку	2	1	-	3	6	-	-	-	5	5
T.2	Суб'єкти та об'єкти контролю за трансфертним ціноутворенням	2	1	-	5	8	-	-	-	10	10
T.3	Розвиток податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні	2	2	-	5	9	1	-	-	10	11
T.4	Методи трансфертного ціноутворення	2	2	-	10	14	1	-	-	10	11
Всього по модулю:		8	6	-	23	37	2	-	-	35	37
<b>Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок практичного заняття – 40хв.)</b>											
<b>МОДУЛЬ II. Податковий контроль за трансфертним ціноутворенням</b>											
ЗМ 2 (Теми 5-9)											
T.5	Документація та звітність із трансфертного ціноутворення для податкового контролю	2	2	-	8	12	1	-	-	10	11
T.6	Порівняльний та функціональний аналіз в трансфертному ціноутворенні	2	2	-	6	10	-	-	-	10	10
T.7	Податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу "витагнутої руки"	2	1	-	6	9	-	-	-	7	7
T.8	Попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях	1	1	-	6	8	1	2	-	8	11
T.9	Контрольовані іноземні компанії	1	2	2	9	14	-	-	2	12	14
Всього по модулю:		8	8	2	35	53	2	2	2	47	53
<b>Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок практичного заняття – 40хв.)</b>											
<b>Форма підсумкового контролю – диференційований залік</b>											
<b>Усього за навчальною дисципліною:</b>		16	14	2	58	90	4	2	2	82	90

## РЕЙТИНГ-ПЛАН

## Денна форма навчання для ОПП «Міжнародне оподаткування»

Години	Тема	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Вага оцінки (кількість балів)
<b>Модуль 1</b>				
4	Т.1. Трансфертне ціноутворення: причини виникнення й історія розвитку	лекція	ПРН 01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.	0
2	Т.1.Трансфертне ціноутворення: причини виникнення й історія розвитку	семінар	ПРН 02. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.	4
2	Т.2. Суб'єкти та об'єкти контролю за трансфертним ціноутворенням	лекція	ПРН 15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.	0
2	Т.2. Суб'єкти та об'єкти контролю за трансфертним ціноутворенням	семінар	ПРН 19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.	3
2	Т.3.Розвиток податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні	лекція	ПРН 02. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.	0
2	Тема.3. Розвиток податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні	семінар	ПРН 22. Визначати фактори, які спонукали ОЕСР та інші міжнародні організації розробляти та впроваджувати ініціативи реформування міжнародної податкової системи для великого бізнесу, як План протидії розмиванню податкової бази (BEPS), Єдиний стандарт звітності (CRS), BEPS 2.0, а також двокомпонентне рішення G20 щодо запровадження глобальної мінімальної ставки корпоративного податку.	3
2	Т.4. Методи трансфертного ціноутворення	лекція	ПРН 02. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.	0
1	Т.4. Методи трансфертного ціноутворення	семінар	ПРН 23. Використовувати професійно-профільовані знання й практичні навички для вирішення практичних завдань в сфері міжнародного оподаткування, трансфертного ціноутворення та аналізу діяльності суб'єктів господарювання.	3
1	Т 1-4	Проміжний модульний контроль		5
<b>18</b>	<b>Усього за модулем 1</b>			<b>18</b>
<b>Модуль 2</b>				
2	Т. 5. Документація та звітність із трансфертного ціноутворення для податкового	лекція	ПРН 20. Збирати, оцінювати та аналізувати звітність міжнародних компаній, володіти методикою аудиту та контролю для прийняття ефективних управлінських рішень.	0

	контролю			
2	Т.5. Документація та звітність із трансфертного ціноутворення для податкового контролю	семінар	ПРН 23. Використовувати професійно-профільовані знання й практичні навички для вирішення практичних завдань в сфері міжнародного оподаткування, трансфертного ціноутворення та аналізу діяльності суб'єктів господарювання.	3
2	Т.6. Порівняльний та функціональний аналіз в трансфертному ціноутворенні	лекція	ПРН 21. Використовувати інформаційні ERP-системи в управлінні діяльністю міжнародних корпорацій, вітчизняні програмні продукти обліку зовнішньоекономічної діяльності та специфічні програми оподаткування зовнішньоекономічної діяльності QD PRO та MD OFFICE.	0
2	Т.6. Порівняльний та функціональний аналіз в трансфертному ціноутворенні	семінар	ПРН 23. Використовувати професійно-профільовані знання й практичні навички для вирішення практичних завдань в сфері міжнародного оподаткування, трансфертного ціноутворення та аналізу діяльності суб'єктів господарювання.	3
2	Т.7. Податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу "витагнутої руки"	лекція	ПРН 19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.	0
2	Т.7. Податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу "витагнутої руки"	семінар	ПРН 23. Використовувати професійно-профільовані знання й практичні навички для вирішення практичних завдань в сфері міжнародного оподаткування, трансфертного ціноутворення та аналізу діяльності суб'єктів господарювання.	3
2	Т.8. Попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях	лекція	ПРН 20. Збирати, оцінювати та аналізувати звітність міжнародних компаній, володіти методикою аудиту та контролю для прийняття ефективних управлінських рішень.	0
2	Т.8. Попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях	семінар	ПРН 19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.	3
4	Т.9. Контрольовані іноземні компанії	лекція	ПРН 20. Збирати, оцінювати та аналізувати звітність міжнародних компаній, володіти методикою аудиту та контролю для прийняття ефективних управлінських рішень.	0
1	Т.9. Контрольовані іноземні компанії	семінар	ПРН 23. Використовувати професійно-профільовані знання й практичні навички для вирішення практичних завдань в сфері міжнародного оподаткування, трансфертного ціноутворення та аналізу діяльності суб'єктів господарювання.	4
1	Т 1-9	Проміжний модульний контроль		5
22	<b>Усього за модулем 2</b>			<b>21</b>
<b>Індивідуальна робота</b>				<b>6</b>
<b>Комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ Moodle</b>				<b>5</b>
<b>Екзамен</b>				<b>50</b>
<b>Усього за курсом</b>				<b>100</b>

## РЕЙТИНГ-ПЛАН

### Денна форма навчання для ОПП «Фіскальне адміністрування»

Години	Тема	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Вага оцінки (кількість балів)
<b>Модуль 1</b>				
4	Т.1. Трансфертне ціноутворення: причини виникнення й історія розвитку	лекція	ПРН09. Застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.	0
2	Т.1.Трансфертне ціноутворення: причини виникнення й історія розвитку	семінар	ПРН12. Обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів.	4
2	Т.2. Суб'єкти та об'єкти контролю за трансфертним ціноутворенням	лекція	ПРН12. Обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів.	0
2	Т.2. Суб'єкти та об'єкти контролю за трансфертним ціноутворенням	семінар	ПРН17. Застосовувати сучасні методи виявлення податкових ризиків.	3
2	Т.3.Розвиток податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні	лекція	ПРН09. Застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.	0
2	Тема.3. Розвиток податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні	семінар	ПРН17. Застосовувати сучасні методи виявлення податкових ризиків.	3
2	Т.4. Методи трансфертного ціноутворення	лекція	ПРН12. Обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів.	0
1	Т.4. Методи трансфертного ціноутворення	семінар	ПРН13. Оцінювати ступінь складності завдань при плануванні діяльності та опрацюванні її результатів.	3
1	Т 1-4	Проміжний модульний контроль		5
<b>18</b>	<b>Усього за модулем 1</b>			<b>18</b>
<b>Модуль 2</b>				
2	Т. 5. Документація та звітність із трансфертного ціноутворення для податкового контролю	лекція	ПРН09. Застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.	0
2	Т.5. Документація та звітність із трансфертного ціноутворення для	семінар	ПРН13. Оцінювати ступінь складності завдань при плануванні діяльності та опрацюванні її результатів.	3



	податкового контролю			
2	Т.6. Порівняльний та функціональний аналіз в трансфертному ціноутворенні	лекція	ПРН12. Обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів.	0
2	Т.6. Порівняльний та функціональний аналіз в трансфертному ціноутворенні	семінар	ПРН17. Застосовувати сучасні методи виявлення податкових ризиків.	3
2	Т.7. Податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу "витагнутої руки"	лекція	ПРН12. Обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів.	0
2	Т.7. Податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу "витагнутої руки"	семінар	ПРН17. Застосовувати сучасні методи виявлення податкових ризиків.	3
2	Т.8. Попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях	лекція	ПРН12. Обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів.	0
2	Т.8. Попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях	семінар	ПРН13. Оцінювати ступінь складності завдань при плануванні діяльності та опрацюванні її результатів.	3
4	Т.9. Контрольовані іноземні компанії	лекція	ПРН09. Застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.	0
1	Т.9. Контрольовані іноземні компанії	семінар	ПРН17. Застосовувати сучасні методи виявлення податкових ризиків.	4
1	Т 1-9	Проміжний модульний контроль		5
<b>22</b>	<b>Усього за модулем 2</b>			<b>21</b>
<b>Індивідуальна робота</b>				<b>6</b>
<b>Комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ Moodle</b>				<b>5</b>
<b>Екзамен</b>				<b>50</b>
<b>Усього за курсом</b>				<b>100</b>

## РЕЙТИНГ-ПЛАН

Денна форма навчання для ОПП «Податкове консультування»

Години	Тема	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Вага оцінки (кількість балів)
<b>Модуль 1</b>				
2	Т.1. Трансфертне ціноутворення: причини виникнення й історія розвитку	лекція	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	0
1	Т.1. Трансфертне ціноутворення: причини виникнення й історія розвитку	практичне	Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.	4
2	Т.2. Суб'єкти та об'єкти контролю за трансфертним ціноутворенням	лекція	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	0
1	Т.2. Суб'єкти та об'єкти контролю за трансфертним ціноутворенням	практичне	Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.	3
2	Т.3. Розвиток податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні	лекція	Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.	0
2	Тема.3. Розвиток податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні	практичне	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	3
2	Т.4. Методи трансфертного ціноутворення	лекція	Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.	0
1	Т.4. Методи трансфертного ціноутворення	практичне	Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.	3
1	Т 1-4	Проміжний модульний контроль		5
<b>14</b>	<b>Усього за модулем 1</b>			<b>18</b>
<b>Модуль 2</b>				
2	Т. 5. Документація та звітність із трансфертного ціноутворення для податкового контролю	лекція	Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.	0
2	Т.5. Документація та звітність із трансфертного ціноутворення для	практичне	Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.	3

	податкового контролю			
2	Т.6. Порівняльний та функціональний аналіз в трансфертному ціноутворенні	лекція	Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.	0
2	Т.6. Порівняльний та функціональний аналіз в трансфертному ціноутворенні	практичне	Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.	3
2	Т.7. Податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу "витагнутої руки"	лекція	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	0
1	Т.7. Податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу "витагнутої руки"	практичне	Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.	3
1	Т.8. Попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях	лекція	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	0
1	Т.8. Попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях	практичне	Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.	3
1	Т.9. Контрольовані іноземні компанії	лекція	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	0
1	Т.9. Контрольовані іноземні компанії	практичне	Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.	4
1	Т 1-9	Проміжний модульний контроль		5
<b>16</b>	<b>Усього за модулем 2</b>			<b>21</b>
<b>Індивідуальна робота</b>				<b>6</b>
<b>Комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ Moodle</b>				<b>5</b>
<b>Диференційований залік</b>				<b>50</b>
<b>Усього за курсом</b>				<b>100</b>

## РЕЙТИНГ-ПЛАН

Денна форма навчання для ОПП «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»

Години	Тема	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Вага оцінки (кількість балів)
<b>Модуль 1</b>				
2	Т.1. Трансфертне ціноутворення: причини виникнення й історія розвитку	лекція	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	0
1	Т.1.Трансфертне ціноутворення: причини виникнення й історія розвитку	практичне	Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.	4
2	Т.2. Суб'єкти та об'єкти контролю за трансфертним ціноутворенням	лекція	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	0
1	Т.2. Суб'єкти та об'єкти контролю за трансфертним ціноутворенням	практичне	Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.	3
2	Т.3.Розвиток податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні	лекція	Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.	0
2	Тема.3. Розвиток податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні	практичне	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	3
2	Т.4. Методи трансфертного ціноутворення	лекція	Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.	0
1	Т.4. Методи трансфертного ціноутворення	практичне	Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.	3
1	Т 1-4	Проміжний модульний контроль		5
<b>14</b>	<b>Усього за модулем 1</b>			<b>18</b>
<b>Модуль 2</b>				
2	Т. 5. Документація та звітність із трансфертного ціноутворення для податкового контролю	лекція	Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.	0
2	Т.5. Документація та звітність із трансфертного	практичне	Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття	3

	ціноутворення для податкового контролю		управлінських рішень з метою їх оптимізації.	
2	Т.6. Порівняльний та функціональний аналіз в трансфертному ціноутворенні	лекція	Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.	0
2	Т.6. Порівняльний та функціональний аналіз в трансфертному ціноутворенні	практичне	Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.	3
2	Т.7. Податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу "витягнутої руки"	лекція	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	0
1	Т.7. Податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу "витягнутої руки"	практичне	Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.	3
1	Т.8. Попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях	лекція	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	0
1	Т.8. Попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях	практичне	Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.	3
1	Т.9. Контрольовані іноземні компанії	лекція	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	0
1	Т.9. Контрольовані іноземні компанії	практичне	Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.	4
1	Т 1-9	Проміжний модульний контроль		5
<b>16</b>	<b>Усього за модулем 2</b>			<b>21</b>
<b>Індивідуальна робота</b>				<b>6</b>
<b>Комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ Moodle</b>				<b>5</b>
<b>Диференційований залік</b>				<b>50</b>
<b>Усього за курсом</b>				<b>100</b>

## РЕЙТИНГ-ПЛАН

Заочна форма навчання для ОПІ «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»

Години	Тема	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Вага оцінки (кількість балів)
<b>Модуль 1</b>				
1	Т. 3. Розвиток податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні	лекція	Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.	0
1	Т 4. Методи трансфертного ціноутворення	лекція	Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.	0
2	<b>Усього за модулем 1</b>			<b>0</b>
<b>Модуль 2</b>				
1	Т 5. Документація та звітність із трансфертного ціноутворення для податкового контролю	лекція	Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.	0
1	Т 8. Попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях	лекція	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	0
2	Т 8. Попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях	практичне	Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.	10
4	<b>Усього за модулем 2</b>			<b>10</b>
<b>Проміжний модульний контроль – підсумкова контрольна робота</b>				<b>25</b>
<b>Індивідуальна робота</b>				<b>10</b>
<b>Комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ Moodle</b>				<b>5</b>
<b>Диференційований залік</b>				<b>50</b>
<b>Усього за курсом</b>				<b>100</b>

### 2.4. ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Персональні комп'ютери під час онлайн навчання. Проектор та ноутбук під час очного навчання.

### 3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

## ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ

### Тема 1. Трансфертне ціноутворення: причини виникнення й історія розвитку

#### План лекційного заняття

1. Передумови виникнення трансфертного ціноутворення.
2. Нормативно-правове забезпечення трансфертного ціноутворення в Україні.
3. Принцип «витягнутої руки» як світовий стандарт контролю за трансфертним ціноутворенням.
4. Основні засади визначення операцій контрольованими.

#### План семінарського (практичного) заняття

1. Передумови виникнення трансфертного ціноутворення.
2. Норми трансфертного ціноутворення в Україні запроваджені з 01.09.2013 році.
3. Хронологія змін у законодавстві України щодо трансфертного ціноутворення.
4. Підзаконні нормативні акти України у сфері трансфертного ціноутворення (станом на поточний навчальний рік).
5. Принцип «витягнутої руки» як світовий стандарт контролю за трансфертним ціноутворенням.
6. Принцип «витягнутої руки» в українському законодавстві.
7. Критерії визначення операцій контрольованими.

#### Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Підзаконні нормативні акти України у сфері трансфертного ціноутворення (станом на поточний навчальний рік).

#### Питання для самоконтролю

1. Як Ви розумієте поняття «трансфертне ціноутворення»?
2. Що стало передумовами виникнення трансфертного ціноутворення?
3. Які існують норми трансфертного ціноутворення в Україні з 01.09.2013 року?
4. Які зміни відбулись у нормативно-правовому регулюванні трансфертного ціноутворення?
5. Поясніть роль трансфертного ціноутворення в умовах воєнного стану.
6. Якими нормативно-правовими документами необхідно керуватись у сфері трансфертного ціноутворення?
7. У чому заключається сутність принципу «витягнутої руки»?
8. Чи є різниця у тлумачення принципу «витягнутої руки» в Україні та закордоном?
8. Які критерії визначення контрольованих операцій Вам відомі?

#### Рекомендована література

Основна: [2; 3; 4; 5]

Допоміжна: [1; 3; 7]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [1; 2]

Міжнародні видання: [1; 2; 3]

### Тема 2. Суб'єкти та об'єкти контролю за трансфертним ціноутворенням

#### План лекційного заняття

1. Об'єкти контролю за трансфертним ціноутворенням.

2. Сторони господарської операції як суб'єкти, що зобов'язані дотримуватися правил контролю за трансфертним ціноутворенням.

3. Визнання осіб пов'язаними для цілей трансфертного ціноутворення.

#### **План семінарського (практичного) заняття**

1. Об'єкти контролю за трансфертним ціноутворенням.

2. Сторони господарської операції як суб'єкти, що зобов'язані дотримуватися правил контролю за трансфертним ціноутворенням.

3. Критерії, які враховуються для визначення осіб пов'язаними для юридичних осіб.

4. Критерії, які враховуються для визначення осіб пов'язаними для фізичних осіб.

5. Джерела для пошуку інформації щодо пов'язаних осіб.

6. Інформація, яка не розголошується платником податків.

#### **Самостійна робота здобувачів вищої освіти**

1. Джерела для пошуку інформації щодо пов'язаних осіб.

2. Інформація, яка не розголошується платником податків.

#### **Питання для самоконтролю**

1. Які є суб'єкти контролю за трансфертним ціноутворенням?

2. Які Ви знаєте критерії визначення осіб пов'язаними для юридичних осіб?

3. Які Ви знаєте критерії визначення осіб пов'язаними для фізичних осіб?

4. Що відносять до об'єктів контролю за трансфертним ціноутворенням?

5. Які Вам відомі джерела для пошуку інформації щодо пов'язаних осіб?

6. Яка інформація не розголошується платником податків?

#### **Рекомендована література**

Основна: [2; 3; 4; 5; 9; 10]

Допоміжна: [5]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [1; 2]

Міжнародні видання: [1; 2; 3]

### **Тема 3. Розвиток податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні**

#### **План лекційного заняття**

1. Суб'єкти контролю за ціноутворенням і правильністю сплати податків.

2. Податкові процедури контролю трансфертного ціноутворення.

3. Імплементация плану BEPS в Україні.

4. Настанови ОЕСР з трансфертного ціноутворення.

#### **План семінарського (практичного) заняття**

1. Суб'єкти контролю за ціноутворенням і правильністю сплати податків.

2. Податкові процедури контролю трансфертного ціноутворення.

3. Імплементация плану BEPS в Україні.

4. Настанови ОЕСР з трансфертного ціноутворення.

5. Заходи державного примусу за штучне маніпулювання цінами.

#### **Самостійна робота здобувачів вищої освіти**

1. Заходи державного примусу за штучне маніпулювання цінами.

#### **Питання для самоконтролю**

1. Які об'єкти податкового контролю за трансфертним ціноутворенням Вам відомі?



2. Які податкові процедури контролю трансфертного ціноутворення за стосуються на практиці в Україні?
3. Що передбачає собою імплементація плану BEPS в Україні?
4. У якому році відбувався процес імплементації плану BEPS в Україні?
5. Які існують настанови ОЕСР з трансфертного ціноутворення?
6. Які заходи державного примусу за штучне маніпулювання цінами використовуються в Україні?

#### **Рекомендована література**

Основна: [1; 2; 9]

Допоміжна: [2; 6; 8; 9]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [1; 2]

Міжнародні видання: [1; 2; 3]

### **Тема 4. Методи трансфертного ціноутворення**

#### **План лекційного заняття**

1. Загальні правила використання методів для встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки».
2. Методи для встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки».

#### **План семінарського (практичного) заняття**

1. Загальні правила використання методів для встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки».
2. Порядок розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани діапазону цін (рентабельності).
3. Порядок визначення середньозваженого значення показника рентабельності для зіставної юридичної особи для цілей трансфертного ціноутворення.
4. Методи для встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки».

#### **Самостійна робота здобувачів вищої освіти**

1. Порядок розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани діапазону цін (рентабельності).
2. Порядок визначення середньозваженого значення показника рентабельності для зіставної юридичної особи для цілей трансфертного ціноутворення.

#### **Питання для самоконтролю.**

1. Яким нормативним документом необхідно керуватись при виборі методу трансфертного ціноутворення?
2. Які існують методи встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки»?
3. Яким чином здійснюється вибір сторони, що досліджується?
4. Які показники рентабельності використовуються для аналізу трансфертного ціноутворення?
5. Як відбувається групування контрольованих операцій?
6. Який порядок визначення середньозваженого значення показника рентабельності для зіставної юридичної особи для цілей трансфертного ціноутворення?
7. Який принцип дії методу порівняльної неконтрольованої ціни?
8. Що таке і за яких умов застосовується метод ціни перепродажу?

9. Що передбачає метод «витрати плюс»?
10. Чим відрізняється сутність методу чистого прибутку від методу розподілення прибутку?

#### **Рекомендована література**

Основна: [1; 2; 7; 8; 9; 10]

Допоміжна: [2; 6]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [1; 2]

Міжнародні видання: [1; 2; 3]

## **ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 2. ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ ЗА ТРАНСФЕРТНИМ ЦІНОУТВОРЕННЯМ**

### **Тема 5. Документація та звітність із трансфертного ціноутворення для податкового контролю**

#### **План лекційного заняття**

1. Поняття та види звітності із трансфертного ціноутворення.
2. Документація з трансфертного ціноутворення.
3. Відповідальність за неподання звітності.

#### **План семінарського (практичного) заняття**

1. Поняття та види звітності із трансфертного ціноутворення.
2. Форма та порядок заповнення Звіту про контрольовані операції.
3. Особливості заповнення додатка до Звіту про контрольовані операції у разі групування контрольованих операцій.
4. Документація з трансфертного ціноутворення.
5. Відповідальність за неподання звітності.

#### **Самостійна робота здобувачів вищої освіти**

1. Форма та порядок заповнення Звіту про контрольовані операції.
2. Особливості заповнення додатка до Звіту про контрольовані операції у разі групування контрольованих операцій.

#### **Питання для самоконтролю.**

1. Що таке звітність з трансфертного ціноутворення?
2. Які види звітності з трансфертного ціноутворення Вам відомі?
3. Які є особливості подання Звіту про контрольовані операції як електронного документу?
4. Що у себе включає зміст Звіту про контрольовані операції?
5. Яка інформація міститься у додатку до Звіту про контрольовані операції?
6. Яка процедура направлення запитів на подання документації та її надання контролюючому органу?
7. Які ставляться вимоги до документації з трансфертного ціноутворення?
8. Яка настає відповідальність за неподання звітності з трансфертного ціноутворення?

#### **Рекомендована література**

Основна: [1; 2; 4; 9; 10]

Допоміжна: [4]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [1; 2]

Міжнародні видання: [1; 2; 3]

## **Тема 6. Порівняльний та функціональний аналіз в трансфертному ціноутворенні**

### **План лекційного заняття**

1. Порівняльний аналіз в трансфертному ціноутворенні.
2. Функціональний аналіз в трансфертному ціноутворенні.
3. Джерела інформації для співставлення з контролюючими органами.

### **План семінарського (практичного) заняття**

1. Порівняльний аналіз в трансфертному ціноутворенні.
2. Функціональний аналіз в трансфертному ціноутворенні.
3. Помилки в проведенні порівняльного та функціонального аналізу в трансфертному ціноутворенні.
4. Джерела інформації для співставлення з контролюючими органами.
5. Помилки в проведенні порівняльного та функціонального аналізу в трансфертному ціноутворенні.

### **Самостійна робота здобувачів вищої освіти**

1. Помилки в проведенні порівняльного та функціонального аналізу в трансфертному ціноутворенні.

### **Питання для самоконтролю**

1. У чому сутність порівняльного аналізу в трансфертному ціноутворенні?
2. Які є внутрішні та зовнішні ознаки зіставності?
3. Що належить до факторів порівняння для аналізу зіставності?
4. Які є етапи здійснення порівняльного аналізу в трансфертному ціноутворенні?
5. Що належить до елементів контрольованих і зіставних операцій, які аналізуються під час визначення зіставності операцій?
6. У чому сутність функціонального аналізу в трансфертному ціноутворенні?
7. Що належить до джерел інформації для співставлення з контролюючими операціями?
8. Які є помилки в проведенні порівняльного та функціонального аналізу в трансфертному ціноутворенні?

### **Рекомендована література**

Основна: [2; 3; 4; 10]

Допоміжна: [2; 5; 6]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [1; 2]

Міжнародні видання: [1; 2; 3]

## **Тема 7. Податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки»**

### **План лекційного заняття**

1. Підстави та порядок здійснення моніторингу контрольованих операцій.
2. Проведення перевірок з питань дотримання платниками податків принципу «витягнутої руки».
3. Порядок опитування з питань трансфертного ціноутворення.

### **План семінарського (практичного) заняття**

1. Підстави та порядок здійснення моніторингу контрольованих операцій.
2. Проведення перевірок з питань дотримання платниками податків принципу «витягнутої руки».

3. Порядок опитування з питань трансфертного ціноутворення.
4. Оскарження рішень прийнятих за результатами перевірки контрольованих операцій.

### **Самостійна робота здобувачів вищої освіти**

1. Оскарження рішень прийнятих за результатами перевірки контрольованих операцій.

### **Питання для самоконтролю.**

1. Що містить у собі первинний аналіз інформації при здійсненні контрольованих операцій?
2. Яка послідовність аналізу звітів про контрольовані операції?
3. Як відбувається аналіз документації з трансфертного ціноутворення, поданої платником податків?
4. Яким чином здійснюється моніторинг контрольованих операцій?
5. Чим регулюється проведення опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення?
6. Які бувають перевірки з питань дотримання платниками податків принципу «витагнутої руки»?
7. У якій формі здійснюється оскарження рішень прийнятих за результатами перевірки контрольованих операцій?

### **Рекомендована література**

Основна: [1; 2; 3; 4; 5; 9]

Допоміжна: [2; 6; 7; 8]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [1; 2]

Міжнародні видання: [1; 2; 3]

## **Тема 8. Попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях**

### **План лекційного заняття**

1. Загальні засади процедури попереднього узгодження ціноутворення.
2. Подання, розгляд заяви та проведення попереднього узгодження ціни.

### **План семінарського (практичного) заняття**

1. Загальні засади процедури попереднього узгодження ціноутворення.
2. Подання, розгляд заяви та проведення попереднього узгодження ціни.
3. Договір про попереднє узгодження ціноутворення.

### **Самостійна робота здобувачів вищої освіти**

1. Договір про попереднє узгодження ціноутворення.

### **Питання для самоконтролю.**

1. Що таке попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях?
2. Як відбувається попереднє узгодження ціноутворення в контрольованих операціях?
3. Яка існує поетапність попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях?
4. Яка структура договору про попереднє узгодження ціноутворення?

### **Рекомендована література**

Основна: [1; 2; 4; 7; 8; 10]

Допоміжна: [1; 2]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [1; 2]

Міжнародні видання: [1; 2; 3]

## Тема 9. Контрольовані іноземні компанії

### План лекційного заняття

1. Визначення контрольованих іноземних компаній.
2. Оподаткування контрольованих іноземних компаній.
3. Звітність контрольованих іноземних компаній.

### План семінарського (практичного) заняття

1. Визначення контрольованих іноземних компаній.
2. Оподаткування контрольованих іноземних компаній.
3. Звітність контрольованих іноземних компаній.
4. Концепція контрольованих іноземних компаній.
5. Обов'язки та ризики контролерів.

### Індивідуально-консультаційна робота

1. Виконання індивідуальної роботи здобувачами вищої освіти відповідно до вимог «Методичних рекомендацій для організації індивідуальної роботи».
2. Проведення консультацій по виконанню індивідуальної роботи.
3. Оцінка виконання індивідуальної роботи.

### Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Концепція контрольованих іноземних компаній.
2. Обов'язки та ризики контролерів.

### Питання для самоконтролю.

1. Що таке контрольовані іноземні компанії?
2. Які є суб'єкти контрольованих іноземних компаній?
3. Які є об'єкти контрольованих іноземних компаній?
4. Коли починають діяти норми Податкового кодексу України щодо контрольованих іноземних компаній?
5. Який діє порядок оподаткування контрольованих іноземних компаній?
6. Що таке звітність контрольованих іноземних компаній і які є її види?
7. Як прибуток контрольованих іноземних компаній впливає на об'єкт оподаткування контролера?
8. Яка сутність концепції контрольованих іноземних компаній?
9. Які обов'язки покладає законодавство на контролерів?
10. Які ризики очікують на контролерів?

### Рекомендована література

Основна: [1; 2; 6; 9; 10]

Допоміжна: [6; 9]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [1; 2]

Міжнародні видання: [1; 2; 3]

#### 4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, представлено в таблиці 4.1. та 4.2.

Максимальна кількість балів отриманих здобувачем вищої освіти на семінарському (практичному) занятті становить 3 (4) бали.

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

Таблиця 4.1

**Структура розподілу балів для здобувачів вищої освіти денної форми з навчальної дисципліни «Трансфертне ціноутворення»**

Модулі	Модуль 1 - (18 балів)					Контрольний захід №1	Екзамен, диференційований залік - 50 балів	Загальна оцінка з курсу = 50 балів + 50 балів	
Загальна кількість балів за модулем №1	18								5
Теми	Т.1	Т.2	Т.3	Т.4					
Відповідь на семінарських (практичних) заняттях	4	3	3	3					
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських (практичних) занять та написання контрольної роботи								
Модулі	Модуль 2 - (32 балів)					Контрольний захід №2			
Загальна кількість балів за модулем №2	32								5
Теми	Т.5	Т.6	Т.7	Т.8	Т.9				
Відповідь на семінарських (практичних) заняттях	3	3	3	3	4				
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських (практичних) занять та написання контрольної роботи								
Індивідуальна робота	6								
<b>Підсумковий тестовий контроль на порталі дистанційної освіти Moodle</b>	5								

Таблиця 4.2

**Структура розподілу балів для здобувачів вищої освіти заочної форми з навчальної дисципліни «Трансфертне ціноутворення»**

Модулі	Модуль 1 - (0 балів)				Диференційований залік - 50 балів	Загальна оцінка з курсу = 50 балів + 50 балів
Загальна кількість балів за модулем №1	0					
Теми	Т.1	Т.2	Т.3	Т.4		
Відповідь на практичному занятті	-	-	-	-		
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час практичних занять та написання контрольної роботи					
Модулі	Модуль 2 - (50 балів)					
Загальна кількість балів за модулем №2	50				25	

Теми	T.5	T.6	T.7	T.8	T.9	Контрольний захід №2
Відповідь на практичних заняттях	-	-	-	10	-	
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час практичних занять та написання контрольної роботи					
Індивідуальна робота	10					
<b>Підсумковий тестовий контроль на порталі дистанційної освіти Moodle</b>	5					

Таблиця 4.3

**Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на семінарських (практичних) заняттях (денна форма навчання)**

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача, який у повному обсязі дав відповіді на всі питання. При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтував свої думки та зробив узагальнені підсумки.	3 (4)
Оцінюється робота здобувача, 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.	2
Оцінюється робота здобувача, 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.	1
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі.	0

Таблиця 4.4

**Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на практичних заняттях (заочна форма навчання)**

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача, який у повному обсязі дав відповіді на всі питання. При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтував свої думки та зробив узагальнені підсумки.	10
Оцінюється робота здобувача, 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.	6
Оцінюється робота здобувача, 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.	3
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі.	0

**Критерії оцінювання контрольних робіт (денна форма навчання).**

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

**Критерії оцінювання контрольної роботи (заочна форма навчання).**

Формою контролю є контрольна робота, яка проводиться у письмовій формі та оцінюється від 0 до 25 балів.

## Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання (денна/заочна)
Теоретичні питання	2(1×2) / 4(2×2)
Тестовий блок	2(10×0,2) / 5(10×0,5)
Практичні завдання	1/6
Всього	5/15

## Критерії оцінювання індивідуальної роботи

Індивідуальна робота для денної проводиться у формі реферату, презентації, проєктів або в інших формах описаних робочою програмою або методичною розробкою і оцінюється від 0 до 6 балів.

Індивідуальна робота для заочної форми проводиться у формі реферату, презентації, проєктів або інших формах описаних робочою програмою або методичною розробкою і оцінюється від 0 до 10 балів.

## Шкала оцінювання індивідуальної роботи здобувачів вищої освіти (денна/заочна)

Кількість балів	Критерії оцінювання
6/10	Послідовність, логічність написання реферату, а також підготовки по ньому презентації та, відповідно, його захист, а також виокремлення з різних джерел основних положень, які структурно об'єднані, проаналізовані та узагальнені висновками.
3/5	Послідовність, логічність написання реферату, але без підготовки презентації.
0	Не написання реферату та презентації по ньому.

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

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, повинен включати обов'язкове комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ Moodle (максимально до 5 балів).

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в національну шкалу та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку (табл.4.7):

## Відповідність підсумкової рейтингової оцінки в балах оцінці за національною шкалою та шкалою ЄКТС

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	
			Екзамен (диференційований залік)	Залік
90-100	A	відмінно	відмінно	зараховано
80-89	B	дуже добре	добре	
70-79	C	добре		
60-69	D	задовільно	задовільно	



50-59	E	достатньо		
35-49	FX	незадовільно зможливістю повторного складання	незадовільно	не зараховано
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням курсу		

Результати складання екзамену, диференційованого заліку 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 ДІАГНОСТИКИ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

Перелік засобів діагностики, які застосовуються при вивченні навчальної дисципліни:

- стандартизовані тести;
- екзамен (диференційований залік);
- тестування;
- комп'ютерне тестування на платформі Moodle ДПУ;
- реферати, есе;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- студентські презентації та виступи на наукових заходах.

## 6. ФОРМИ ТА ПИТАННЯ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

Формами поточного контролю є: наукові дискусії, усне та письмове опитування на семінарських (практичних) заняттях. Здобувачі, що вивчають курс виконують дві контрольні роботи з кожного навчального модулю.

По завершенню вивчення курсу, студенти пишуть підсумкову (залікову) роботу у формі диференційованого заліку, яка є підсумковим контролем засвоєння студентом теоретичного та практичного матеріалу з навчальної дисципліни.

### Перелік питань до поточного контролю за модулем 1:

1. Як Ви розумієте поняття «трансфертне ціноутворення»?
2. Що стало передумовами виникнення трансфертного ціноутворення?
3. Які існують норми трансфертного ціноутворення в Україні з 01.09.2013 року?
4. Які зміни відбулись у нормативно-правовому регулюванні трансфертного ціноутворення?
5. Поясніть роль трансфертного ціноутворення в умовах воєнного стану.
6. Якими нормативно-правовими документами необхідно керуватись у сфері трансфертного ціноутворення?
7. У чому заключається сутність принципу «витагнутої руки»?
8. Чи є різниця у тлумачення принципу «витагнутої руки» в Україні та закордоном?
9. Які критерії визначення контрольованих операцій Вам відомі?
10. Які є суб'єкти контролю за трансфертним ціноутворенням?
11. Які Ви знаєте критерії визначення осіб пов'язаними для юридичних осіб?
12. Які Ви знаєте критерії визначення осіб пов'язаними для фізичних осіб?
13. Що відносять до об'єктів контролю за трансфертним ціноутворенням?
14. Які Вам відомі джерела для пошуку інформації щодо пов'язаних осіб?
15. Яка інформація не розголошується платником податків?
16. Які об'єкти податкового контролю за трансфертним ціноутворенням Вам відомі?
17. Які податкові процедури контролю трансфертного ціноутворення за стосуються на практиці в Україні?
18. Що передбачає собою імплементація плану BEPS в Україні?

19. У якому році відбувався процес імплементації плану BEPS в Україні?
20. Які існують настанови ОЕСР з трансфертного ціноутворення?
21. Які заходи державного примусу за штучне маніпулювання цінами використовуються в Україні?
22. Яким нормативним документом необхідно керуватись при виборі методу трансфертного ціноутворення?
23. Які існують методи встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки»?
24. Яким чином здійснюється вибір сторони, що досліджується?
25. Які показники рентабельності використовуються для аналізу трансфертного ціноутворення?
26. Як відбувається групування контрольованих операцій?
27. Який порядок визначення середньозваженого значення показника рентабельності для зіставної юридичної особи для цілей трансфертного ціноутворення?
28. Який принцип дії методу порівняльної неконтрольованої ціни?
29. Що таке і за яких умов застосовується метод ціни перепродажу?
30. Що передбачає метод «витрати плюс»?
31. Чим відрізняється сутність методу чистого прибутку від методу розподілення прибутку?

### **Перелік питань до поточного контролю за модулем 2:**

1. Що таке звітність з трансфертного ціноутворення?
2. Які види звітності з трансфертного ціноутворення Вам відомі?
3. Які є особливості подання Звіту про контрольовані операції як електронного документу?
4. Що у себе включає зміст Звіту про контрольовані операції?
5. Яка інформація міститься у додатку до Звіту про контрольовані операції?
6. Яка процедура направлення запитів на подання документації та її надання контролюючому органу?
7. Які ставляться вимоги до документації з трансфертного ціноутворення?
8. Яка настає відповідальність за неподання звітності з трансфертного ціноутворення?
9. У чому сутність порівняльного аналізу в трансфертному ціноутворенні?
10. Які є внутрішні та зовнішні ознаки зіставності?
11. Що належить до факторів порівняння для аналізу зіставності?
12. Які є етапи здійснення порівняльного аналізу в трансфертному ціноутворенні?
13. Що належить до елементів контрольованих і зіставних операцій, які аналізуються під час визначення зіставності операцій?
14. У чому сутність функціонального аналізу в трансфертному ціноутворенні?
15. Що належить до джерел інформації для співставлення з контролюючими операціями?
16. Які є помилки в проведенні порівняльного та функціонального аналізу в трансфертному ціноутворенні?
17. Що містить у собі первинний аналіз інформації при здійсненні контрольованих операцій?
18. Яка послідовність аналізу звітів про контрольовані операції?
19. Як відбувається аналіз документації з трансфертного ціноутворення, поданої платником податків?
20. Яким чином здійснюється моніторинг контрольованих операцій?
21. Чим регулюється проведення опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення?
22. Які бувають перевірки з питань дотримання платниками податків принципу «витагнутої руки»?
23. У якій формі здійснюється оскарження рішень прийнятих за результатами перевірки контрольованих операцій?
24. Що таке попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях?
25. Як відбувається попереднє узгодження ціноутворення в контрольованих операціях?

26. Яка існує поетапність попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях?
27. Яка структура договору про попереднє узгодження ціноутворення?
28. Що таке контрольовані іноземні компанії?
29. Які є суб'єкти контрольованих іноземних компаній?
30. Які є об'єкти контрольованих іноземних компаній?
31. Коли починають діяти норми Податкового кодексу України щодо контрольованих іноземних компаній?
32. Який діє порядок оподаткування контрольованих іноземних компаній?
33. Що таке звітність контрольованих іноземних компаній і які є її види?
34. Як прибуток контрольованих іноземних компаній впливає на об'єкт оподаткування контролера?
35. Яка сутність концепції контрольованих іноземних компаній?
36. Які обов'язки покладає законодавство на контролерів?
37. Які ризики очікують на контролерів?

### **Перелік питань до підсумкового контролю:**

1. Як Ви розумієте поняття «трансфертне ціноутворення»?
2. Що стало передумовами виникнення трансфертного ціноутворення?
3. Які існують норми трансфертного ціноутворення в Україні з 01.09.2013 року?
4. Які зміни відбулись у нормативно-правовому регулюванні трансфертного ціноутворення?
5. Поясніть роль трансфертного ціноутворення в умовах воєнного стану.
6. Якими нормативно-правовими документами необхідно керуватись у сфері трансфертного ціноутворення?
7. У чому заключається сутність принципу «вितягнутої руки»?
8. Чи є різниця у тлумачення принципу «витягнутої руки» в Україні та закордоном?
9. Які критерії визначення контрольованих операцій Вам відомі?
10. Які є суб'єкти контролю за трансфертним ціноутворенням?
11. Які Ви знаєте критерії визначення осіб пов'язаними для юридичних осіб?
12. Які Ви знаєте критерії визначення осіб пов'язаними для фізичних осіб?
13. Що відносять до об'єктів контролю за трансфертним ціноутворенням?
14. Які Вам відомі джерела для пошуку інформації щодо пов'язаних осіб?
15. Яка інформація не розголошується платником податків?
16. Які об'єкти податкового контролю за трансфертним ціноутворенням Вам відомі?
17. Які податкові процедури контролю трансфертного ціноутворення за стосуються на практиці в Україні?
18. Що передбачає собою імплементація плану BEPS в Україні?
19. У якому році відбувався процес імплементації плану BEPS в Україні?
20. Які існують настанови ОЕСР з трансфертного ціноутворення?
21. Які заходи державного примусу за штучне маніпулювання цінами використовуються в Україні?
22. Яким нормативним документом необхідно керуватись при виборі методу трансфертного ціноутворення?
23. Які існують методи встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки»?
24. Яким чином здійснюється вибір сторони, що досліджується?
25. Які показники рентабельності використовуються для аналізу трансфертного ціноутворення?
26. Як відбувається групування контрольованих операцій?
27. Який порядок визначення середньозваженого значення показника рентабельності для зіставної юридичної особи для цілей трансфертного ціноутворення?

28. Який принцип дії методу порівняльної неконтрольованої ціни?
29. Що таке і за яких умов застосовується метод ціни перепродажу?
30. Що передбачає метод «витрати плюс»?
31. Чим відрізняється сутність методу чистого прибутку від методу розподілення прибутку?
32. Що таке звітність з трансфертного ціноутворення?
33. Які види звітності з трансфертного ціноутворення Вам відомі?
34. Які є особливості подання Звіту про контрольовані операції як електронного документу?
35. Що у себе включає зміст Звіту про контрольовані операції?
36. Яка інформація міститься у додатку до Звіту про контрольовані операції?
37. Яка процедура направлення запитів на подання документації та її надання контролюючому органу?
38. Які ставляться вимоги до документації з трансфертного ціноутворення?
39. Яка настає відповідальність за неподання звітності з трансфертного ціноутворення?
40. У чому сутність порівняльного аналізу в трансфертному ціноутворенні?
41. Які є внутрішні та зовнішні ознаки зіставності?
42. Що належить до факторів порівняння для аналізу зіставності?
43. Які є етапи здійснення порівняльного аналізу в трансфертному ціноутворенні?
44. Що належить до елементів контрольованих і зіставних операцій, які аналізуються під час визначення зіставності операцій?
45. У чому сутність функціонального аналізу в трансфертному ціноутворенні?
46. Що належить до джерел інформації для співставлення з контролюючими операціями?
47. Які є помилки в проведенні порівняльного та функціонального аналізу в трансфертному ціноутворенні?
48. Що містить у собі первинний аналіз інформації при здійсненні контрольованих операцій?
49. Яка послідовність аналізу звітів про контрольовані операції?
50. Як відбувається аналіз документації з трансфертного ціноутворення, поданої платником податків?
51. Яким чином здійснюється моніторинг контрольованих операцій?
52. Чим регулюється проведення опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення?
53. Які бувають перевірки з питань дотримання платниками податків принципу «витягнутої руки»?
54. У якій формі здійснюється оскарження рішень прийнятих за результатами перевірки контрольованих операцій?
55. Що таке попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях?
56. Як відбувається попереднє узгодження ціноутворення в контрольованих операціях?
57. Яка існує поетапність попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях?
58. Яка структура договору про попереднє узгодження ціноутворення?
59. Що таке контрольовані іноземні компанії?
60. Які є суб'єкти контрольованих іноземних компаній?
61. Які є об'єкти контрольованих іноземних компаній?
62. Коли починають діяти норми Податкового кодексу України щодо контрольованих іноземних компаній?
63. Який діє порядок оподаткування контрольованих іноземних компаній?
64. Що таке звітність контрольованих іноземних компаній і які є її види?
65. Як прибуток контрольованих іноземних компаній впливає на об'єкт оподаткування контролера?
66. Яка сутність концепції контрольованих іноземних компаній?
67. Які обов'язки покладає законодавство на контролерів?
68. Які ризики очікують на контролерів?

## 7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

### Основна:

1. Настанови ОЕСР – Настанови Організації економічного співробітництва та розвитку щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб. 2010. 439 с.
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>
3. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві. Законом України від 16.01.2020 № 466-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#Text>
4. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення трансфертного ціноутворення. Закон України від 13.05.2014 р. № 1260-VII. URL: [https://ips.ligazakon.net/document/view/t141260?ed=2014\\_05\\_13](https://ips.ligazakon.net/document/view/t141260?ed=2014_05_13)
5. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням. Закон України від 28.12.2014 № 72-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/72-19#Text>
6. Про затвердження переліку організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи. Постанова КМ України від 04.07.17 р. № 480. URL: <https://www.kmu.gov.ua/npas/250134184>
7. Про затвердження Порядку визначення середньозваженого значення показника рентабельності для зіставної юридичної особи для цілей трансфертного ціноутворення. Постанова Кабінету Міністрів України від 29.03.2017 р. №191. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/KP170191?an=2>
8. Про затвердження Порядку розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани такого діапазону для цілей трансфертного ціноутворення. Постанова КМ України від 04.06.15 р. № 381. URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/postanovi-kabinetu-ministr/63755.html>
9. Рекомендації з реалізації Плану дій з BEPS (мінімальні стандарти). URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/2017\\_Roadmap\\_BEPS\\_UKRAINE\\_ua\(1\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/2017_Roadmap_BEPS_UKRAINE_ua(1).pdf)
10. Трансфертне ціноутворення: сучасний стан та проблеми правозастосування : монографія / [А. М. Котенко, М. О. Мішин, С. В. Брояков та ін.] ; за ред. А. М. Котенка; Нац. акад. прав. наук України ; НДІ прав. забезп. інновац. розвитку. Харків : Право, 2021. 162 с.

### Допоміжна:

1. Андрусь О. І. Трансфертне ціноутворення в Україні: проблеми і перспективи розвитку. *Сучасні проблеми економіки і підприємництва*. 2018. Вип. 22. С. 6–13. URL: <https://ela.kpi.ua/handle/123456789/45284>
2. Греца Я.В. Зміст, правові засоби та межі податкового планування зарубіжний досвід та українська практика : монографія. Ужгород : ТОВ "РІК-У", 2020. 420 с. URL: <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/handle/lib/39341>
3. Джох Р.В. Трансфертне ціноутворення: причини виникнення й історія розвитку правового регулювання. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Сер.: Юриспруденція*. 2015. № 15. Том 1. С. 101-104. URL: [http://www.vestnik-pravo.mgu.od.ua/archive/juspradenc15/part\\_1/29.pdf](http://www.vestnik-pravo.mgu.od.ua/archive/juspradenc15/part_1/29.pdf)
4. Карлова І. О., Вербицька А. І. Трансфертне ціноутворення: економічний зміст та особливості проведення автоматизованого обліку на вітчизняних підприємствах. *Причорноморські економічні студії*. 2020. Вип. 56. С. 125–132. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/bzes\\_2020\\_56\\_20](http://nbuv.gov.ua/UJRN/bzes_2020_56_20)
5. Король С. Я., Уманців Г. В., Шушакова І. К. Розвиток трансфертного ціноутворення в умовах глобалізації. *Економічна теорія та право*. 2021. № 2 (45). С. 87–100. URL: <http://econtlaw.nlu.edu.ua/wp-content/uploads/2021/07/87-100.pdf>
6. Мельниченко Р.В. Податковий контроль трансфертного ціноутворення: правові засади :

монографія. Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2020. 344 с. URL: <https://knute.edu.ua/file/MjIxBw==/7895a21ee520a8eab4c366fda5e57d9b.pdf>

7. Онищенко О.В., Хоменко Л.М., Авраменко О.І. Еволюція трансфертного ціноутворення в Україні: податковий аспект. *Глобальні та національні проблеми економіки*. № 21. 2018. С. 615-620. URL: <http://global-national.in.ua/issue-21-2018/29-vipusk-21-lyutij-2018-r/3830-onishchenko-o-v-khomenko-l-m-avramenko-o-i-evolyutsiya-transfertnogo-tsinoutvorennya-v-ukrajini-podatkovij-aspekt>

8. Особливості контролю за трансфертним ціноутворенням в умовах воєнного стану. URL: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/586570.html>

9. План дій BEPS: ключові аспекти для України. Презентація. Міністерство фінансів України. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/2020\\_BEPS.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/2020_BEPS.pdf)

#### **Інформаційні ресурси Інтернет:**

1. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/>
2. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk>

#### **Міжнародні видання:**

1. OECD Guidance on the transfer pricing implications of the COVID-19 pandemic. 2020. URL: [https://dku.in.ua/files/Materials/OECD\\_COVID-19.pdf](https://dku.in.ua/files/Materials/OECD_COVID-19.pdf)

2. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022. URL: [https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-2022\\_0e655865-en#page1](https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-2022_0e655865-en#page1)

3. United Nations Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries. New York, United Nations, 2021. 645 p. URL: [https://dku.in.ua/files/Materials/United\\_Nations-TP\\_Developing\\_Countries%2C2021.pdf](https://dku.in.ua/files/Materials/United_Nations-TP_Developing_Countries%2C2021.pdf)