

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра фіскального адміністрування

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

Робоча програма
навчальної дисципліни
«МІЖНАРОДНЕ ОПОДАТКУВАННЯ»
для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня
денної та заочної форми навчання
галузь знань 29 «Міжнародні відносини»
спеціальність 292 «Міжнародні економічні відносини»
освітньо-професійна програма «Міжнародні економічні відносини»
Статус дисципліни: обов'язкова

Ірпінь- 2022

Робоча програма навчальної дисципліни «Міжнародне оподаткування» складена на основі освітньо-професійної програми «Міжнародні економічні відносини», другий (магістерський) рівень, спеціальності 292 «Міжнародні економічні відносини», затвердженої Вченою радою «26» квітня 2021 року (протокол № 5).

Укладач:



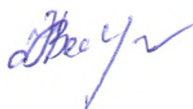
І.А. Прокопенко, доцент, к.е.н., доцент кафедри фіскального адміністрування

Рецензенти:

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

О.В. Панасюк, доцент, к.е.н., доцент кафедри аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

Гарант освітньо-професійної програми



Н.В. Стежко, д.е.н., професор

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто та схвалено кафедрою фіскального адміністрування, протокол від «04» 08 2022 № 1.

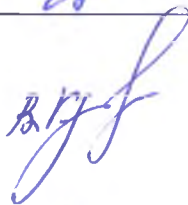
В.о. завідувача кафедри



О.С. Іванишина, к.е.н., доцент

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

Голова вченої ради факультету податкової справи, обліку та аудиту



В.М. Краєвський, д.е.н., професор

Завідувач сектору навчально-методичного забезпечення освітнього процесу



С.В. Меднікова

Реєстраційний № _____

Рецензія
на робочу програму
навчальної дисципліни
«Міжнародне оподаткування»
для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня
галузь знань 29 «Міжнародні відносини»
спеціальність 292 «Міжнародні економічні відносини»
освітньо-професійна програма «Міжнародні економічні відносини»
Статус дисципліни: обов'язкова

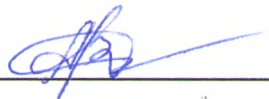
В робочій програмі комплексно розглядаються питання теорії, методології і практики міжнародного оподаткування, особливості регулювання міжнародного подвійного оподаткування, роль міжнародних організацій і міжнародного співробітництва в сфері міжнародного оподаткування.

В процесі вивчення навчальної дисципліни студенти мають можливість отримати знання щодо формування податкової політики в глобалізаційній системі світогосподарських зв'язків; основних принципів та тенденцій міжнародного оподаткування на основі практичних прикладів; оволодіти методами та інструментарієм міжнародного податкового планування і міжнародного структурування.

Позитивною рисою робочої програми є змістовне наповнення плану лекційних та семінарських занять, що допомагає засвоєнню студентами матеріалу навчальної дисципліни в цілому. Крім того, в робочій програмі наведені питання до самостійної роботи студента та перелік питань для самоконтролю і зазначені рекомендовані літературні джерела.

Робоча програма дисципліни «Міжнародне оподаткування» виконана на належному методичному рівні, відповідає вимогам вищої школи та може бути рекомендована до використання в навчальному процесі Університету ДФС України.

Рецензент _____



Т. В. Тучак, к.е.н., доцент,
доцент кафедри податкової політики

РЕЦЕНЗІЯ
на робочу програми навчальної дисципліни
«МІЖНАРОДНЕ ОПОДАТКУВАННЯ»
для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня
денної та заочної форми навчання
галузь знань 29 «Міжнародні відносини»
спеціальність 292 «Міжнародні економічні відносини»
освітньо-професійна програма «Міжнародні економічні відносини»
Статус дисципліни: обов'язкова

Міжнародне оподаткування зорієнтовано на усвідомлення основ динамічного розвитку тенденцій з гармонізації податкових систем і податкової політики між усіма країнами світу, й особливо тих, що входять у міжнародні регіональні угруповання й об'єднання. Інтеграція економічних систем світового співтовариства і розвиток зовнішньоекономічної діяльності неминуче приводять до взаємодії податкових систем зарубіжних держав. У результаті поглиблення процесів міжнародної економічної інтеграції одержали свій динамічний розвиток тенденції з гармонізації податкових систем і податкової політики деяких країн, що входять у міжнародні регіональні угруповання й об'єднання.

Укладачем чітко сформульована мета та завдання дисципліни, дана коротка характеристика структури та окремих компонентів програми, перелік змістових ліній курсу, внутрішніх і міжпредметних зв'язків.

Зміст навчального матеріалу містить дидактично обґрунтовану систему знань, умінь і навичок з дисципліни, яка має бути реалізована під час вивчення даного навчального предмета.

Програма містить чітко сформульований опис вимог щодо рівня і якості засвоєння змісту навчання, сформованості способів діяльності з даного навчального предмета.

Рекомендована література містить достатній перелік законодавчих та інших нормативно-правових актів, навчальних посібників та іншої спеціальної літератури відомих вітчизняних та зарубіжних авторів.

На підставі вище викладеного вважаю, що програму дисципліни «Міжнародне оподаткування» доцільно рекомендувати для подальшого впровадження в навчальний процес Університету.

Рецензент



О.В. Панасюк, доцент, к.е.н., доцент кафедри аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

РЕЦЕНЗІЯ
на робочу програми
навчальної дисципліни
«МІЖНАРОДНЕ ОПОДАТКУВАННЯ»

для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня
денної та заочної форми навчання
галузь знань 29 «Міжнародні відносини»
спеціальність 292 «Міжнародні економічні відносини»
освітньо-професійна програма «Міжнародні економічні відносини»
Статус дисципліни: обов'язкова

Робочу програму навчальної дисципліни «Міжнародне оподаткування» складено відповідно до встановлених вимог, що висуваються до робочих програм. Зміст навчальної дисципліни за змістовними модулями та передбачена кількість годин для вивчення конкретних тем дозволять студентам оволодіти базовими знаннями з питань міжнародного оподаткування.

Автором робочої програми запропоновано широкий спектр тем, що підлягають вивченню аудиторно та тих питань, які студенти повинні опрацювати самостійно. Розроблені завдання для виконання самостійної роботи студентів, контрольні питання для проведення модульного контролю є продуманими, спрямованими на необхідність розвитку у студентів логічного мислення, вміння орієнтуватися у податковому законодавстві зарубіжних держав.

Методи оцінювання студентів та розподіл балів за модульнорейтинговою системою повністю відповідають встановленим вимогам. Рекомендована література містить перелік навчальних посібників, монографій та іншої спеціальної літератури відомих вітчизняних та зарубіжних учених, законодавчих документів, ресурсів Інтернету.

На підставі викладеного вважаю, що робочу програму доцільно розглянути на засіданні кафедри фіскального адміністрування та рекомендувати для застосування в навчальному процесі.

Рецензент



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

ЗМІСТ

	стор.
1. Передмова	4
2. Опис навчальної дисципліни	5
2.1. Перелік компетентностей, формування яких забезпечує вивчення дисципліни	5
2.2. Результати навчання	6
2.3. Пререквізити та постреквізити вивчення дисципліни	6
2.4. Структура навчальної дисципліни	7
3. Зміст навчальної дисципліни за змістовими модулями	8
4. Критерії оцінювання	17
5. Засоби оцінювання	20
6. Форми та перелік питань до поточного та підсумкового контролю	20
7. Рекомендована література	23
7.1. Базова	23
7.2. Допоміжна	23
7.3. Інформаційні ресурси Інтернет	23
7.4. Міжнародні видання	24

1. ПЕРЕДМОВА

Навчальна дисципліна «Міжнародне оподаткування» належить до каталогу обов'язкових дисциплін циклу професійної та практичної підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня за освітньо-професійною програмою «Міжнародні економічні відносини» галузі знань 29 «Міжнародні відносини» спеціальності 292 «Міжнародні економічні відносини».

Мета викладання навчальної дисципліни – формування у здобувачів освіти системи знань і уявлень про особливості міжнародного оподаткування в умовах розвитку світового ринкового середовища та розуміння основних його категорій і понять; оволодіння здобувачами освіти методиками міжнародного податкового планування / структурування.

Завдання навчальної дисципліни – ознайомити здобувачів освіти із основними концепціями міжнародного оподаткування; розкрити здобувачам освіти особливості функціонування національних податкових систем та формування податкової політики в глобалізаційній системі світогосподарських зв'язків; надати майбутнім фахівцям знання щодо основних принципів та тенденцій міжнародного оподаткування на основі практичних прикладів; сформувати у здобувачів освіти теоретичну і методичну базу, що необхідна для оволодіння методами та інструментарієм міжнародного податкового планування і міжнародного структурування; виробити у здобувачів освіти уміння виявляти та аналізувати ключові проблемні питання міжнародного оподаткування та знаходити можливі шляхи їх вирішення.

Об'єктом вивчення навчальної дисципліни є економічні відносини в процесі міжнародного оподаткування.

Предметом вивчення навчальної дисципліни «Міжнародне оподаткування» є теоретико-методологічні, методичні та організаційно-економічні аспекти міжнародного оподаткування в умовах розвитку світового ринкового середовища.

Методи навчання:

Методи організації та здійснення навчально-пізнавальної діяльності:

- словесні, наочні, практичні методи;
- індуктивний та дедуктивний методи;
- творчі, частково-пошукові, дослідницькі проблемно-пошукові методи;
- бесіди, диспутів, дискусій, пояснювально-ілюстративні методи.

Методи стимулювання й мотивації навчально-пізнавальної діяльності:

- методи стимулювання інтересу до навчання;
- методи стимулювання обов'язку та відповідальності;
- пізнавальні та навчальні дискусії, імітаційні методи.

Методи контролю за ефективністю навчально-пізнавальної діяльності:

- методи усного контролю;
- письмовий контроль;
- тестові методи;
- контрольна перевірка.

Основними формами організації занять є: лекції, семінарські заняття, індивідуально-консультативна робота здобувачів вищої освіти.

Форми навчання: денна і заочна.

Організація поточного контролю та підсумкового контролю знань:

Методи контролю: усний, письмовий, тестовий.

Форми підсумкового контролю: екзамен (семестр 2).

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

ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Рівень вищої освіти галузь знань спеціальність	Характеристика навчальної дисципліни	
		Денна форма навчання	Заочна форма навчання
Кількість кредитів - 4	Рівень вищої освіти: другий (магістерський)	Обов'язкова	
Модулів - 2	Галузь знань 29 «Міжнародні відносини»	Рік підготовки:	
Змістових модулів - 2		1-й	1-й
Загальна кількість годин – 120		Семестр	
		2-й	2-й
		Лекції	
		22 год.	4 год
		Семінарські	
	18 год.	4 год	
	Самостійна робота		
	78 год.	110 год	
	Індивід.-консульт. робота		
2 год.	2 год		
Вид контролю : екзамен			

2.1. ПЕРЕЛІК КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ, ФОРМУВАННЯ ЯКИХ ЗАБЕЗПЧУЄ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

В результаті вивчення дисципліни «Міжнародне оподаткування» передбачають:

Інтегральна компетентність:

ІК Здатність виявляти та розв'язувати складні задачі і проблеми, генерувати нові ідеї у сфері міжнародних економічних відносин та/або під час навчання, що передбачає проведення досліджень та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог.

Загальні компетентності :

ЗК 2. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК 3. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК 4. Здатність працювати в команді.

Спеціальні компетентності

СК 9. Здатність до самонавчання, підтримки належного рівня знань, готовність до опанування знань нового рівня, підвищення своєї фаховості та рівня кваліфікації.

Фахові компетентності:

ФК 2. Здатність розробляти стратегії прямих інвестицій з врахуванням різноманіття податкового та іншого регуляторного середовища, використовувати переваги різних форм аутсорсингу в діяльності багатонаціональних підприємств.

ФК 3. Здатність досліджувати і проводити оптимізацію податкового управління у міжнародному підприємстві та управління податковими ризиками.

2.2. РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

ПРН 1. Мати необхідні для професійної діяльності знання та навички з ділових комунікацій у сфері міжнародних економічних відносин, а також ефективно спілкуватися на

професійному та соціальному рівнях, включаючи усну та письмову комунікацію іноземною мовою/іноземними мовами.

ПРН 3. Систематизувати, синтезувати й упорядковувати отриману інформацію, ідентифікувати проблеми, формулювати висновки і розробляти рекомендації, використовуючи ефективні підходи та технології, спеціалізоване програмне забезпечення з метою розв'язання складних задач практичних проблем з урахуванням крос-культурних особливостей суб'єктів міжнародних економічних відносин.

ПРН 5. Оцінювати ступінь складності завдань при плануванні діяльності та опрацюванні її результатів.

ПРН 6. Аналізувати нормативноправові документи, оцінювати аналітичні звіти, грамотно використовувати нормативнорозпорядчі документи та довідкові матеріали, вести прикладні аналітичні розробки, професійно готувати аналітичні матеріали.

ПРН 14. Презентувати результати власних досліджень шляхом підготовки наукових публікацій і апробацій на наукових заходах.

ПРН 15. Демонструвати знання закономірностей розвитку національних податкових систем.

2.3. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Пререквізитами дисципліни є вивчення наступних навчальних дисциплін: «Глобальна економіка», «Міжнародний менеджмент», «Міжнародні стратегії економічного розвитку», «Міжнародний бізнес (за білінгвальною системою)», «Сучасні моделі економічного розвитку країн».

Постреквізитами є переддипломна практика.

**2.4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«Міжнародне оподаткування» (денна форма)**

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин				
	денна форма				
	Усього	у тому числі			
Л		С	ІКР	СР С	
Змістовний модуль 1. «Теоретичні основи міжнародного оподаткування»					
Тема 1. Теоретичні основи, сутність та особливості міжнародного оподаткування	12	2	1		9
Тема 2. Теоретичні засади міжнародного податкового планування	17	4	2		11
Тема 3. Міжнародне подвійне оподаткування і шляхи його врегулювання	11	2	1		8
Тема 4. Офшорні центри в системі міжнародного оподаткування	12	2	2		8
Разом за змістовим модулем 1	52	10	6		36
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40 хв.)					
Змістовний модуль 2. «Специфіка та практичні аспекти міжнародного оподаткування»					
Тема 5. Оподаткування зовнішньоторговельних операцій податок на прибуток	11	2	2		7
Тема 6. Оподаткування зовнішньоторговельних операцій ПДВ	11	2	2		7
Тема 7. Оподаткування зовнішньоторговельних операцій митними платежами	11	2	2		7
Тема 8. Оподаткування іноземних інвестицій	11	2	2		7
Тема 9. Податкові аспекти трансфертного ціноутворення	11	2	2		7
Тема 10. Міжнародне податкове планування / структурування	11	2	2	2	7
Разом за змістовим модулем 2	68	12	12	2	42
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40 хв.)					
Форма підсумкового контролю – Екзамен					
Разом годин з курсу:	120	22	18	2	78

**СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«Міжнародне оподаткування» (заочна форма)**

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин				
	денна форма				
	Усього	у тому числі			
Л		С	ІКР	СР С	
1	2	3	4	5	6
Змістовний модуль 1. «Теоретичні основи міжнародного оподаткування»					
Тема 1. Теоретичні основи, сутність та особливості міжнародного оподаткування	12	2			10
Тема 2. Теоретичні засади міжнародного податкового планування	12				12
Тема 3. Міжнародне подвійне оподаткування і шляхи його врегулювання	12				12
Тема 4. Офшорні центри в системі міжнародного оподаткування	12		2		10
Разом за змістовим модулем 1	48	2	2		44
Змістовний модуль 2. «Специфіка та практичні аспекти міжнародного оподаткування»					
1	2	3	4	5	6
Тема 5. Оподаткування зовнішньоторговельних операцій податок на прибуток	12		2		10
Тема 6. Оподаткування зовнішньоторговельних операцій ПДВ	12				12
Тема 7. Оподаткування зовнішньоторговельних операцій митними платежами	12				12
Тема 8. Оподаткування іноземних інвестицій	12				12
Тема 9. Податкові аспекти трансфертного ціноутворення	12				12
Тема 10. Міжнародне податкове планування / структурування	12	2		2	8
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40 хв.)					
Разом за змістовим модулем 2	72	2	2	2	66
Форма підсумкового контролю – Екзамен					
Разом годин з курсу:	120	4	4	2	110

4. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ЗМІСТОВНИМИ МОДУЛЯМИ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1 «ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ МІЖНАРОДНОГО ОПОДАТКУВАННЯ»

ТЕМА 1. Теоретичні основи, сутність та особливості міжнародного оподаткування

План лекційного заняття

1. Специфічні ознаки та терміни в системі міжнародного оподаткування.
2. Основні концепції міжнародного оподаткування.
3. Гармонізації податкових систем у світовій економіці.

План семінарського заняття

1. Причини виникнення міжнародного оподаткування.
2. Поняття та особливості визначення категорії «міжнародне оподаткування».
3. Визначення міжнародного оподаткування у вузькому та широкому розумінні
4. Цілі міжнародного оподаткування.
5. Принципи міжнародного оподаткування.
6. Концепція Р.Л. Дєрнберга про безстороннє міжнародне оподаткування.
7. Концепція бєніфіціарного власника.
8. Характеристика міжнародних міжурядових організацій, які займаються аспектами оподаткування.
9. Гармонізація податкових систем і податкової політики країн, що входять у міжнародні регіональні угруповання й об'єднання.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Сутність та значення інтеграційних угруповань які займаються аспектами оподаткування.
2. Сучасні проблеми міжнародного оподаткування.
3. Місце та роль державного регулювання в системі міжнародного оподаткування.

Питання для самоконтролю

1. Поняття та зміст міжнародного оподаткування.
2. Особливості визначення міжнародного оподаткування у вузькому та широкому розумінні
3. Цілі міжнародного оподаткування.
4. Принципи міжнародного оподаткування
5. Концепція Р.Л. Дєрнберга про безстороннє міжнародне оподаткування.
6. Концепція бєніфіціарного власника.
7. Міжнародні міжурядові організацій та специфіка їх діяльності в податковій сфері.
8. Тенденції гармонізації податкових систем у світовій економіці
9. Особливості гармонізації податкової політики країн, що входять у міжнародні регіональні угруповання й об'єднання.

Рекомендована література:

основна [1, 5, 8, 9];

допоміжна [1, 2, 3, 5];

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

міжнародні видання [1, 2, 3, 4].

ТЕМА 2. Теоретичні засади міжнародного податкового планування

План лекційного заняття

1. Поняття та сутність міжнародного податкового планування.
2. Основні принципи податкового планування, що використовуються в зарубіжних країнах та Україні.
3. Типологізація видів міжнародного податкового планування.
4. Мінімізація ефектів стягнення податку як один із принципів податкового планування.

План семінарського заняття

1. Поняття та сутність міжнародного податкового планування.
2. Основні принципи податкового планування, що використовуються в зарубіжних країнах
3. Основні принципи податкового планування, що використовуються в Україні.
4. Типологізація видів міжнародного податкового планування.
5. Мінімізація ефектів стягнення податку як один із принципів податкового планування.
6. Юрисдикції, що найчастіше використовується для міжнародного податкового планування.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Розробка стратегії міжнародного податкового планування підприємства.
2. Структури володіння та фінансування бізнесу.
3. Значення для цілей податкового планування податкової карти світу.
4. Особливості податкового планування в закордонних філіях.
5. Податкове планування під час придбання іншої юридичної особи ЄС.

Перелік питань для самоконтролю

1. Поняття та сутність міжнародного податкового планування.
2. Основні принципи податкового планування, що використовуються в зарубіжних країнах і в Україні.
3. Типологізація видів міжнародного податкового планування.
4. Мінімізація ефектів стягнення податку як один із принципів податкового планування.
5. Юрисдикції, що найчастіше використовується для міжнародного податкового планування.

Рекомендована література:

основна [1, 5, 6, 8, 9];

допоміжна [2, 3, 5];

інформаційні ресурси Інтернет [1, 2, 4, 5, 6];

міжнародні видання [2, 3, 4].

ТЕМА 3. Міжнародне подвійне оподаткування і шляхи його врегулювання

План лекційного заняття

1. Поняття податкового резидентства (нерезидентства)
2. Особливості визначення резидентства (нерезидентства) в зарубіжних країнах.
 1. Податковий доміциль: сутність та використання в практиці міжнародного оподаткування.
 2. Критерії оподаткування за принципами «громадянства», «резидентства» та «територіальності»
 3. Міжнародні податкові угоди як спосіб врегулювання подвійного оподаткування.

План семінарського заняття

1. Поняття податкового резидентства (нерезидентства)
2. Особливості визначення резидентства (нерезидентства) в зарубіжних країнах.
3. Податковий доміциль: сутність та використання в практиці міжнародного оподаткування.
4. Критерії оподаткування за принципом громадянства.
5. Критерії оподаткування за принципом резидентства.
6. Критерії оподаткування за принципом територіальності
7. Види міжнародних податкових угод.
8. Особливості укладання та дії угод про усунення подвійного оподаткування в Україні.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Міжнародна правосуб'єктність податкових зобов'язань
2. Врегулювання проблем міжнародного подвійного оподаткування у світовій практиці.
3. Технології міжнародних трансфертних операцій.
4. Проблеми та шляхи реалізація трансфертпрайсінгу в Україні.

Перелік питань для самоконтролю

1. З'ясування поняття податкове резидентства (нерезидентства)
2. Визначення поняття резидентства (нерезидентства) в зарубіжних країнах.
3. Сутність та використання в практиці міжнародного оподаткування поняття «податковий доміциль».
4. Критерії оподаткування за принципом громадянства.
5. Критерії оподаткування за принципом резидентства.
6. Критерії оподаткування за принципом територіальності
7. Види міжнародних податкових угод.
8. Особливості укладання та дії угод про усунення подвійного оподаткування в Україні.

Рекомендована література:

основна [2, 3, 4, 7, 8];

допоміжна [2,3,4];

інформаційні ресурси Інтернет [1, 2, 7, 8];

міжнародні видання[1, 3, 5].

ТЕМА 4. Офшорні центри в системі міжнародного оподаткування

План лекційного заняття

1. Офшорні центри: поняття, основні риси та характеристика.
2. Стан та світові тенденції офшорного бізнесу.
3. Особливості організації та діяльності офшорних компаній та перспективи
4. трансформації офшорних юрисдикцій на сучасному етапі.

План семінарського заняття

1. Суть і основні риси офшорних центрів
2. Класифікація офшорних центрів
3. Характеристика типових офшорних центрів
4. Використання номеру VAT офшорними компаніями
5. Стан та світові тенденції офшорного бізнесу
6. Типові схеми, які можна побудувати на основі офшорного бізнесу.
7. Втеча від податків й ухиляння від них
8. Запобігання втечі й ухиляння від податків

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Трансферт прибутку за допомогою заниження чи завищення цін як один із способів використання офшорних центрів
2. Ротаційна компанія та зміна місця проживання як специфічні види використання офшорних центрів.
3. Основні методи, які обмежують операції через офшорні центри

Перелік питань для самоконтролю

1. Сутність офшорних центрів.
2. Класифікація офшорних центрів.
- 3.3 Характеристика типових офшорних центрів.
4. Особливості організації та діяльності офшорних компаній.
5. Використання номеру VAT офшорними компаніями.
6. Стан та світові тенденції офшорного бізнесу.
7. Типові схеми, які можна побудувати на основі офшорного бізнесу.
8. Втеча від податків й ухиляння від них.
9. Запобігання втечі й ухиляння від податків
10. Перспективи трансформації офшорних юрисдикцій на сучасному етапі.

Рекомендована література:

основна [2, 3, 4, 5, 6, 7];

допоміжна [1, 2, 3, 4];

інформаційні ресурси Інтернет [1, 2, 7, 8];

міжнародні видання [1, 3, 5].

ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 2. «СПЕЦИФІКА ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ МІЖНАРОДНОГО ОПОДАТКУВАННЯ»

ТЕМА 5. Оподаткування зовнішньоекономічної діяльності податком на прибуток

План лекційного заняття

1. Види зовнішньоторговельних операцій для податкових цілей.
2. Податок на прибуток і податок на доходи біля джерела виплати.
3. Податкові роз'яснення з питань оподаткування результатів зовнішньоторговельних операцій податком на прибуток

План семінарського заняття

1. Оподаткування податком на прибуток операцій з послугами у сфері ЗЕД
2. Надання платниками податку на прибуток послуг нерезидентам
3. Надання послуг резидентом нерезиденту у податковому обліку.
4. Перелік можливих податкових різниць при отриманні послуг від нерезидента.
5. Оподаткуванням операцій з репатріації за межі України доходів нерезидентів

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Обов'язок щодо утримання та перерахування до бюджету податку на прибуток з репатріації доходу нерезидента.
2. Операції з основними засобами, придбаними за валюту.
3. Придбання ОЗ за валюту, за рахунок кредитних коштів;
4. Облік кредитних відсотків (капіталізація);
5. Визнання первісної вартості за різних умов оплати.

Перелік питань для самоконтролю

1. Види зовнішньоторговельних операцій для податкових цілей.
2. Податок на прибуток і податок на доходи біля джерела виплати.
3. Податкові роз'яснення з питань оподаткування результатів зовнішньоторговельних операцій податком на прибуток.
4. Вплив експортно-імпортних операцій на податок на прибуток
5. Безоплатний експорт та імпорт
6. Кредит-нота в українських реаліях: наслідки
7. Повернення товару: оформлення та оподаткування.
8. Квартальні та річні різниці, пов'язані із зовнішньоекономічною діяльністю.
9. Податкові різниці з податку на прибуток у сфері

Рекомендована література:

основна [1, 2,5, 6, 7,8];

допоміжна [1, 3, 4];

інформаційні ресурси Інтернет [2, 5, 6. 7];

міжнародні видання[1, 4].

ТЕМА 6. Оподаткування зовнішньоекономічної діяльності ПДВ

План лекційного заняття

1. Практика Європейського Союзу щодо оподаткування зовнішньоекономічної діяльності ПДВ
2. Законодавство і практика України щодо оподаткування зовнішньоекономічної діяльності ПДВ.
3. Сучасні особливості оподаткування зовнішньоекономічної діяльності ПДВ в умовах діджиталізації.

План семінарського заняття

1. Податкові зобов'язання та податковий кредит в експортно-імпортних операціях :
 - придбання та реалізація товарів та послуг;
 - посередницькі операції;
 - договір комісії, доручення, агентський;
 - переведення боргу.
2. База оподаткування в експортних операціях.
3. Особливості сплати ПДВ при експорті та імпорті
4. Особливості визначення місця надання послуг: оренда, реклама, бухгалтерські послуги, інтернет-послуги, оренда сайту, ліцензії, реалізація кодів доступу, транспортно-експедиторські послуги та ін;
5. Оформлення документів;
6. Оформлення податкової накладної;
7. Визначення ПЗ та ПК;
8. Визначення податкового зобов'язання з ПДВ у неплатника ПДВ: юридичні особи на загальній та спрощеній системі, ФОП на загальній та спрощеній системі.
9. Заповнення Розрахунку податкових зобов'язань неплатниками ПДВ.
10. Електронне адміністрування ПДВ.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Можливість та порядок погашення податковим кредитом ПДВ при імпорті
2. Порядок утримання ПДВ при отриманні довідки від нерезидента
3. Наслідки для підприємства, яке здійснює діяльність за відсутнім КВЕД

4. Особливості оподаткування ПДВ ТОВ на ЄП, яке надає послуги коворкінгу нерезиденту
5. Визначення первісної вартості при імпорті авто.
6. Оподаткування ПДВ при умові, якщо експедитор-резидент та перевізник-нерезидент:

Перелік питань для самоконтролю

1. Практика Європейського Союзу щодо оподаткування зовнішньоекономічної діяльності ПДВ
2. Законодавство і практика України щодо оподаткування зовнішньоекономічної діяльності ПДВ.
3. Податкові зобов'язання та податковий кредит в експортно-імпортних операціях
4. База оподаткування в експортних операціях.
5. Особливості сплати ПДВ при експорті та імпорті.
6. Особливості визначення місця надання послуг.
7. Сучасні особливості оподаткування зовнішньоекономічної діяльності ПДВ в умовах діджиталізації.

Рекомендована література:

основна [2, 3, 4, 5, 7,9];

допоміжна [1,2,3,4];

інформаційні ресурси Інтернет [1, 2, 7, 8];

міжнародні видання[1, 3, 5].

ТЕМА 7. Оподаткування зовнішньоторговельних операцій митними платежами

План лекційного заняття

1. Поняття та визначення митних платежів.
2. Митні платежі та основні принципи їх стягнення. Митний аудит.
3. Особливості визначення митної вартості.
4. Оподаткування на основі митного режиму
5. Міжнародні угоди з митних питань.

План семінарського заняття

1. Поняття та визначення митних платежів.
2. Митні платежі
3. Основні принципи стягнення митних платежів.
4. Митний аудит.
5. Особливості визначення митної вартості.
6. Оподаткування на основі митного режиму
7. Митний режим «Completed» (Import (Re-import), Export (Re-export), Abandonment to the State)
8. Митний режим «Non-completed» (Temporary Import/Export, Transit, Customs Warehouse, Processing, Free Customs Zone, Duty Free Trade, Destruction or Demolition)
9. Міжнародні угоди з митних питань.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Митна декларація : зміст та особливості оформлення.
2. Звільнення від сплати мита.
3. Угоди про вільну торгівлю - імпорт товарів із країн СНД, ЄАВТ, Грузії, Македонії, Чорногорії та ЄС.
4. Іноземні інвестиції - товари, які імпортуються в Україну як внесок у натурі іноземного інвестора. Якщо такі активи вибувають протягом 3 років з дати їх в'їзду, компанія повинна сплатити мито.

5. Гуманітарна допомога - товари, визначені Спеціальним комітетом Кабінету Міністрів України як гуманітарна допомога.
6. Цільове використання: виробництво літаків, енергозбереження тощо.

Перелік питань для самоконтролю

1. Поняття та визначення митних платежів.
2. Види митних платежів та основні принципи їх стягнення.
3. Порядок здійснення митного аудиту.
4. Основні фактори, які враховуються під час нарахування мита (митна вартість, Код УКТ ZED, країна походження та митний режим).
5. Митний режим «Completed».
6. Митний режим «Non-completed».
7. Міжнародні угоди з митних питань.

Рекомендована література:

основна [2, 5, 8, 9];

допоміжна [2,3,5];

інформаційні ресурси Інтернет [5, 6, 7];

міжнародні видання[1, 2, 4, 7].

ТЕМА 8. Оподаткування іноземних інвестицій

План лекційного заняття

- 1.Способи присутності іноземних компаній та режими регулювання процесу іноземного інвестування:
2. Податкове регулювання інвестиційної діяльності.
3. Інструменти податкового стимулювання інвестиційної діяльності
4. Стан, проблеми та завдання щодо залучення іноземних інвестицій засобами оподаткування.

План семінарського заняття

- 1.Способи присутності іноземних компаній в зарубіжних країнах та в Україні.
- 2.Режими регулювання процесу іноземного інвестування:
- 3.Режим найбільшого сприяння.
- 4.Національний та регіональний режим.
- 5.Режим транспарентності.
- 6.Фактори стимулювання залучення іноземного капіталу.
- 7.Умови оподаткування іноземних інвестицій у вітчизняному законодавстві
- 8.Способи стимулювання іноземних інвестицій у вітчизняному законодавстві.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Позитивний та негативний вплив іноземних інвестицій на економіки країн.
2. Фактори стимулювання прямих іноземних інвестицій в зарубіжних країнах
3. Засоби податкового регулювання іноземних інвестицій за допомогою прямих податків
4. Засоби податкового регулювання іноземних інвестицій за допомогою непрямих податків
- 5.Умови оподаткування іноземних інвестицій в зарубіжних державах
- 6.Способи стимулювання іноземних інвестицій в зарубіжних державах

Перелік питань для самоконтролю

- 1.Способи присутності іноземних компаній в зарубіжних країнах та в Україні.

2. Державне регулювання процесу іноземного інвестування в зарубіжних державах та в Україні.
3. Податкове регулювання інвестиційної діяльності.
4. Інструменти податкового стимулювання інвестиційної діяльності в зарубіжних країнах та в Україні.
5. Умови оподаткування іноземних інвестицій у вітчизняному законодавстві
6. Сучасний стан оподаткування іноземних інвестицій
7. Проблеми та завдання щодо залучення іноземних інвестицій засобами оподаткування.

Рекомендована література:

основна [2, 5, 9];

допоміжна [2, 3, 4];

інформаційні ресурси Інтернет [1, 2, 3, 4, 7, 8];

міжнародні видання [1, 3, 4].

ТЕМА 9. Податкові аспекти трансфертного ціноутворення

План лекційного заняття

1. Поняття і принципи трансфертного ціноутворення (ТЦ).
2. Контрольовані операції та фінансові критерії для визнання операцій контрольованими.
3. Звітність та податковий контроль за трансфертним ціноутворенням.
4. Особливості укладання Договору про попереднє погодження цін.

План семінарського заняття

1. Стан та проблеми трансфертного ціноутворення в сучасних умовах ведення світового господарства
2. Трансфертне ціноутворення в Україні.
3. Принцип «втягнутої руки».
4. Неконтрольовані операції і умови операцій, відповідних принципом «втягнутої руки»
5. Вимоги до складання та подання звітності по ТЦ
6. Податковий контроль відповідності умов контрольованих операцій принципом «втягнутої руки».
7. Договір про попереднє погодження ціноутворення.
8. Предмет Договору про попереднє погодження ціноутворення.
9. Види Договорів про попереднє погодження ціноутворення.
10. Підстави для укладення Договору про попереднє погодження ціноутворення.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Вимоги до підготовки документації по ТЦ
2. Зміст документації по ТЦ
3. Застосування методів ТЦ
4. Джерела інформації для цілей ТЦ
5. Застосування методів ТЦ для біржових товарів
6. Відповідальність за порушення у сфері ТЦ

Перелік питань для самоконтролю

1. Поняття і принципи трансфертного ціноутворення.
2. Сучасний стан та проблеми трансфертного ціноутворення.
3. Принцип «втягнутої руки».
4. Контрольовані операції та фінансові критерії для визнання операцій контрольованими.
5. Неконтрольовані операції і умови операцій, відповідних принципом «втягнутої руки»
6. Трансфертне ціноутворення в Україні.

7. Звітність та податковий контроль за трансфертним ціноутворенням.
8. Договір про попереднє погодження ціноутворення.
9. Предмет Договору про попереднє погодження ціноутворення.
10. Види Договорів про попереднє погодження ціноутворення.
11. Підстави для укладення Договору про попереднє погодження ціноутворення.

Рекомендована література:

основна [5, 11, 17];

допоміжна [2, 3, 4];

інформаційні ресурси Інтернет [1, 2, 3, 4, 7];

міжнародні видання[1, 3, 4].

ТЕМА 10. Міжнародне податкове планування / структурування

План лекційного заняття

1. Поняття та сутність міжнародного податкового планування.
2. Типологізація видів міжнародного податкового планування.
3. Розробка стратегії міжнародного податкового планування підприємства.
4. Міжнародна практика податкового контролю.

План семінарського заняття

1. Поняття та сутність міжнародного податкового планування.
2. Типологізація видів міжнародного податкового планування.
3. Розробка стратегії міжнародного податкового планування підприємства.
4. Структури володіння та фінансування бізнесу.
5. Приклади юрисдикцій, що найчастіше використовується для міжнародного податкового планування економічної діяльності в Україні.
6. Розмежування понять: tax planning, tax avoidance та tax evasion.
7. Мінімізація ефектів стягнення податку в зарубіжних державах як один із принципів податкового планування.
8. Основні принципи податкового планування, що використовуються компаніями розвинених країн світу.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Ключові аспекти структурування міжнародного бізнесу в Україні.
2. Міжнародна практика податкового контролю.
3. Сутність угод про уникнення подвійного оподаткування

План індивідуально-консультаційної роботи

1. Роль податкових консультантів у міжнародному процесі структурування

Перелік питань для самоконтролю

1. Поняття та сутність міжнародного податкового планування.
2. Типологізація видів міжнародного податкового планування.
3. Розробка стратегії міжнародного податкового планування підприємства.
4. Міжнародна практика податкового контролю.
5. Необхідність у міжнародному податковому структуруванні
6. Структури володіння та фінансування бізнесу.
7. Приклади юрисдикцій, що найчастіше використовується для міжнародного податкового планування економічної діяльності в Україні.
8. Розмежування понять: tax planning, tax avoidance та tax evasion.

9. Мінімізація ефектів стягнення податку в зарубіжних державах як один із принципів податкового планування.

10. Основні принципи податкового планування, що використовуються компаніями розвинених країн світу.

11. Основні податки, які впливають на міжнародне податкове структурування

Рекомендована література:

основна [5, 11,];

допоміжна [2, 3, 5];

інформаційні ресурси Інтернет [1, 2, 3, 4, 7];

міжнародні видання [1, 2, 3, 4, 7].

4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

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

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

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

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

Таблиця 4.1

		Денна форма								
Модулі	Модуль 1 - (17 балів)							Контрольний захід №1- 5 балів	Екзамен або диференційований залік - 50 балів	Загальна оцінка з курсу = 50 балів + 50 балів (Екзамен/диференційований залік)
Загальна кількість балів за модулем №1										
Теми	Т.1	Т.2	Т.3	Т.4						
Відповідь на семінарському занятті	3	3	3	3						
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи									
Загальна кількість балів за модулем №2	Модуль 2 - (33 бали)							Контрольний захід №2 – 5 балів		
Теми	Т.5	Т.6	Т.7	Т.8	Т.9	Т.10				
Відповідь на семінарських заняттях	3	3	3	3	3	3				
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи									
Індивідуальна робота							5			
Підсумковий тестовий контроль на платформі дистанційного навчання УДФСУ MOODLE	5									

Заочна форма

Модулі	Модуль 1 – (20балів)					Контрольний захід № 1 – (10 балів)	Диференційований залік – 50 балів	Загальна оцінка з курсу = 50 балів + 50 балів(диференційованийзалік)
Загальна кількість балів за модулем №1	20 балів							
Теми	Т. 1	Т. 2	Т. 3	Т. 4	Т. 5			
Відповідь на семінарському занятті	10							
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи							
Модулі	Модуль 2 – (30 балів)					Контрольний захід № 2 – (10 балів)		
Загальна кількість балів за модулем №2	30 бал							
Теми	Т. 6	Т. 7	Т. 8	Т. 9	Т. 10			
Відповідь на семінарському занятті	10							
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та проведення контрольних заходів							
Індивідуальна робота					10			

Таблиця 4.2

Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на семінарських заняттях
Денна форма навчання

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

Заочна форми навчання

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

Критерії оцінювання контрольних робіт.

Формою проміжного поточного контролю є контрольні роботи, які проводяться у письмовій формі та кожна з яких оцінюється від 0 до 5 балів(від 0 до 10 для заочної форми).

Таблиця 4.3

Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи

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

Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи (заочна форма)

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичне питання	3
Тестовий блок	3
Практичне завдання	4
Всього	10

Таблиця 4.4

Критерії оцінювання відповіді на теоретичне питання(денна форма)

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

Критерії оцінювання відповіді на теоретичне питання (заочна форма)

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі дав відповіді на всі питання. При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтовував свої думки та зробив узагальнені підсумки.	3
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який в основному розкрив зміст теоретичних питань. Проте при висвітленні деяких питань не вистачало достатньої аргументації, допускалися при цьому окремі неістотні неточності та незначні помилки.	2
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав фрагментарні відповіді на теоретичні питання(без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки або відповідь дана лише на окремі питання.	1,5

Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання були відсутні взагалі	0
---	---

Таблиця 4.5

Критерії оцінювання тестового блоку(денна форма)

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

Критерії оцінювання тестового блоку (заочна форма)

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повністю розкрив питання та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	3
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який розкрив сутність лише окремих питань та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	2
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не розкрив сутність визначень	0

Таблиця 4.6

Критерії оцінювання практичного завдання(денна форма)

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

Критерії оцінювання практичного завдання (заочна форма)

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повністю розв'язав завдання, надав правильне обґрунтування своїм діям, яке базується на нормах ПКУ, та навів змістовні висновки.	4
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повністю розв'язав завдання, але відсутнє обґрунтування його дій, або воно неправильне, та немає висновків.	3
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який розв'язував завдання, допускаючи помилки, відповідь неправильна, відсутні висновки.	2
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не розв'язував завдання.	0

Критерії оцінювання індивідуальної роботи

Індивідуальну роботу здобувачі вищої освіти виконують в розрізі кожної теми по окремому питанню, яке передбачено робочою програмою. Це теоретичне питання, яке

передбачає дослідження проблемного питання, яке визначене для кожної теми курсу. Індивідуальна робота здійснюється у формі доповіді, яка повинна містити:

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

Оцінюється індивідуальна робота здобувачів вищої освіти від 0 до 5 балів.(для заочної форми від 0 до 10 балів)

Таблиця 4.7

Шкала оцінювання індивідуальної роботи здобувачів вищої освіти для денної форми навчання

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

Шкала оцінювання індивідуальної роботи здобувачів вищої освіти заочної форми навчання

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

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

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

Таблиця 4.8

Таблиця відповідності результатів контролю знань за різними шкалами й критеріями оцінювання

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою
					Екзамен/
90-100	A	відмінно	Студент виявляє особливі творчі здібності, вміє самостійно здобувати знання, без допомоги викладача знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вміє використовувати набуті знання і вміння для прийняття рішень у нестандартних ситуаціях,	Високий (творчий)	відмінно

			переконливо аргументує відповіді, самостійно розкриває власні обдарування і нахили		
80-89	B	дуже добре	Студент вільно володіє вивченим обсягом матеріалу, застосовує його на практиці, вільно розв'язує справи і задачі у стандартних ситуаціях, самостійно виправляє допущені помилки, кількість яких незначна	Достатній (конструктивно – варіативний)	добре
70-79	C	добре	Студент вміє зіставляти, узагальнювати, систематизувати інформацію під керівництвом викладача; в цілому самостійно застосовувати її на практиці; контролювати власну діяльність; виправляти помилки, серед яких є суттєві, добирати аргументи для підтвердження думок		
60-69	D	задовільно	Студент відтворює значну частину теоретичного матеріалу, виявляє знання і розуміння основних положень; з допомогою викладача може аналізувати навчальний матеріал, виправляти помилки, серед яких є значна кількість суттєвих	Середній (репродуктивний)	задовільно
50-59	E	достатньо	Студент володіє навчальним матеріалом на рівні, вищому за початковий, значну частину його відтворює на репродуктивному рівні		
35-49	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	Студент володіє матеріалом на рівні окремих фрагментів, що становлять незначну частину навчального матеріалу	Низький (рецептивно-продуктивний)	незадовільно
0-34	F	незадовільно з повторним вивченням залікового кредиту	Студент володіє матеріалом на рівні елементарного розпізнання і відтворення окремих фактів, елементів, об'єктів		

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

5. ЗАСОБИ ОЦІНЮВАННЯ

Засобами оцінювання та методами демонстрування результатів навчання по дисципліні «Міжнародне оподаткування» можуть бути:

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

6. ФОРМИ ТА ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

1. Поняття та зміст міжнародного оподаткування.
2. Особливості визначення міжнародного оподаткування у вузькому та широкому розумінні.
3. Цілі міжнародного оподаткування.
4. Принципи міжнародного оподаткування.
5. Концепція Р.Л. Дернберга про безстороннє міжнародне оподаткування.
6. Концепція бенефіціарного власника.
7. Міжнародні міжурядові організацій та специфіка їх діяльності в податковій сфері.
8. Тенденції гармонізації податкових систем у світовій економіці.
9. Особливості гармонізації податкової політики країн, що входять у міжнародні регіональні угруповання й об'єднання.
10. Поняття та сутність міжнародного податкового планування.
11. Основні принципи податкового планування, що використовуються в зарубіжних країнах і в Україні.
12. Типологізація видів міжнародного податкового планування.
13. Мінімізація ефектів стягнення податку як один із принципів податкового планування.
14. Юрисдикції, що найчастіше використовуються для міжнародного податкового планування.
15. З'ясування поняття податкове резидентства (нерезидентства)
16. Визначення поняття резидентства (нерезидентства) в зарубіжних країнах.
17. Сутність та використання в практиці міжнародного оподаткування поняття «податковий доміциль».
18. Критерії оподаткування за принципом громадянства.
19. Критерії оподаткування за принципом резидентства.
20. Критерії оподаткування за принципом територіальності
21. Види міжнародних податкових угод.
22. Особливості укладання та дії угод про усунення подвійного оподаткування в Україні.
23. Сутність офшорних центрів.
24. Класифікація офшорних центрів.
25. Характеристика типових офшорних центрів.
26. Особливості організації та діяльності офшорних компаній.
27. Використання номеру VAT офшорними компаніями.
28. Стан та світові тенденції офшорного бізнесу.
29. Типові схеми, які можна побудувати на основі офшорного бізнесу.
30. Втеча від податків й ухиляння від них.
31. Запобігання втечі й ухиляння від податків.
32. Перспективи трансформації офшорних юрисдикцій на сучасному етапі.
33. Види зовнішньоторговельних операцій для податкових цілей.
34. Податок на прибуток і податок на доходи біля джерела виплати при здійсненні ЗЕД.
35. Податкові роз'яснення з питань оподаткування результатів зовнішньоторговельних операцій податком на прибуток
36. Вплив експортно-імпортних операцій на податок на прибуток.
37. Безоплатний експорт та імпорт.
38. Кредит-нота в українських реаліях: наслідки
39. Квартальні та річні податкові різниці, пов'язані із зовнішньоекономічною діяльністю.
40. Практика Європейського Союзу щодо оподаткування зовнішньоекономічної діяльності ПДВ
41. Законодавство і практика України щодо оподаткування зовнішньоекономічної діяльності ПДВ.
42. Податкові зобов'язання та податковий кредит в експортно-імпортних операціях

43. База оподаткування в експортних операціях.
44. Особливості сплати ПДВ при експорті та імпорті.
45. Сучасні особливості оподаткування зовнішньоекономічної діяльності ПДВ в умовах діджиталізації.
46. Поняття та визначення митних платежів.
47. Види митних платежів та основні принципи їх стягнення.
48. Порядок здійснення митного аудиту.
49. Основні фактори, які враховуються під час нарахування мита (митна вартість, Код УКТ ZED, країна походження та митний режим).
50. Митний режим «Completed».
51. Митний режим «Non-completed».
52. Міжнародні угоди з митних питань.
53. Способи присутності іноземних компаній в зарубіжних країнах та в Україні.
54. Державне регулювання процесу іноземного інвестування в зарубіжних державах та в Україні.
55. Податкове регулювання інвестиційної діяльності.
56. Інструменти податкового стимулювання інвестиційної діяльності в зарубіжних країнах та в Україні.
57. Умови оподаткування іноземних інвестицій у вітчизняному законодавстві.
58. Сучасний стан оподаткування іноземних інвестицій.
59. Проблеми та завдання щодо залучення іноземних інвестицій засобами оподаткування.
60. Поняття і принципи трансфертного ціноутворення.
61. Сучасний стан та проблеми трансфертного ціноутворення.
62. Принцип «втягнутої руки».
63. Контрольовані операції та фінансові критерії для визнання операцій контрольованими.
64. Неконтрольовані операції і умови операцій, відповідних принципом «втягнутої руки».
65. Трансфертне ціноутворення в Україні.
66. Звітність та податковий контроль за трансфертним ціноутворенням.
67. Договір про попереднє погодження ціноутворення.
68. Предмет Договору про попереднє погодження ціноутворення.
69. Види Договорів про попереднє погодження ціноутворення.
70. Підстави для укладення Договору про попереднє погодження ціноутворення.
71. Поняття та сутність міжнародного податкового планування.
72. Типологізація видів міжнародного податкового планування.
73. Розробка стратегії міжнародного податкового планування підприємства.
74. Міжнародна практика податкового контролю.
75. Необхідність у міжнародному податковому структуруванні
76. Структури володіння та фінансування бізнесу.
77. Приклади юрисдикцій, що найчастіше використовується для міжнародного податкового планування економічної діяльності в Україні.
78. Розмежування понять: tax planning, tax avoidance та tax evasion.
79. Мінімізація ефектів стягнення податку в зарубіжних державах як один із принципів податкового планування.
80. Основні принципи податкового планування, що використовуються компаніями розвинених країн світу.

7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА:

7.1.Основна:

1. Горбач Л.М., Плотніков О.В. Міжнародні економічні відносини: підручник. Київ: Видавничий дім «Кондор», 2017. 432 с
2. Карлін М.І. Міжнародне оподаткування: Навчально-методичний посібник. – Тернопіль: 2013. – 360 с.
3. Киреев А. П. Международная экономика : в 2 ч. : учебное пособие для студентов вузов / А. П. Киреев // Международные отношения. – М. : Юрайт, 2006. – (Ч. 2 : Международная макроэкономика : открытая экономика и макроэкономическое программирование). – 484 с.
4. Козак Ю.Г., Сліп В.М. Міжнародне оподаткування: Навчальний посібник. - Київ: Центр навчальної літератури. – 2003. – 550 с.
5. Митний кодекс України від 13.03.2012 року №4495-VI (зі змінами і доповненнями) . URL: <http://www.rada.gov.ua>
6. Міжнародне оподаткування : навч. посіб. для студ. економіч. спец. / В.І. Грушко, Ю.О. Махортов, Н.А. Телічко, В.М. Бородачова; Держ. закл. «Луган. нац. ун-т імені Тараса Шевченка». – Луганськ : Вид-во ДЗ «ЛНУ імені Тараса Шевченка», 2012. – 382 с.
7. Податкова система: навчальний посібник / І. С. Волохова, та ін.; за ред. І. С. Волохова, О. Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.
8. Податковий кодекс України від 2.12.2010 р. № 2756-VI . URL : <http://www.rada.gov.ua>
9. Податкові системи зарубіжних держав: Навчальний посібник / Андрущенко В.Л., Варналій З.С., Прокопенко І.А., Тучак Т.В. – К. : Кондор- Видавництво, 2012 – 222 с.

7.2.Допоміжна:

1. Бохенко О.С., Поляковська І.О. Адаптація України у сфері міжнародного оподаткування. URL : <http://intkonf.org/>
2. Економічна енциклопедія: У 3-х томах // Редкол.: ...С.В. Мочерний (відп. ред.) та ін. – К.: Видавничий центр «Академія», 2000. Т.1. (3093 статті, А-К), 2000. – 864 с.; Т.2. (1968 статей, К-П), 2001. – 848 с.; Т.3., (3295 статей, П-Я), 2002. – 920 с.
3. Рейтинг економік. Doing Business : Всемирный Банк.– . URL : <http://russian.doingbusiness.org/economyrankings/Default.aspx?regionid=7>.
4. Стадник М. В. ЄС упроваджує ще одну серію заходів у межах BEPS. Вісник МСФЗ. 2020. № 1. URL: <https://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine/900137>
5. Холдинг в Великобританії. Международные налоговые договоры в Великобритании . URL: www.roche-duffay.ru/articles/pdf/UK%20Holdings.pdf
6. Щорічна Конференція ІФА Україна з питань міжнародного оподаткування . URL: www.ifa-ukraine.org/register

7.3.Інформаційні ресурси Інтернет:

1. Законодавство України URL: <http://www.rada.kiev.ua>; <http://www.nau.kiev.ua>; <http://www.ukrpravo.kiev.com>; <http://www.liga.kiev.ua>.
2. Державна податкова служба України : Офіційний сайт . URL: <https://tax.gov.ua>.
3. Національна бібліотека України ім. В. І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua>.
4. Національна парламентська бібліотека України. URL.: <http://www.nplu.kiev.ua>.
5. Наукова бібліотека Університету державної фіскальної служби України . URL: <http://www.nusta.edu.ua/lib-3/>
6. International Fiscal Association. URL : . https://en.wikipedia.org/wiki/International_Fiscal_Association
7. Європейський Союз: сайт. Режим доступу: https://europa.eu/european-union/topics_en
8. Міжнародні податкові відносини . URL: <http://www.minfin.gov.ua>

7.4. Міжнародні видання:

1. Herman B., Schroder F., Hanfstaengl E. Challenges in Financing for Development. Policy Issues for the Doha Conference. – 11 p. URL: <http://www.fes-globalization.org/events/download/RetreatMeetingReport.pdf>. - P3.
2. HM Revenue & Customs: Rates and Allowances – National Insurance Contributions. . URL: <http://www.hmrc.gov.uk/rates/nic.htm>
3. Individual Income Tax Rates, Standard Deductions, Personal Exemptions. URL : www.taxpolicycenter.org/taxfacts/Content/PDF/individual_rates.pdf
4. Individual Income Tax Rates, Standard Deductions, Personal Exemptions. URL : www.taxpolicycenter.org/taxfacts/Content/PDF/individual_rates.pdf
5. Paying Taxes 2021. The Global Picture. URL : <http://www.pwc.com/gx/en/paying-taxes/data-tables.jhtml>
6. State Comparisons. State Excise Taxes. URL: www.taxadm.org/fta/rate/tax_stru.html.
7. Tax Foundation. URL : www.taxfoundation.org.
8. Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting. OECD, 2013. URL: www.oecd.org/ctp/BEPSActionPlan.pdf