

Донбаська державна машинобудівна академія
Кафедра обліку, оподаткування та економічної безпеки

Затверджую:

Декан факультету
економіки і менеджменту

 С.В.Мироненко/

« 29 » 06 2021 р.

Гарант освітньої програми:

Облік і оподаткування

 /О.В.Акімова/

« 06 » 04 2021 р.

Розглянуто і схвалено

на засіданні кафедри

Протокол № 16 від 06.04.2021 р.

Завідувач кафедри

 / О.В.Акімова /


Робоча програма навчальної дисципліни
«Міжнародне податкове планування»

галузь знань	07 Управління та адміністрування
спеціальність	071 Облік і оподаткування
ОПП	«Облік і оподаткування»
освітній рівень	Другий (магістерський)
Факультет	Економіки і менеджменту
Розробник	к.е.н., доцент Дубинська О.С. ст.викладач Ісаншина Г.Ю.

Краматорськ - 2021

Робоча програма навчальної дисципліни «Міжнародне податкове планування» для підготовки фахівців за другим (магістерським) рівнем вищої освіти, спеціальність 071 Облік і оподаткування, освітня програма «Облік і оподаткування».

Розробники:

 _____ О.С. Дубинська, канд. екон. наук, доцент

 _____ Г.ІЮ. Ісаншина, ст. викладач


Погоджено з групою забезпечення освітньої програми (лише для обов'язкових дисциплін):

Керівник групи забезпечення:

 _____ О.В. Акімова, д-р екон. наук, доцент

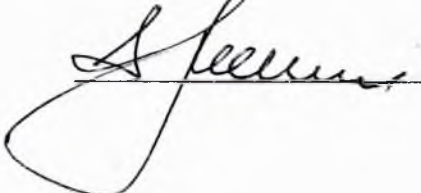
Розглянуто і затверджено на засіданні кафедри обліку, оподаткування і економічної безпеки, протокол № 16 від 6.04.2021р.

Завідувач кафедри:

 _____ О.В. Акімова, д-р екон. наук, доцент

Розглянуто і затверджено на засіданні Вченої ради факультету економіки і менеджменту
протокол № 9/06-21 Від 29.06.2021

Голова Вченої ради факультету:

 _____ Є.В. Мироненко, д-р техн. наук, професор

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Мова навчання: українська

Статус дисципліни: вибіркова дисципліна циклу професійної підготовки.

Передумови вивчення навчальної дисципліни (пререквізити): загальні та фахові знання, отримані на першому (бакалаврському) рівні вищої освіти (оподаткування, податковий облік та звітність, державний фінансовий контроль, мікро- та макроекономіка та ін.)

Предметом вивчення навчальної дисципліни «Міжнародне податкове планування» є методи та прийоми, які діють у сфері міжнародного оподаткування.

Найменування показників	Галузь знань, напрям підготовки, освітньо-кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів ЄКТС: 4,0	Галузь знань <u>07</u> (шифр і назва)	Вибіркова дисципліна циклу професійної підготовки ВК07	
	Напрямок підготовки <u>магістр</u> (шифр і назва)		
Модулів – 2	Спеціальність (професійне спрямування): <u>071 «Облік і оподаткування»</u>	Рік підготовки:	
Змістових тем – 10		1-й	1-й
Загальна кількість годин- 120		Семестр	
		2-й	2-й
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 3 самостійної роботи здобувача – 3,7	Освітньо-кваліфікаційний рівень: Магістр	36 год.	4
		Практичні	
		18 год.	2
		Самостійна робота	
		66 год.	114
		Індивідуальні завдання: 10 год.	
Вид контролю: залік			
Курсова робота – не передбачено			

Примітка.

Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної і індивідуальної роботи становить: для денної форми навчання – 9/11(54/66).

2. МЕТА ТА ЗАВДАННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Навчальна дисципліна «Міжнародне податкове планування» є однією із складових комплексної підготовки фахівців галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Мета дисципліни «Міжнародне податкове планування» – формування системи знань про: тенденції розвитку і функціонування системи міжнародного оподаткування; теоретичні і практичні навички, які пов'язані із застосуванням фіскальних технологій в зарубіжних країнах в умовах ведення міжнародного бізнесу; понятійний апарат у сфері міжнародного оподаткування; механізми міжнародного оподаткування у регулюванні діяльності суб'єктів ЗЕД; послідовне формування у студентів системи знань та основ, методів і прийомів у сфері міжнародного оподаткування.

Завдання дисципліни: опанування навчальної дисципліни «Міжнародне податкове планування» надає можливість володіти стійкими навичками професійно важливих компетентностей, для чого студенти повинні:

- засвоїти теорії, методи, інструменти і практичні прийоми міжнародного податкового планування;
- бути обізнаними у сфері термінологічного апарату основних показників, що характеризують ефективність податкового планування;
- проводити аналіз основних відмінностей міжнародного та національного оподаткування; визначати види джерел доходу, які призводять до податкових конфліктів; здійснювати розробку стратегії міжнародного податкового планування;
- набути практичні навички формування професійної комунікації й аргументованого дискутування з питань обрання системи оподаткування суб'єктів господарської діяльності, пояснення змісту відповідної проблематики в колі фахівців та нефахівців;
- оцінювати ефективність оподаткування в умовах ведення міжнародного бізнесу в Україні та українського бізнесу на міжнародному ринку;
- здійснювати аналіз тенденцій розвитку і функціонування системи міжнародного оподаткування;
- бути здатними самостійно узагальнювати та деталізувати окремі факти, явища, механізми, тенденції щодо вивчення відповідності між надходженнями до бюджету та податковою політикою, застосування норм оподаткування та ефективності функціонування суб'єктів бізнесу.

3. КОМПЕТЕНТНОСТІ ТА ЗАПЛАНОВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Дисципліна «Міжнародне податкове планування» забезпечує набуття здобувачами вищої освіти компетентностей:

<i>Загальні компетентності (ЗК)</i>	Спеціальні (фахові) компетентності (СК)
<p>ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.</p> <p>ЗК02. Здатність спілкуватися іноземною мовою.</p> <p>ЗК03. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.</p> <p>ЗК05. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).</p> <p>ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.</p> <p>ЗК07. Здатність працювати в міжнародному контексті.</p> <p>ЗК11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.</p>	<p>СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.</p> <p>СК05. Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації.</p> <p>СК07. 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>СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.</p> <p>СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.</p> <p>СК13. Здатність управління зовнішньо-економічною діяльністю суб'єктів господарювання, здійснення обліку і аудиту міжнародних операцій.</p> <p>СК14. Здатність здійснювати податкове планування і прогнозування з використанням сучасних міжнародних практик у відповідності зі стратегічними цілями підприємства в умовах невизначеності.</p>

Дисципліна «Міжнародне податкове планування» забезпечує набуття здобувачами вищої освіти наступних **програмних результатів навчання:**

**Програмні результати навчання
відповідно до освітньо-професійної програми**

ПРН01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.

ПРН06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.

ПРН08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.

ПРН10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.

ПРН17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

ПРН18. Дотримуватися норм професійної та академічної етики, підтримувати врівноважені стосунки з членами колективу (команди), споживачами, контрагентами, контактними аудиторіями.

ПРН20. Організувати системи внутрішнього контролю, комплаєнс контролю та проводити фінансовий дью ділідженс

Співвідношення компетентностей із програмними результатами навчання

Компетентності	Програмні результати навчання								
	ПРН01	ПРН06	ПРН08	ПРН10	ПРН17	ПРН18	ПРН20		
ЗК01	+	+	+	+	+	+	+		
ЗК02	+			+	+		+		
ЗК03	+	+	+	+	+	+	+		
ЗК05	+	+	+	+	+	+	+		
ЗК06	+	+	+	+	+	+	+		
ЗК07	+	+	+	+	+	+	+		
ЗК11	+	+	+	+	+	+	+		
СК03	+	+	+	+	+	+	+		
СК05	+	+	+	+	+	+	+		
СК07		+	+		+				
СК09	+	+	+	+	+	+	+		
СК10		+	+	+	+	+	+		
СК13		+	+	+	+	+	+		
СК14			+	+	+	+	+		

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувач повинен набути такі результати навчання:

знати:

- теорію, методику і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків;
- інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством;
- міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики в процесі практичної діяльності
- наукові методи досліджень у сфері аналізу та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

уміти:

- здійснювати податкове планування і прогнозування з використанням сучасних міжнародних практик у відповідності зі стратегічними цілями підприємства в умовах невизначеності;
- здійснювати управління зовнішньо-економічною діяльністю суб'єктів господарювання, здійснення обліку і аудиту міжнародних операцій;
- обґрунтовувати методи управління зовнішньо-економічною діяльністю суб'єктів господарювання, здійснення обліку і аудиту міжнародних операцій;
- обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства;
- обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для міжнародного оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації;
- застосовувати наукові методи досліджень у сфері аналізу та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику;
- готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері аналізу.

комунікація:

- використовувати методи міжособової комунікації при проведенні податкового планування, враховуючі інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством;
- зрозуміло і недвозначно доводити власні висновки, знання і пояснення, що їх обґрунтовують, до фахівців підприємства, здійснювати презентації, оприлюднювати результати та давати рекомендації щодо прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу;
- вміти спілкуватися іноземною мовою;
- дотримуватись соціальних норм і правил в процесі роботи в колективі.

автономність та відповідальність:

- студент здатний самостійно використовувати методи, прийоми і інструменти міжнародного податкового планування з метою

підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу;

- формулювати власний підхід до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку;

- брати на себе відповідальність за професійний розвиток.

4 СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

№ з/п	Назви змістових модулів і тем	Кількість годин (денна / заочна форма)				
		Усього	в т.ч.			
			Л	П (С)	Курс робота	СРС
Змістовий модуль 1 Нормативні та організаційні основи міжнародного податкового планування						
1.	Теоретичні та організаційні засади міжнародного податкового планування	12	2 / 1	1 /		9 / 11
2.	Світові практики боротьби з розмиванням оподаткованої бази й виведенням прибутку з-під оподаткування (BEPS)	12	4 / -	1 / 1		7 / 11
3.	Реалізація міжнародних зобов'язань України відповідно до Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA)	12	4 / 1	2 /		6 / 11
4.	Багатостороння конвенція (MLI – Multilateral Instrument)	12	4 / -	2 / -		6 / 12
5.	Директиви ЄС щодо уникнення оподаткування. EU Anti-Tax Avoidance Directive (ATAD I and ATAD II)	12	4 / 1	2 /		6 / 11
Змістовий модуль 2 Практичні аспекти міжнародного податкового планування						
6.	Бізнес-моделі використання іноземних компаній	12	4 / -	2 / -		6 / 12
7.	Due Diligence (юридична експертиза) контрагента	12	4 / -	2 /		6 / 12
8.	Трансфертне ціноутворення	12	4 / 1	2 /		9 / 11
9.	Контрольовані іноземні компанії (КІК)	12	4 / -	2 / 1		6 / 11
10.	Фонди і трасти для податкового планування	12	2 / -	2 /		5 / 12
Усього годин		120	36 / 4	18 / 2		66 / 114

Л – лекції, П (С) – практичні (семінарські) заняття, Лаб – лабораторні заняття, СРС – самостійна робота студентів.

5 ЗМІСТ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Змістовий модуль 1 Нормативні та організаційні основи міжнародного податкового планування

Тема 1. Теоретичні та організаційні засади міжнародного податкового планування

01.1 Суть та принципи міжнародного податкового планування.

01.2 Офшори та критерії вибору юрисдикцій для МПП.

01.3 Тенденції розвитку міжнародного оподаткування.

Література: [1,6,7]

Тема 2. Світові практики боротьби з розмиванням оподаткованої бази й виведенням прибутку з-під оподаткування (BEPS)

02.1 План протидії практикам розмивання бази оподаткування й виведення прибутку з-під оподаткування (BEPS)

02.2 Впровадження Плану дій BEPS державами, що розвиваються

Література: [1,2,3,6,7]

Тема 3. Реалізація міжнародних зобов'язань України відповідно до Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA)

03.1 Положення закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA)

03.2 Шляхи подолання асиметрії податкової інформації в Україні

03.3 Порядок подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до Угоди FATCA

Література: [1,4,6,7]

Тема 4. Багатостороння конвенція (MLI – Multilateral Instrument)

04.1 Співробітництво Державної фіскальної служби України з міжнародними організаціями

04.2 Впровадження правил MLI до оподаткування ЗЕД в Україні

04.3 Угоди про уникнення подвійного оподаткування

Література: [1,5,6,7]

Тема 5. Директиви ЄС щодо уникнення оподаткування. EU Anti-Tax Avoidance Directive (ATAD I and ATAD II)

05.1 Сучасні тенденції в податковому законодавстві європейських держав

05.2 Адміністративне співробітництво, як спосіб боротьби з агресивним стилем податкового планування у країнах ЄС

Література: [1,2,7,8,9,10]

Змістовий модуль 2 Практичні аспекти міжнародного податкового планування

Тема 6. Бізнес-моделі використання іноземних компаній

06.1 Історичний розвиток злиттів і поглинань (M&A)

06.2 Сутність та класифікація угод M&A з використанням іноземних компаній

06.3 Європейські принципи M&A

06.4 Особливості застосування M&A в Україні

06.5 Етапи перевірки порядку об'єднання підприємств в Україні

Література: [1,2,7,8,9,10]

Тема 7. Due Diligence (юридична експертиза) контрагента

07.1 Визначення та процедури дью ділідженс

07.2 Дью ділідженс контрагента

Література: [1,2,7,8,9,10]

Тема 8. Трансфертне ціноутворення

08.1 Історичні аспекти контролю за трансфертним ціноутворенням (ТЦ)

08.2 Контрольовані операції (КО)

08.3 Принцип витягнутої руки

08.4 Методи ТЦ

08.5 Звітність з ТЦ

08.6 Контроль органами ДПС питань КО та ТЦ

Література: [1,2,3,4,5]

Тема 9. Контрольовані іноземні компанії (КІК)

09.1 Контрольована іноземна компанія

09.2 Випадки звільнення від оподаткування прибутку КІК в Україні

09.3 Звіт про КІК

09.4 Перевірка КІК

Література: [1,6]

Тема 10. Фонди і трасти для податкового планування

10.1 Використання трастів для податкового планування

10.2 Використання фондів для податкового планування

Література: [1,2,3,5]

6 ТЕМИ ЛЕКЦІЙ

№ з/п	Назва теми	Обсяг у годинах	
		Денна форма	Заочна форма
1	2	3	4
1	Теоретичні та організаційні засади міжнародного податкового планування	2	1
2	Світові практики боротьби з розмиванням оподаткованої бази й виведенням прибутку з-під оподаткування (BEPS)	4	
3	Реалізація міжнародних зобов'язань України відповідно до Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA)	4	1
4	Багатостороння конвенція (MLI – Multilateral Instrument)	4	
5	Директиви ЄС щодо уникнення оподаткування. EU Anti-Tax Avoidance Directive (ATAD I and ATAD II)	4	1
6	Бізнес-моделі використання іноземних компаній	4	
7	Due Diligence (юридична експертиза) контрагента	4	
8	Трансфертне ціноутворення	4	1
9	Контрольовані іноземні компанії (КІК)	4	
10	Фонди і трасти для податкового планування	2	
Всього годин		36	4

7 ТЕМИ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

№ з/п	Назва теми	Обсяг у годинах	
		Денна форма	Заочна форма
1	2	3	4
1	Теоретичні та організаційні засади міжнародного податкового планування	1	
2	Світові практики боротьби з розмиванням оподаткованої бази й виведенням прибутку з-під оподаткування (BEPS)	1	1
3	Реалізація міжнародних зобов'язань України відповідно до Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків»	2	

	(FATCA)		
4	Багатостороння конвенція (MLI – Multilateral Instrument)	2	
5	Директиви ЄС щодо уникнення оподаткування. EU Anti-Tax Avoidance Directive (ATAD I and ATAD II)	2	
6	Бізнес-моделі використання іноземних компаній	2	
7	Due Diligence (юридична експертиза) контрагента	2	
8	Трансфертне ціноутворення	2	
9	Контрольовані іноземні компанії (КІК)	2	1
10	Фонди і трасти для податкового планування	2	
Всього годин		18	2

8 САМОСТІЙНА РОБОТА

При вивченні навчальної дисципліни «Міжнародне податкове планування» самостійна робота студентів (СРС) реалізується як на лекціях, семінарських заняттях так і при підготовці до заліку. В даному випадку діяльність викладача носить спрямовуючий, консультативний та контролюючий характер.

Самостійна робота студентів може відбуватися як при безпосередній участі викладача, так і без його участі на протязі навчання студента. СРС – це вивчення теоретичних та практичних питань з використанням навчально-методичних посібників та відповідної літератури.

Самостійна робота студента умовно поділяється на два етапи:

- теоретичний (вивчення окремих тем (питань з тем) навчальної дисципліни «Міжнародне податкове планування»);
- практичний (виконання індивідуальних завдань (ІНДЗ), складання тестових завдань, есе, викладення змісту навчальних модулів у вигляді схем, графіків, таблиць).

Основна форма контролю СРС – перевірка виконання практичних завдань. Виконання всіх видів самостійної роботи є необхідною передумовою допуску студентів до здачі екзамену з даного предмету.

№ з/п	Назва теми	Обсяг у годинах	
		Денна форма	Заочна форма
1	2	3	4
1	Тема 1. Теоретичні та організаційні засади міжнародного податкового планування Мотиви для утворення холдингових компаній за кордоном.	9	11

2	Тема 2. Світові практики боротьби з розмиванням оподаткованої бази й виведенням прибутку з-під оподаткування (BEPS) З якою метою утворюються фінансові та IP компанії за кордоном?	7	11
3	Тема 3. Реалізація міжнародних зобов'язань України відповідно до Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA) Наведіть зміст та приклади податкових пільг у різних країнах.	6	11
4	Тема 4. Багатостороння конвенція (MLI – Multilateral Instrument) Наведіть зміст та приклади «тонкої капіталізації».	6	12
5	Тема 5. Директиви ЄС щодо уникнення оподаткування. EU Anti-Tax Avoidance Directive (ATAD I and ATAD II) Охарактеризуйте Директиву ЄС відносно виплат дивідендів та роялті.	6	11
6	Тема 6. Бізнес-моделі використання іноземних компаній З яких причин для договірної об'язки угоди застосовуються норми англійського права? Яким чином оподатковуються угоди M&A у ЄС?	6	12
7	Тема 7. Due Diligence (юридична експертиза) контрагента Надайте характеристику тріангуляційної угоди.	6	12
8	Тема 8. Трансфертне ціноутворення Дослідіть послідовність застосування принципу ALP. Охарактеризуйте методи трансфертного ціноутворення.	9	11
9	Тема 9. Контрольовані іноземні компанії (КІК) Історичний аспект розвитку контрольованих іноземних компаній (КІК) Надайте характеристику контролюючої особи.	6	11
10	Тема 10. Фонди і трасти для податкового планування Приватне імміграційно-податкове планування приватного життя з активами та бізнесом у різних країнах. Процедура автоматичного обміну банками фінансовою інформацією для податкових цілей (CRS). Найбільш ефективні країни для податкової міграції та зміни статусу резидента. Від кого слід захищати власні активи фізичній особі? Вкажіть головні причини існування фондів і трастів для особистого податкового планування. Назвіть особливості використання приватних фондів наступних країн: Панама, Ліхтенштейн, Кіпр та Люксембург.	5	12
Всього годин		66	114

Критерії оцінювання *есе* (індивідуального письмового самостійного завдання невеликого обсягу – від 2 до 4 аркушів А4, виконаного у вільному стилі, що відображає власні погляди автора на проблему або питання):

5 балів: наявність заголовку, вступу, однієї-двох тез та аргументів на їхню користь, логічного взаємозв'язку між тезою та аргументами, правильна мова викладення, наявність висновку, дотримання встановленого обсягу.

4 бали: наявність заголовку, вступу, однієї-двох тез та аргументів на їхню користь, незначні помилки логічного характеру між наведеною тезою та аргументами, незначні помилки у мові викладення, наявність висновку, дотримання встановленого обсягу.

3 бали: відсутність одного з обов'язкових структурних елементів есе (заголовку, вступу, однієї-двох тез та аргументів, висновку), наявність орфографічних та/або граматичних помилок або недотримання встановленого обсягу.

2 бали: відсутність одного з обов'язкових структурних елементів есе (заголовку, вступу, однієї-двох тез та аргументів, висновку), відсутність переконливих аргументів на користь тези, значна кількість орфографічних та/або граматичних помилок та/або недотримання встановленого обсягу.

1 бал: неструктурованість роботи, недотримання встановленого обсягу, велика кількість орфографічних та/або граматичних помилок, відсутність переконливих аргументів на користь тези.

9 ПИТАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОГО ОПРАЦЮВАННЯ

- 1 Мотиви для утворення холдингових компаній за кордоном
- 2 З якою метою утворюються фінансові та ІР компанії за кордоном?
- 3 Наведіть зміст та приклади податкових пільг у різних країнах.
- 4 Наведіть зміст та приклади «тонкої капіталізації».
- 5 Охарактеризуйте Директиву ЄС відносно виплат дивідендів та роялті.
- 6 З яких причин для договірної обов'язки угоди застосовуються норми англійського права?
- 7 Яким чином оподатковуються угоди M&A у ЄС?
- 8 Надайте характеристику тріангуляційної угоди.
- 9 Дослідіть послідовність застосування принципу ALP.
- 10 Охарактеризуйте методи трансфертного ціноутворення.
- 11 Історичний аспект розвитку контрольованих іноземних компаній (КІК)
- 12 Надайте характеристику контролюючої особи.
- 13 Приватне імміграційно-податкове планування приватного життя з активами та бізнесом у різних країнах.
- 14 Процедура автоматичного обміну банками фінансовою інформацією для податкових цілей (CRS).

15 Найбільш ефективні країни для податкової міграції та зміни статусу резидента.

16 Від кого слід захищати власні активи фізичній особі?

17 Вкажіть головні причини існування фондів і трастів для особистого податкового планування.

18 Назвіть особливості використання приватних фондів наступних країн: Панама, Ліхтенштейн, Кіпр та Люксембург.

10 КОНТРОЛЬНІ ЗАПИТАННЯ ДО ЗАЛІКУ

1 Яким чином поділяють податкове планування залежно від географії податкового поля?

2 Поясніть, з чим пов'язаний розвиток міжнародного податкового планування?

3 Яке місце займає міжнародне податкове планування у корпоративному податковому плануванні?

4 В чому полягає зміст «ефективної податкової ставки»?

5 Вкажіть способи здійснення міжнародного податкового планування.

6 Що таке «Схема міжнародного податкового планування» та які підходи до їх формування існують?

7 Яким чином «подвійне оподаткування» впливає на міжнародне податкове планування?

8 Кого слід віднести до суб'єктів міжнародного податкового планування?

9 Що саме сприяє досягненню мети міжнародного податкового планування?

10 Що саме в сфері оподаткування дозволяє знайти найоптимальніший варіант ведення бізнесу?

11 Вкажіть способи мінімізації загального податкового навантаження платника податків.

12 У чому завдання міжнародного податкового планування?

13 З чим саме пов'язують виникнення міжнародного податкового планування?

14 Наведіть основні характеристики офшору

15 Якщо категорії «офшорна зона» і «офшорна юрисдикція» не є тотожними, то чому?

16 Яким чином функціонування офшорів впливає на глобальну економіку?

17 З якою метою і хто саме здійснює регулювання діяльності офшорів?

18 Вкажіть сучасні тренди розвитку міжнародного оподаткування.

19 З якою метою впроваджується автоматичний обмін фінансовою інформацією між податковими службами різних країн?

- 20 Яка мета функціонування Центру податкової політики та адміністрування ОЕСР?
- 21 Яка мета функціонування Комітету з фіскальних питань ОЕСР?
- 22 Вкажіть напрями діяльності ОЕСР у сфері оподаткування
- 23 Яким чином здійснюється співробітництво ОЕСР з країнами - не членами ОЕСР у сфері оподаткування?
- 24 Чим займається організація «Міжнародний податковий діалог»?
- 25 Чим займаються Багатосторонні податкові центри ОЕСР?
- 26 Що являє собою Глобальний форум з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей та які переваги буде мати Україна від участі в ньому?
- 27 Дослідите розвиток конвенцій ОЕСР та ООН про уникнення подвійного оподаткування.
- 28 Які наслідки мало підписання Багатосторонньої конвенції про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування?
- 29 Що становить мінімальний стандарт Конвенції MLI?
- 30 Що таке «Тест основної мети»?
- 31 Назвіть існуючі тенденції в податковому законодавстві європейських держав
- 32 Що становлять директиви для запобігання ухиленню від податків, які приймає Європейська комісія?
- 33 Задля чого впроваджуються Директиви ЄС щодо уникнення оподаткування?
- 34 Вкажіть мету та завдання Директиви щодо адміністративного співробітництва № 6 ЄС?
- 35 Яка інформація підлягає розкриттю відповідно до DAC 6?
- 36 Яким чином Європейський Союз протидіє агресивним податковим практикам?
- 37 Який історичний розвиток пройшли операції M&A?
- 38 Розкрийте зміст M&A, їх види та стадії
- 39 На яких принципах побудовано регулювання M&A у Європі?
- 40 Прокоментуйте особливості застосування M&A в Україні
- 41 У якому порядку здійснюється перевірка об'єднання підприємств?
- 42 Розкрийте зміст трансферного ціноутворення та історію його регулювання
- 43 Як взаємопов'язані кроки BEPS та трансфертного ціноутворення?
- 44 Назвіть індикатори агресивного податкового планування, які застосовуються у світі
- 45 У чому полягає правило «Витягнутої руки»?

46 Вкажіть традиційні та транзакційні методи трансфертного ціноутворення

47 За якими критеріями слід обирати доцільний метод трансфертного ціноутворення?

48 Яку інформацію повинен містити звіт із трансфертного ціноутворення в Україні?

49 Розкрийте зміст трирівневу модель документації з трансфертного ціноутворення в Україні

50 За якими напрямками здійснюється контроль органами державної податкової служби (ДПС) питань контрольованих операцій та трансфертного ціноутворення?

51 У яких випадках прибуток Контрольованих іноземних компаній звільняється від оподаткування в Україні?

52 В чому полягають основні відмінності між трастами та фондами для їх використання у податковому плануванні?

11 ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ

Протягом семестру здобувачі вищої освіти денної форми навчання паралельно з аудиторними лекційними і практичними заняттями виконують індивідуальні завдання (ІндЗ).

Головна мета виконання індивідуальних завдань – самостійна систематизація, поглиблення, застосування знань студента до самостійної роботи.

Основною темою ІндЗ є наступна:

«Переваги, недоліки та доцільність використання «Естонський СІТ» та Польський «Естонський СІТ».

За погодженням з лектором студент може запропонувати власну тему дослідження, яка відповідає цілям та меті навчальної дисципліни.

Виконання індивідуального завдання містить:

- презентацію;
- доповідь усну;
- реферат.

Звіт про виконання ІндЗ подається у вигляді скріпленого реферату з титульною сторінкою стандартного зразка і внутрішнім наповненням із зазначенням усіх позицій змісту завдання (за обсягом до 12 арк.).

ІндЗ подається викладачу, який читає лекційний курс з даної дисципліни та приймає екзамен або залік, не пізніше ніж за 2 тижні до завершення семестру.

Індивідуальні завдання виконуються в рамках самостійної роботи студента з обов'язковими консультаціями викладача та оцінюються балами до загальної оцінки знань студентів.

Також протягом всього семестру питання самостійного опрацювання можуть бути оформлені студентом у вигляді реферату або презентації, які повинні мати науково-дослідний характер.

12 МЕТОДИ НАВЧАННЯ

(«Положення про організацію освітнього процесу в ДДМА», затверджено Вченою радою ДДМА 05.11.2020 р. протокол №4; «Положення про навчальний дистанційний курс і організацію навчального процесу за заочною (заочно-дистанційною) формою в системі Moodle DDMA у ДДМА», затверджено Вченою радою ДДМА 23.02.2017 р. протокол №6).

В процесі вивчення дисципліни використовуються наступні методи навчання за характером пізнавальної діяльності:

- пояснювально-ілюстративні методи – студенти одержують знання на лекціях, з навчальної або методичної літератури шляхом конспектування, тезування, анотування, рецензування, під час консультацій з підготовки рефератів та/або доповідей; такий метод якнайширше застосовується для передавання значного масиву інформації;

- метод проблемного викладення – використовуючи будь-які джерела й засоби, педагог, перш ніж викладати матеріал, ставить проблему, формулює пізнавальне завдання, а потім, розкриваючи систему доведень, порівнюючи погляди, різні підходи, показує спосіб розв'язання поставленого завдання. Студенти стають ніби свідками наукового пошуку;

- дослідницький метод – після аналізу матеріалу, постановки проблем і завдань та короткого усного або письмового інструктажу студенти самостійно вивчають літературу, джерела та виконують інші пошукові дії. Ініціатива, самостійність, творчий пошук виявляються в дослідницькій діяльності найповніше. Методи навчальної роботи безпосередньо переходять у методи, які імітують, а іноді й реалізують науковий пошук;

- методи самостійної роботи здобувачів та самостійного навчання - розв'язання практичних завдань та опрацювання теоретичного матеріалу, що виноситься на самостійне вивчення (у тому числі індивідуальні завдання). Самостійна робота з вивченням оприлюднених навчальних матеріалів, зокрема в системі Moodle.

13 МЕТОДИ, КРИТЕРІЇ ТА ЗАСОБИ ОЦІНЮВАННЯ

(«Положення про організацію освітнього процесу в ДДМА», затверджено Вченою радою ДДМА 05.11.2020 р. протокол №4; «Положення про навчальний дистанційний курс і організацію навчального процесу за заочною (заочно-дистанційною) формою в системі Moodle DDMA у ДДМА», затверджено Вченою радою ДДМА 23.02.2017 р. протокол №6).

В процесі вивчення дисципліни використовуються наступні методи оцінювання:

- поточне оцінювання (письмовий метод, усне опитування або

тестування на лекційних та практичних заняттях та/або у системі Moodle, виконання самостійних аудиторних робіт та/або у системі Moodle, виконання індивідуальних завдань, зокрема розрахункових завдань, рефератів, презентацій);

- тематичне або періодичне оцінювання (письмовий метод на лекційних та/або практичних заняттях, або тестування на практичних заняттях та/або у системі Moodle);

- підсумкове (семестрове) оцінювання, зокрема: екзамен (письмовий метод або тестування, зокрема у системі Moodle).

Передбачається використання модульно-рейтингової системи оцінювання знань. Основною формою контролю знань здобувачів в кредитно-модульній системі є складання здобувачами всіх запланованих модулів. Формою контролю є накопичувальна система. Складання модуля передбачає виконання здобувачем комплексу заходів, передбачених семестровим графіком навчального процесу та контролю знань здобувачів, затверджених деканом факультету.

Триместровий графік навчального процесу та контролю знань з дисципліни для денної форми навчання

Вид навчальних занять або контролю							Вид підсумкового триместрового контролю												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Лекції	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
Практ. зан		2		2		2		2		2		2		2		2		2	
Сам. робота	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	
Консультації					Конс				Конс					Конс					
Контр. роботи	ТО		СР	ТО			ТО	МК1			ДСР		ТО	Інд3			МК2		
Модулі	●			М1					●	●			М2					●	
Контроль з модулю №1									МР 1										
Контроль з модулю №2																		МР 2	
МОДУЛЬНИЙ КОНТРОЛЬ ЗАЛІК																			

СР – самостійна робота; МР– письмова модульна контрольна робота; ТО – тестове опитування; ДСР – домашня самостійна робота; МК – модульний контроль; Конс. – консультація.

**Система оцінювання знань здобувачів у 2 навчальному семестрі
для денної форми навчання**

				ОЦІНКИ	
Склад модулів		Сума балів	ECST	Оцінка	Рівень компетентності
Форми та методи контролю	Рейтингова оцінка, бали	90 - 100	A	відмінно	Високий Повністю забезпечує вимоги до знань, умінь і навичок, що викладені в робочій програмі. Власні пропозиції студента в оцінках і вирішенні практичних задач підвищує його рівень знань, які він отримав при вивченні інших дисциплін, а також знання, при самостійному поглибленому вивченні питань, що відносяться до дисципліни, яка вивчається
Тестові завдання системи MOODLE	50	81 - 89	B	добре	Достатній Забезпечує студенту самостійне вирішення основних практичних задач в умовах, коли вихідні дані в них змінюються порівняно з прикладами, що розглянуті при вивченні дисципліни
		75 - 80	C		Достатній Конкретний рівень, за вивченим матеріалом робочої програми дисципліни. Додаткові питання про можливість використання теоретичних положень для практичного використання викликають утруднення.
Реферат, як результат самостійної роботи студента	10	65 - 74	D	задовільно	Середній Забезпечує достатньо надійний рівень відтворення основних положень дисципліни
Есе з питань самостійної роботи	10	55 - 64	E		Середній Є мінімально допустимим у всіх складових навчальної програми з дисципліни
Усні відповіді	10	30 - 54	FX	незадовільно	Низький Не забезпечує практичної реалізації задач, що формуються при вивченні дисципліни
Контрольна робота № 1, 2	20	0 - 29	F		Незадовільний Студент не підготовлений до самостійного вирішення задач, які окреслює мета та завдання дисципліни
Підсумковий залік	100				

Силабус за змістом повністю відповідає робочій програмі навчальної дисципліни

З метою формування та реалізації індивідуальної траєкторії навчання здобувача визнання результатів навчання, отриманих у неформальній освіті, здійснюється шляхом оцінювання в межах певного контрольного заходу у відповідності до Положення про порядок визнання в Донбаській державній машинобудівній академії результатів навчання, отриманих у неформальній освіті.

**Система оцінювання знань здобувачів
заочної форми навчання**

Форма контролю	Кіл-ть балів		Стислий зміст контрольної точки	Характеристика критеріїв досягнення результатів навчання для отримання максимальної кількості балів
	<i>max</i>	<i>min</i>		
1. Підсумкова тестова контрольна робота	100	55	Підсумкова тестова контрольна робота складається із 20-ти тестів за темами Т1-Т10, обраних у випадковому порядку, та виконується студентом індивідуально в системі Moodle DDMA	Здобувач виконав тестові завдання, що відповідають програмним результатам навчання з дисципліни
Усього за підсумкову тестову контрольну роботу	100	55	Ваговий коефіцієнт за підсумкову тестову контрольну роботу - 0,4	
2. Залік	100	55	Підсумковий залік складається із теоретичних та розрахункових завдань, обраних у випадковому порядку за темами Т1-Т10, та виконується студентом індивідуально в системі Moodle DDMA	Здобувач виконав теоретичні та розрахункові завдання та навіть аргументовані відповіді, що відповідають програмним результатам навчання з дисципліни
Усього за екзамен	100	55	Ваговий коефіцієнт за підсумкову екзаменаційну роботу - 0,6	
Всього	100	55	Здобувач виконав тестові, теоретичні та розрахункові завдання та навіть аргументовані відповіді, що відповідають програмним результатам навчання з дисципліни	

Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання може бути досягнення ним мінімальних порогових рівнів оцінок за запланованими результатами навчання навчальної дисципліни.

14 МАТЕРІАЛЬНО-ТЕХНІЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Ноутбук Acer Aspire5750Z (Intel (R) Core (TM) i5-2410M (2.30 ГГц) / RAM 6 ГБ), ноутбук Samsung NP R528, мультимедійний бізнес-проектор Epson H435B, OpenOffice.org 4.1.7, Googledocs, Internet-браузер Google Chrome 92.0.4515.159, екран;

Інформаційний ресурс – DOINGBUSINESS
<https://www.doingbusiness.org/en/doingbusiness>

Система дистанційного навчання і контролю Moodle –
<http://moodle.dgma.donetsk.ua/course/view.php?id=1517>

15 НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ

1 Податковий менеджмент : *навчальний посібник* / Г. Ю. Ісаншина, О. В. Акімова. – Краматорськ : ДДМА, 2021. – 247 с. ISBN 978-966-379-992-6.

16 РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна література

1 Податковий кодекс України : *Кодекс України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI зі змінами і доповненнями* / Редакція від 01.08.2021, підстава [1600-IX](#). Дата оновлення: 08.08.2021. – Режим доступу:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/2755-17>

2 Directive 2014/95/EU of the European Parliament and of the Council of 22 October 2014 amending Directive 2013/34/EU as regards disclosure of non-financial and diversity information by certain large undertakings and groups. – Режим доступу: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=OJ%3AL%3A2014%3A330%3ATOC>

3 OECD (2013), Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing. – <http://dx.doi.org/10.1787/9789264202719-en>. – ISBN 978-92-64-20271-9 (PDF). – Режим доступу: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fwww.oecd.org%2Fctp%2FBEPSActionPlan.pdf&clen=1524418&chunk=true>

4 УГОДА між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA) : *Міжнародний договір* / Ратифікація від 29.10.2019, підстава - [229-](#)

IX. Набрання чинності для України міжнародного договору, відбулось 18.11.2019, підстава - [v3086321-19](#). Дата оновлення: 08.08.2021. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/840_005-17#n2

5 БАГАТОСТОРОННЯ КОНВЕНЦІЯ про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування *Конвенція від 24 листопаду 2016 р.* / Ратифікація від 28.02.2019, підстава - [2692-VIII](#). Редакція від 01.12.2019, підстава [v2056321-19](#). Дата оновлення: 08.08.2021. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_001-16#n2

Додаткова література

6 Ісаншина Г. Ю., Дубинська О.С. Міжнародне трансфертне ціноутворення та система оподаткування в Україні // Інфраструктура ринку. – 2019. – Вип. 35/2019. – Режим доступу: <http://www.market-infr.od.ua/uk/35-2019> [фахове видання] (0,7 друк. арк.).

7 Заха Д. Оподаткування розподіленого прибутку : міжнародний досвід / Д.Заха, О.Бетлій // Аналітична записка. – Німецька консультативна група та Інститут економічних досліджень та політичних консультацій: Берлін/Київ. – травень 2017. – Режим доступу: http://www.ier.com.ua/files/publications/Policy_papers/German_advisory_group/2017/PB_03_2017_ukr.pdf.

8 Податок на прибуток підприємств чи податок на виведений капітал: аналіз та рекомендації / Д. Заха, Т.Оттен, О.Бетлій, Р.Джуччі // Німецька консультативна група та Інститут економічних досліджень та політичних консультацій. Серія аналітичних досліджень [PS/01/2017]. – Режим доступу : https://www.beratergruppe-ukraine.de/wordpress/wp-content/uploads/2017/04/PS_01_2017_ukr.pdf.

9 Таптунова І. Трансформація податку на прибуток підприємств у податок на виведений капітал / І.Таптунова // Європейський інформаційно-дослідницький центр. – Режим доступу: <http://euinfocenter.rada.gov.ua/uploads/documents/28909.pdf>.

10 Трубіна М.В., Ковтунович Н.Л. Трансформація податку на прибуток в податок на виведений капітал: досвід Естонської республіки. Збірник наукових праць. Ірпінь, 2016. – 312 с.

Web-ресурси

Сайт OECD. Better policies for better lives. – Режим доступу: <https://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions/>

Державна фіскальна служба України. Офіційний портал. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua>

Державна податкова служба України. Офіційний портал. – Режим доступу: <https://tax.gov.ua/>

Вісник (офіційне видання Державної податкової служби України). – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/>

Доступ до законів ЄС. – Режим доступу: <https://eur-lex.europa.eu/homepage.html>

Сайт журналу «Баланс». – Режим доступу: <http://balance.ua>

Сайт журналу «Дебет-Кредит». – Режим доступу: <http://dtk.com.ua>

Сайт журналу «Бухгалтер 911». – Режим доступу: <http://buhgalter911.com>

Сайт Інтернет-журналу «Бухгалтер.com.ua». – Режим доступу: <http://buhgalter.com.ua>

Сайт газети «Все про бухгалтерський облік». – Режим доступу: <http://vobu.ua/>

Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua/>.

Урядовий портал. URL: <http://www.kmu.gov.ua/>.

Офіційний сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>.

Офіційний сайт Міністерства економіки України. – Режим доступу: <http://www.me.gov.ua/>

Сайт Державної служби статистики України. – Режим доступу: www.ukrstat.gov.ua

Анкетування щодо якості викладання дисципліни
https://docs.google.com/forms/d/1LVliA40FBKXQanyKP0_OF5g5HgVxwyOfd_ZluYeO-Gk/viewform?edit_requested=true