

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ



ЗАТВЕРДЖУЮ

Методичний курс науково-педагогічної роботи та розвитку

С.М.Кваша

06 2021 р.

РОЗВІЯНУТО І СХВАЛЕНО

на засіданні Вченої ради

економічного факультету

Протокол №9 від «15» 06 2021 року

факультету А. Д. Декан економічного факультету А.Д. Діброва

на засідання кафедри фінансів

Протокол №9 від «10» 06 2021 року

Завідувач кафедри Н. М. Давиденко

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ТЕОРІЯ ТА ПРАГМАТИКА МІЖНАРОДНОГО КОРПОРАТИВНОГО
ОПОДАТКУВАННЯ

1. Рівень вищої освіти _____ третій (освітньо-науковий).....
2. Галузь знань _____ 07 «Управління та адміністрування».....
3. Спеціальність _____ 071 «Облік і оподаткування».....
4. Освітньо-наукова програма _____ Облік і оподаткування.....
5. Гарант ОНП _____ д.е.н., професор Гуцаленко Л.В.....
6. Розробники: _____ д.е.н., професор Давиденко Н.М.....
_____ к.е.н., доцент Долженко І.І.....

Київ – 2021

1. Опис навчальної дисципліни

Теорія та прагматика міжнародного корпоративного оподаткування

(назва)

Галузь знань, спеціальність, освітній ступінь			
Галузь знань	07 Управління та адміністрування		
Освітньо-науковий рівень	Третій		
Освітній ступінь	Доктор філософії		
Спеціальність	071 «Облік і оподаткування»		
Освітньо-наукова програма	«Облік і оподаткування»		
Характеристика навчальної дисципліни			
Вид	вибіркова (за вибором здобувача)		
Загальна кількість годин	90		
Кількість кредитів ECTS	3		
Кількість змістових модулів	Не передбачено		
Курсовий проект (робота)	Не передбачено		
Форма контролю	Екзамен		
Показник навчальної дисципліни для денної, заочної та вечірньої форми навчання			
	денна форма навчання	заочна форма навчання	вечірня форма навчання
Рік підготовки (курс)	1	1	1
Семестр	1	1	1
Лекційні заняття	10	10	10
Практичні, семінарські заняття	20	20	20
Лабораторні заняття			
Самостійна робота	60	60	60
Індивідуальні завдання			
Кількість тижневих аудиторних годин для денної форми навчання	3 год	-	3 год

ета та завдання навчальної дисципліни

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

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

Предметом дисципліни «Теорія та прагматика міжнародного корпоративного оподаткування» є система загальних і спеціальних принципів і правил, що пов'язані із особливостями механізмів міжнародного корпоративного оподаткування.

Дисципліна «Теорія та прагматика міжнародного корпоративного оподаткування» є вибіркоvim освітнім компонентом освітньо-наукової програми третього рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування».

У результаті вивчення навчальної дисципліни «Теорія та прагматика міжнародного корпоративного оподаткування» **здобувач повинен знати:**

- джерела інформації і нормативно-правову базу міжнародного корпоративного оподаткування;
- міжнародну термінологію оподаткування, міжнародні конвенції та директиви гармонізації податкових систем;
- особливості оподаткування активів і капіталів;
- особливості запобігання податкових правопорушень та протидії розмиванню оподаткованої бази, згідно з вимог міжнародного податкового законодавства;
- діючі міжнародні умови щодо визначення постійних представництв та особливостей їх оподаткування та визначення концепції бенефіціарної власності;
- особливості визначення контрольованих операцій та правил трансфертного ціноутворення.

По закінченню вивчення дисципліни **здобувач повинен вміти:**

- використовувати нормативно-правову базу в сфері оподаткування для визначення податкових наслідків господарських операцій;
- розв'язувати складні завдання і проблеми, що потребує оновлення та інтеграції знань, часто в умовах неповної/недостатньої інформації та суперечливих вимог провадження дослідницької та/або інноваційної діяльності;

- розуміти засади устрою податкових систем закордонних країн та принципів їх побудови;
- критично аналізувати окремі ланки податкової системи України і зарубіжних країн.

Основними організаційними формами дисципліни «Теорія та прагматика міжнародного корпоративного оподаткування» є: лекції, практичні, самостійна робота, виконання індивідуальних завдань та контрольні заходи (поточний та підсумковий контроль).

Результатом вивчення дисципліни є набуття здобувачами таких компетентностей:

– загальні компетентності (ЗК):

ЗК01. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК02. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК03. Здатність працювати в міжнародному контексті.

ЗК05. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів), сформувати системний науковий світогляд, професійної етики та загального культурного кругозору.

– спеціальні (фахові) компетентності (ФК):

СК01. Здатність виконувати оригінальні дослідження, досягати наукових результатів, які створюють нові знання в обліку, компетентності (СК) аналізі, аудиті та оподаткуванні та дотичних до них міждисциплінарних напрямках з управління та адміністрування та суміжних галузей.

СК02. Здатність працювати з різними джерелами, отримувати, обробляти, аналізувати, систематизувати отриману інформацію з основних національних, європейських та міжнародних нормативно-правових актів з питань регулювання обліку, аналізу, аудиту та оподаткування

СК 03. Здатність виявляти, ставити та вирішувати проблеми дослідницького характеру в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування, оцінювати та забезпечувати якість виконуваних досліджень.

СК04. Здатність вирішувати комплексні завдання функціонування системи обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування для критичного оцінювання результатів досліджень з урахуванням соціальних, етичних, правових та економічних проблем.

СК05. Здатність проводити емпіричні дослідження та використовувати статистичні методи аналізу для встановлення тенденцій розвитку об'єктів дослідження у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК07. Здатність здійснювати апробацію результатів наукових досліджень, висновків і практичних рекомендацій з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та сприяти їх впровадженню в науковій та практичній сферах.

СК08. Здатність усно і письмово презентувати та обговорювати результати наукових досліджень та/або інноваційних розробок українською та англійською мовами, глибоке розуміння англомовних наукових текстів за напрямом досліджень.

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

– **програмні результати навчання:**

ПРН01. Мати передові концептуальні та методологічні знання з обліку, аналізу, аудиту та оподаткування і на межі предметних галузей, а також дослідницькі навички, достатні для проведення наукових і прикладних досліджень на рівні останніх світових досягнень з відповідного напрямку, отримання нових знань та/або здійснення інновацій.

ПРН02. Здійснювати пошук, аналізувати та критично осмислювати інформацію, отриману з різних джерел, генерувати і продукувати власні науково-теоретичні та практично-спрямовані ідеї на принципах академічної культури й доброчесності, розвивати нові напрями і види обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.

ПРН03. Вільно презентувати та обговорювати з фахівцями і нефхівцями результати досліджень, наукові та прикладні проблеми обліку, аналізу, аудиту та оподаткування державною та іноземною мовами, кваліфіковано відображати результати досліджень у наукових публікаціях у провідних міжнародних наукових виданнях.

ПРН04. Демонструвати навички самостійного продукування власних науково-теоретичних та практично-спрямованих ідей на принципах академічної культури та доброчесності для розвитку нових напрямів та видів обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.

ПРН05. Формулювати і перевіряти гіпотези; використовувати для обґрунтування висновків належні докази, зокрема, результати теоретичного аналізу, експериментальних досліджень (опитувань, спостережень тощо) і математичного та/або комп'ютерного моделювання, наявні літературні дані з питань регулювання обліку, аналізу, аудиту та оподаткування

ПРН06. Проводити міждисциплінарні наукові дослідження, які мають загальнодержавний характер для типологічно однорідних умов (економічних систем, моделей господарського механізму регіонів видів діяльності).

ПРН07. Враховувати соціальні, етичні, правові та економічні аспекти, що впливають на функціонування системи обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування для критичного оцінювання результатів досліджень.

ПРН10. Ідентифікувати наукові та практичні проблеми, здійснювати апробацію результатів наукових досліджень, висновків і практичних рекомендацій з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та сприяти їх впровадженню в науковій та практичній сферах.

ПРН11. Глибоко розуміти загальні принципи та методи обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування, а також методологію наукових досліджень, застосувати їх у власних дослідженнях у сфері обліку і оподаткування та у викладацькій практиці.

ПРН 12. Глибоко розуміти теоретичні та методичні аспекти бухгалтерського обліку та оподаткування господарської діяльності суб'єктів

аграрного бізнесу, застосовувати їх в практичній діяльності для підвищення ефективності управління діяльністю таких суб'єктів.

Для засвоєння знань і формування вмінь, що передбачаються внаслідок вивчення дисципліни «Теорія та прагматика міжнародного корпоративного оподаткування» можуть бути використані такі форми індивідуальних завдань: підготовка есе, тез доповідей, мультимедійних презентацій, вирішення кейсів.

Самостійна робота є основним засобом засвоєння аспірантами матеріалу в час, вільний від аудиторних занять. Вона передбачає опрацювання монографій, авторефератів, дисертацій, посібників, підручників, інших навчально-методичних джерел, законодавства у сфері міжнародного оподаткування. Самостійна робота регламентується робочим навчальним планом і становить 100 годин.

Екзамен є формою підсумкової атестації, що полягає в оцінці засвоєння аспірантом теоретичного та практичного матеріалу (виконаних ним певних видів робіт на практичних та під час самостійної роботи) з навчальної дисципліни «Теорія та прагматика міжнародного корпоративного оподаткування».

Згідно з навчальним планом *бюджет навчального часу* на вивчення дисципліни «Теорія та прагматика міжнародного корпоративного оподаткування» становить 90 годин: для денної, заочної та вечірньої форм навчання: 10 год. лекції, 20 год. практичні, 60 год. самостійна робота.

Форма підсумкового контролю екзамен за результатами поточного та підсумкового контролю.

3. Програма та структура навчальної дисципліни «Теорія та прагматика міжнародного корпоративного оподаткування»

Назви змістових частин і тем	Кількість годин											
	денна форма				заочна форма				вечірня форма			
	усь ого	у тому числі			усь ого	у тому числі			усь ого	у тому числі		
л		п	с.р.	л		п	с.р.	л		п	с.р.	
Тема 1. Сутність міжнародних корпорацій та їх роль у світовому господарстві	14	1	3	10	14	1	3	10	14	1	3	10
Тема 2. Міжнародна податкова стратегія корпорацій	15	2	3	10	15	2	3	10	15	2	3	10
Тема 3. Концепція постійного представництва	14	1	3	10	14	1	3	10	14	1	3	10
Тема 4. Правила контрольованих іноземних компаній	16	2	4	10	16	2	4	10	16	2	4	10
Тема 5. Податкова концепція бенефіціарної власності	15	2	3	10	15	2	3	10	15	2	3	10
Тема 6. Трансфертне ціноутворення	16	2	4	10	16	2	4	10	16	2	4	10
Усього годин	90	10	20	60	90	10	20	60	90	10	20	60

4. Теми практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1.	Теоретичні основи сучасного міжнародного корпоративного оподаткування	3
2.	Міжнародна податкова стратегія корпорацій	3
3.	Концепція постійного представництва	3
4.	Правила контрольованих іноземних компаній	4
5.	Податкова концепція бенефіціарної власності	3
6.	Трансфертне ціноутворення	4
	Разом	20

5. Самостійна робота під керівництвом кафедри фінансів

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1.	Теоретичні основи сучасного міжнародного корпоративного оподаткування	10
2.	Міжнародна податкова стратегія корпорацій	10
3.	Концепція постійного представництва	10
4.	Правила контрольованих іноземних компаній	10
5.	Податкова концепція бенефіціарної власності	10
6.	Трансфертне ціноутворення	10
	Разом	60

6. Анотація тем навчальної дисципліни

Тема 1. Теоретичні основи сучасного міжнародного корпоративного оподаткування.

Особливості визначення предмету міжнародного корпоративного оподаткування. Особливості класифікації податків і визначення їх елементів з точки зору міжнародного корпоративного оподаткування. Принципи міжнародного корпоративного оподаткування. Сутність міжнародних корпорацій, їх роль у розвитку економік країн. Критерії, за якими корпорації отримують ознаку транснаціональних: кількість країн, в яких діє компанія; певне мінімальне число країн, в яких розміщені виробничі потужності компанії; певний розмір, якого досягла компанія; мінімум частки іноземних операцій у доходах або продажах фірми; володіння не менше ніж 25% «голосуючих» акцій у трьох або більше країнах. Глобальні корпорації та особливості розподілу операцій між підприємствами, розосередженими по всьому світу. Сучасний стан міжнародних податкових домовленостей та варіанти їх подальшого розвитку. Податкове законодавство Європейського Союзу. Міжнародні угоди у сфері оподаткування. Організація економічного співробітництва та розвитку та роль Модельної конвенції ОЕСР щодо податків на доходи і капітал.

Питання для самопідготовки за темою 1

1. Предмет і основні завдання міжнародного корпоративного оподаткування.
2. Можливості введення міжнародних податків.
3. Характеристика категорії «міжнародна корпорація» та їх види.
4. Правові конфлікти і можливості їх подолання в міжнародному корпоративному оподаткуванні.

5. Положення про уніфікацію податкового законодавства членів ЄЕС.
6. Принципи якими керуються країни-учасники ЄЕС.
7. Розкрийте основні цілі міжнародного співробітництва в податковій сфері.
8. Групи податкових угод двостороннього і багатостороннього характеру?
9. Інструменти регулювання економічних та податкових відносин України з іншими державами.

Тема 2. Міжнародна податкова стратегія підприємств

Сутність міжнародної податкової стратегії підприємства. Принципи побудови міжнародної податкової стратегії підприємства. Міжнародне податкове планування та планування податкових витратів: сутність та відмінність категорій. Організація міжнародних ділових операцій. Стратегія і планування в системі міжнародного податкового менеджменту. Корпоративне міжнародне податкове планування. Індивідуальне міжнародне податкове планування. Основні форми організації комерційної активності юридичних осіб. Експорт товарів, послуг і продуктів інтелектуальної власності без перетину експортером національного кордону. Обмежена присутність за кордоном без утворення постійного представництва. Створення закордонної філії (відділення) компанії. Відокремлений структурний підрозділ за кордоном – дочірня компанія. Створення субхолдингової зарубіжної компанії. Придбання функціонуючої іноземної компанії. Спільні форми корпоративного співробітництва. Види зовнішньоекономічної діяльності та окремих операцій ЗЕД, для яких перераховані форми забезпечують певні переваги податкової мінімізації.

Питання для самопідготовки за темою 2

1. Міжнародна податкова стратегія підприємства та принципи її побудови.
2. Податкове планування та його види.
3. Міжнародне податкове планування як спосіб легальної мінімізації податкового тягаря господарюючих суб'єктів ЗЕД.
4. Основні механізми міжнародної податкової мінімізації.
5. Корпоративне міжнародне податкове планування.
6. Індивідуальне міжнародне податкове планування.
7. Податкові особливості різних форм зовнішньоекономічної діяльності.
8. Податкові наслідки експорту послуг і продуктів інтелектуальної власності без закордонного оподаткованого присутності.
9. Відмінності в податкові наслідки при використанні зарубіжних податкових філій або дочірніх компаній.
10. Доцільність створення групи зарубіжних дочірніх компаній під контролем субхолдингової компанії.
11. Структура транснаціональної компанії для реалізації завдань міжнародного податкового планування.
12. Характеристика субхолдингових компаній.

Тема 3. Концепція постійного представництва

Критерії розмежування податкових повноважень держав. Поняття постійного представництва. Види постійних представництв. Фізичне постійне представництво. Будівельний майданчик, монтажний або складальний об'єкт. Сервісне постійне представництво в Модельній Конвенції ООН. Агентське постійне представництво. Винятки з випадків утворення постійного представництва. Дочірня компанія як постійне представництво. Постійне представництво і приватні інвестиційні фонди. Постійне представництво в електронній комерції. Постійне представництво в угодах з надання персоналу. Типові ситуації утворення постійного представництва. Постійне представництво в Модельній Конвенції ООН. Постійне представництво в податковому законодавстві України. Похідне постійне представництво. Визначення податкової бази постійного представництва. Принципи віднесення прибутку до постійного представництва в Модельній Конвенції ОЕСР. Віднесення прибутку до агентського постійного представництва. Особливості віднесення прибутку до постійного представництва відповідно до Модельної Конвенції ООН.

Питання для самопідготовки за темою 3

1. Характеристика постійного представництва.
2. Правове регулювання постійного представництва в міжнародному оподаткуванні.
3. Види постійних представництв.
4. Особливості регулювання діяльності постійних представництв в законодавстві України.
5. Типові ситуації утворення постійних представництв.
6. Зміст активних і пасивних доходів в міжнародному податковому праві.
7. Особливості оподаткування доходів, отриманих з іноземних джерел.
8. Характеристика діяльності іноземних організацій, що утворює постійне представництво в цілях оподаткування.
9. Ознаки постійного представництва.
10. Форми діяльності, що утворюють постійне представництво.
11. Діяльність нерезидентів в іноземній податковій юрисдикції, що не призводить до утворення постійного представництва.

Тема 4. Правила контрольованих іноземних компаній

Теоретичні й політичні передумови виникнення правил контрольованих іноземних компаній. Типологія правил контрольованих іноземних компаній в різних податкових системах. Структура і механізм дії правил про контрольовані іноземні компанії. Об'єктивні критерії. Система списків. Визначення контрольованих іноземних компаній. Аналіз характеру доходів і операцій контрольованих іноземних компаній. Пасивні доходи. Доходи базових компаній. Доходи і операції, звільнені від включення в податкову базу контрольованих іноземних компаній. Механізм формування розрахункової податкової бази контрольованих іноземних компаній. Усунення подвійного оподаткування при розрахунку податкової бази контрольованих іноземних компаній. Залік збитків

контрольованих іноземних компаній. Податковий залік при розподілі дивідендів і приросту капіталу. Співвідношення правил контрольованих іноземних компаній і норм міжнародних угод. Міжнародна судова практика і останні нововведення в правилах контрольованих іноземних компаній. Правила контрольованих іноземних компаній і право Європейського союзу.

Питання для самопідготовки за темою 4

1. Політичні передумови виникнення правил КІК.
2. Типологія правил контрольованих іноземних компаній в різних податкових системах.
3. Структура і механізм дії правил про контрольовані іноземні компанії.
4. Доходи і операції, звільнені від включення в податкову базу контрольованих іноземних компаній.
5. Механізм формування розрахункової податкової бази контрольованих іноземних компаній.
6. Усунення подвійного оподаткування при розрахунку податкової бази контрольованих іноземних компаній.
7. Податковий залік при розподілі дивідендів і приросту капіталу.
8. Співвідношення правил контрольованих іноземних компаній і норм міжнародних угод.
9. Правила контрольованих іноземних компаній в нормативно-правовій базі України.

Тема 5. Податкова концепція бенефіціарної власності

Визначення поняття «бенефіціарний власник». Етимологія поняття «бенефіційний власник». Значення терміна «бенефіціарний власник» в англійській правовій традиції. Термін «бенефіціарний власник» у всіх принципах міжнародного податкового права. Концепція бенефіціарного власника в країнах з цивілістичною правовою традицією. Історія виникнення терміна «бенефіціарний власник». Звіт ОЕСР про кондуїтних компаній 1987 р. Значення терміну «бенефіціарний власник» у Модельній конвенції ОЕСР. Концепція бенефіціарної власності у праві Європейського Союзу. Протиріччя в трактування терміну «бенефіціарний власник». Пропозиції ОЕСР стосовно уточнення значення терміну «бенефіційна власність». Трактування терміну «бенефіціарний власник» згідно п. 2 ст. 3 Модельної Конвенції ОЕСР. Бенефіціарна власність та умови обкладання податком. Бенефіціарна власність як юридична презумція податкових угод. Концепція бенефіціарної власності в нормативній практиці України.

Питання для самопідготовки за темою 5

1. Визначення поняття «бенефіціарний власник».
2. Термін «бенефіціарний власник» у всіх принципах міжнародного податкового права.
3. . Концепція бенефіціарного власника в країнах з цивілістичною правовою традицією.

4. Значення терміну «бенефіціарний власник» у Модельній конвенції ОЕСР.
5. . Противоріччя в трактування терміну «бенефіціарний власник».
6. Бенефіціарна власність та умови обкладання податком.
7. Бенефіціарна власність як юридична презумція податкових угод.
8. Концепція бенефіціарної власності в нормативній практиці України.

Тема 6. Трансфертне ціноутворення

Сутність принципу «витягнутої руки». Підходи до визначення контрольованих операцій. Методи трансферного ціноутворення. Трирівнева структура звітності з ТЦУ у відповідності до плану BEPS. Повідомлення про участь в міжнародній групі компаній. Ділова мета та ТЦУ. Бенефіціарний власник та ТЦУ. Поняття «бенефіціарний (фактичний) отримувач (власник) доходу». Розкриття інформації та ТЦУ. Звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній (country-by-country report) як об'єкт автоматичного міждержавного обміну податковою інформацією. Позиція FATF щодо ТЦ. Превалювання «сутності» над «формою» в процесі аналізу контрольованих операцій. Постійне представництво та ТЦУ. Деталізація поняття постійного представництва нерезидента. Вимоги Модельної конвенції ОЕСР щодо податків на доходи і капітал до визначення поняття «постійне представництво». Застосування методів ТЦ для визначення обсягу оподатковуваного прибутку ПП. Підтвердження відповідності оподатковуваного прибутку ПП принципу «витягнутої руки»: зіставлення з прибутком аналогічного непов'язаного підприємства.

Питання для самопідготовки за темою 6

1. Сутність принципу «витягнутої руки».
2. Методи трансферного ціноутворення.
3. Позиція FATF щодо ТЦ.
4. Превалювання «сутності» над «формою» в процесі аналізу контрольованих операцій.
5. . Застосування методів ТЦ для визначення обсягу оподатковуваного прибутку ПП.
6. Трирівнева структура звітності з ТЦУ у відповідності до плану BEPS.
7. Звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній (country-by-country report) як об'єкт автоматичного міждержавного обміну податковою інформацією.
8. Підтвердження відповідності оподатковуваного прибутку ПП принципу «витягнутої руки».
9. Ділова мета та ТЦУ.
10. Повідомлення про участь в міжнародній групі компаній.

1. Контрольні питання

Перелік питань з дисципліни «Теорія та прагматика міжнародного корпоративного оподаткування»

1. Предмет і основні завдання міжнародного корпоративного оподаткування.
2. Можливості введення міжнародних податків.
3. Характеристика категорії «міжнародна корпорація» та їх види.
4. Правові конфлікти і можливості їх подолання в міжнародному корпоративному оподаткуванні.
5. Положення про уніфікацію податкового законодавства членів ЄЕС.
6. Принципи якими керуються країни-учасники ЄЕС.
7. Розкрийте основні цілі міжнародного співробітництва в податковій сфері.
8. Групи податкових угод двостороннього і багатостороннього характеру?
9. Інструменти регулювання економічних та податкових відносин України з іншим.
10. Міжнародна податкова стратегія підприємства та принципи її побудови.
11. Податкове планування та його види.
12. Міжнародне податкове планування як спосіб легальної мінімізації податкового тягаря господарюючих суб'єктів ЗЕД.
13. Основні механізми міжнародної податкової мінімізації.
14. Корпоративне міжнародне податкове планування.
15. Індивідуальне міжнародне податкове планування.
16. Податкові особливості різних форм зовнішньоекономічної діяльності.
17. Податкові наслідки експорту послуг і продуктів інтелектуальної власності без закордонного оподаткованого присутності.
18. Відмінності в податкові наслідки при використанні зарубіжних податкових філій або дочірніх компаній.
19. Доцільність створення групи зарубіжних дочірніх компаній під контролем субхолдингової компанії.
20. Структура транснаціональної компанії для реалізації завдань міжнародного податкового планування.
21. Характеристика субхолдингових компаній.
22. Характеристика постійного представництва.
23. Правове регулювання постійного представництва в міжнародному оподаткуванні.
24. Види постійних представництв.
25. Особливості регулювання діяльності постійних представництв в законодавстві України.
26. Типові ситуації утворення постійних представництв.
27. Зміст активних і пасивних доходів в міжнародному податковому праві.
28. Особливості оподаткування доходів, отриманих з іноземних джерел.
29. Характеристика діяльності іноземних організацій, що утворює постійне представництво в цілях оподаткування.

30. Ознаки постійного представництва.
31. Форми діяльності, що утворюють постійне представництво.
32. Діяльність нерезидентів в іноземній податковій юрисдикції, що не призводить до утворення постійного представництва.
33. Політичні передумови виникнення правил КІК.
34. Типологія правил контрольованих іноземних компаній в різних податкових системах.
35. Структура і механізм дії правил про контрольовані іноземні компанії.
36. Доходи і операції, звільнені від включення в податкову базу контрольованих іноземних компаній.
37. Механізм формування розрахункової податкової бази контрольованих іноземних компаній.
38. Усунення подвійного оподаткування при розрахунку податкової бази контрольованих іноземних компаній.
39. Податковий залік при розподілі дивідендів і приросту капіталу.
40. Співвідношення правил контрольованих іноземних компаній і норм міжнародних угод.
41. Правила контрольованих іноземних компаній в нормативно-правовій базі України.
42. Визначення поняття «бенефіціарний власник».
43. Термін «бенефіціарний власник» у всіх принципах міжнародного податкового права.
44. Концепція бенефіціарного власника в країнах з цивілістичною правовою традицією.
45. Значення терміну «бенефіціарний власник» у Модельній конвенції ОЕСР.
46. Противоріччя в трактування терміну «бенефіціарний власник».
47. Бенефіціарна власність та умови обкладання податком.
48. Бенефіціарна власність як юридична презумція податкових угод.
49. Концепція бенефіціарної власності в нормативній практиці України.
50. Сутність принципу «витагнутої руки».
51. Методи трансферного ціноутворення.
52. Позиція FATF щодо ТЦ.
53. Превалювання «сутності» над «формою» в процесі аналізу контрольованих операцій.
54. Застосування методів ТЦ для визначення обсягу оподаткованого прибутку ПП.
55. Трирівнева структура звітності з ТЦУ у відповідності до плану BEPS.
56. Звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній (country-by-country report) як об'єкт автоматичного міждержавного обміну податковою інформацією.
57. Підтвердження відповідності оподаткованого прибутку ПП принципу «витагнутої руки».
58. Ділова мета та ТЦУ.
59. Повідомлення про участь в міжнародній групі компаній.

Тестові завдання для підсумкового контролю знань з дисципліни «Теорія та прагматика міжнародного корпоративного оподаткування»

1. Хто був прихильником теорії прогресивного оподаткування:

- а) Д. Кейнс;
- б) К. Маркс;
- в) Р. Дернберг.

2. Коли фактично було створено Європейське Економічне Співтовариство:

- а) 25 грудня 1958р;
- б) 25 березня 1957р;
- в) 16 березня 1957р.

3. Принципи якими повинні керуватися країни-учасники ЄЕС:

а) національна податкова політика не повинна перешкоджати волі пересування товарів;

б) податкова політика держави не повинна входити в суперечність з напрямком політики в ЄЕС;

в) всі відповіді вірні.

4. Коли було створено Організацію країн-експортерів нафти:

- а) 1973 р;
- б) 1963 р;
- в) 1972 р.

5. Сучасне світове господарство формується завдяки:

а) процесу інтернаціоналізації господарського життя країн світового співтовариства;

б) еволюції міжнародного поділу праці;

в) всі відповіді вірні.

6. Стадії руху капіталу:

- а) грошова;
- б) трудова;
- в) натуральна.

7. Світогосподарський поділ праці:

а) внутрі- та міжрегіональний;

б) всесвітній (транснаціональний) поділ праці;

в) всі відповіді вірні.

8. Концепція безстороннього міжнародного оподаткування:

- а) Д. Кейнс;
- б) К. Маркс;
- в) Р. Дернберг.

9. Третє правило концепції безстороннього міжнародного оподаткування:

а) неупередженість у відношенні імпорту капіталу;

б) національна неупередженість;

в) неупередженість у відношенні експорту капіталу.

10. Цілі міжнародного співробітництва в податковій сфері:

а) гармонізація податкових систем і податкової політики, уніфікація фіскальної політики і податкового законодавства, вирішення проблем подвійного оподаткування;

б) запобігання ухилення від оподаткування, запобігання дискримінації платників податків – нерезидентів, гармонізація оподаткування інвестиційної діяльності;

в) всі відповіді вірні.

11. Якими нормами в сфері оподаткування регламентуються світові податкові відносини:

а) нормами національного законодавства;

б) нормами міжнародного права;

в) всі відповіді вірні.

12. Національні правові системи:

а) внутрішньодержавні нормативно-правові акти;

б) міжнародні договори;

в) всі відповіді вірні.

13. Податкові угоди бувають:

а) двостороннього характеру;

б) багатобічного характеру;

в) всі відповіді вірні.

14. Міжнародні договори рекомендаційного характеру, що торкаються всіх питань взаємин сторін із приводу прямих і непрямих податків – це:

а) загальні податкові угоди (конвенції);

б) обмежені податкові угоди;

в) угоди про надання адміністративної допомоги по оподаткуванню.

15. Якими нормативними документами регулюються економічні відносини України з іншими державами:

а) відповідними міжнародними договорами та нормами міжнародного права;

б) указами і розпорядженнями Президента України;

в) постановами і розпорядженнями Кабінету міністрів України.

16. Міжнародне подвійне оподаткування це –

а) обкладання порівнянними податками в двох (чи більше) державах одного платника податків у відношенні одного об'єкта за той самий період часу;

б) обкладання податками в одній державі двох платників податків у відношенні одного об'єкта за той самий період часу;

в) обкладання податками в одній державі двох платників податків у відношенні двох об'єктів за той самий період часу.

17. На що впливає подвійне (тобто зайве) оподаткування:

а) стримує ділову активність підприємця;

б) сприяє підвищенню ціни на товари і послуги;

в) стримує ділову активність підприємця і сприяє підвищенню ціни на товари і послуги.

18. Визначними показниками подвійного оподаткування є:

- а) тотожність об'єкта оподаткування;
- б) тотожність суб'єкта оподаткування;
- в) тотожність термінів сплати податку;
- г) ідентичність податкового платежу;
- д) усі відповіді вірні.

19. Міжнародне подвійне оподаткування зустрічається при оподаткуванні:

- а) доходів і майна фізичних і юридичних осіб;
- б) майна фізичних і юридичних осіб;
- в) доходів і майна фізичних і юридичних осіб.

20. Міжнародне подвійне оподаткування:

- а) збільшує «збитки» платників податків;
- б) зменшує «збитки» платників податків;
- в) не впливає на «збитки» платників податків.

21. Антиоподаткування стосовно міжнародного подвійного оподаткування виступає:

- а) антиподом;
- б) аналогом;
- в) вірна відповідь відсутня.

22. До методів, що виключають міжнародне подвійне оподаткування, відносяться:

- а) розподільний метод;
- б) податковий залік;
- в) податкова знижка;
- г) всі відповіді вірні.

23. Розподільний метод – це коли:

а) держава відмовляється від обкладання якого-небудь об'єкта, тому що він вже оподатковується в іншій країні;

б) відбувається залік сплачених за рубезем податків у рахунок внутрішніх податкових зобов'язань;

в) сплачений за кордоном податок віднімається із суми доходів, що підлягають оподаткуванню.

24. Податковий залік (кредит)– це коли:

а) держава відмовляється від обкладання якого-небудь об'єкта, тому що він вже оподатковується в іншій країні;

б) відбувається залік сплачених за рубезем податків у рахунок внутрішніх податкових зобов'язань;

в) сплачений за кордоном податок віднімається із суми доходів, що підлягають оподаткуванню.

25. Податкова знижка - це коли:

а) держава відмовляється від обкладання якого-небудь об'єкта, тому що він вже оподатковується в іншій країні;

б) відбувається залік сплачених за рубезем податків у рахунок внутрішніх податкових зобов'язань

в) сплачений за кордоном податок віднімається із суми доходів, що підлягають оподаткуванню.

26. Для визначення податкового статусу (але не організаційно-правової форми) іноземної юридичної особи використовується поняття:

- а) «тимчасове представництво»;
- б) «постійне представництво»;
- в) вірна відповідь відсутня.

27. За яких умов виникає в Україні постійне представництво:

- а) наявність фіксованого місця діяльності (офіс, монтажна об'єкт, площадка складу й ін.);
- б) сталість місця діяльності;
- в) здійснення іноземним обличчям діяльності через це місце;
- г) усі відповіді вірні.

28. Дозвіл на працевлаштування іноземця видається на період

- а) до одного року;
- б) до трьох років;
- в) до п'яти років

29. Що використовують для посилення пільгового режиму:

- а) зменшення термінів амортизаційних списань;
- б) прискорена амортизація;
- в) низькі податки на ЗП.

30. Одержання права контролю резидентом однієї країни за підприємством резидентом іншої країни з метою одержання прибутку це:

- а) портфельні інвестиції;
- б) прямі інвестиції;
- в) реальні інвестиції.

31. Узгодження фінансових соціальних та зовнішньоекономічних заходів різних держав одне з одним це:

- а) гармонізація;
- б) амортизація;
- в) уніфікація.

32. Напрямок проблеми гармонізації:

- а) система амортизаційних списань;
- б) пільгове оподаткування окремих територій;
- в) уніфікація бази оподаткування.

33. Сукупна податкова ставка вимірюється:

- а) $t = th(1-tf)+tf$;
- б) $h = th+(1+tf)-tf$;
- в) $t = tf+(th-1)+tf$.

34. Податковий кредит це:

- а) кредит що надається безпосередньо громадянам для придбання предметів споживання;
- б) дозволене державою пряме відрахування визначених витрат із загальної суми податкових надходжень;

в) кредит що надається щонайменш двома кредиторами що беруть участь в даній операції в певних частках в рамках єдиної кредитної угоди.

35. У чому складність закордонних інвестицій:

а) інвестиційна діяльність здійснюється в двох країнах де у кожній своє податкове законодавство;

б) в декількох країнах у яких немає податкового законодавства;

в) в одній країні.

36. Спонукальним мотивом до інвестування є:

а) його прибутковість;

б) його ефективність;

в) його капіталовкладення.

37. Для чого були створені венчурні компанії у США:

а) для розробки нових досягнень науки та техніки;

б) для впровадження нових досягнень та нових технологій;

в) обидва варіанти вірні.

38. Що трапиться з доходом якщо в країні материнської компанії діє порядок податкового кредиту у відношенні податків, що сплачуються дочірнім підприємством:

а) не зменшиться;

б) збільшиться на величину податків;

в) зменшиться.

39. Уніфікація проводиться за напрямками:

а) усунення подвійного оподаткування підприємств та фірм в країнах;

б) уніфікація бази оподаткування;

в) обидва варіанти вірні.

40. Якщо з доходів засновника-нерезидента була утримана сума податку на репатріацію, яка перевищує суму такого податку, належну до сплати, відповідно до норм міжнародного договору, чи повернуть йому зайво утриману суму податку:

а) ні, зайво утримана сума податку не підлягає поверненню;

б) так, засновнику-нерезиденту варто лише написати заяву;

в) так, якщо після написання нерезидентом заяви, підтверджується факт надмірного утримання податку на доходи нерезидентів, то ДПІ повертає нерезиденту зайво утриманий податок.

8. Методи навчання

При викладанні дисципліни «Теорія та прагматика міжнародного корпоративного оподаткування» передбачається застосування таких методів навчання як:

1. Пояснювально-ілюстративний метод
2. Репродуктивний.
3. Проблемного навчання.
4. Евристичний (частково-пошуковий).
5. Дослідницький.

Лекції надають студентам матеріали з основ міжнародного оподаткування бізнесу, що є основою для самостійного навчання здобувачів третього рівня вищої освіти. Лекції доповнюються практичними заняттями, що надають аспірантам можливість застосовувати теоретичні знання на практичних прикладах, розв'язувати творчі завдання та обґрунтовувати управлінські рішення. Індивідуальне дослідження (аналітична робота з елементами наукової новизни) дозволяють поглибити раніше набуті знання, здійснити поглиблену аналітичну роботу з використанням наукових методів та розширити розуміння міжнародних аспектів оподаткування бізнесу в діяльності підприємств і держави. Самостійному навчанню сприятиме підготовка до лекцій, практичних занять, робота в невеликих групах для підготовки групових проблемно-пошукових завдань, що будуть представлені іншим групам, а потім проаналізовані, обговорені та продемонстровані під час навчальної дискусії, а також написання тез доповідей на конференцію, статті в наукове видання

9. Форми контролю

Відповідно до «Положення про екзамен та заліки у здобувачів вищої освіти ступеня доктор філософії в Національному університеті біоресурсів і природокористування України» затвердженого вченою радою НУБіП України 24 травня 2017 року, протокол № 11 із внесеними змінами Вченою радою НУБіП України 29 травня 2020 р., протокол №10, видами контролю знань здобувачів вищої освіти ступеня доктор філософії є поточний контроль, проміжна та підсумкова атестації.

Поточний контроль здійснюється під час проведення практичних, лабораторних та семінарських занять і має на меті перевірку рівня підготовленості здобувачів вищої освіти до виконання конкретної роботи.

Проміжна атестація проводиться після вивчення програмного матеріалу і має визначити рівень знань здобувачів вищої освіти з програмного матеріалу, отриманих під час усіх видів занять і самостійної роботи.

Форми та методи проведення проміжної атестації, засвоєння програмного матеріалу розробляються лектором дисципліни і затверджується відповідною кафедрою у вигляді тестування, письмової контрольної роботи, що можна оцінити чисельно.

Засвоєння здобувачем вищої освіти програмного матеріалу вважається успішним, якщо рейтингова оцінка його становить не менше, ніж 60 балів за 100-бальною шкалою.

Семестрова атестація проводиться у формах семестрового екзамену або семестрового заліку з конкретної навчальної дисципліни.

Семестровий екзамен – це форма підсумкової атестації засвоєння здобувачем вищої освіти теоретичного та практичного матеріалу з навчальної дисципліни за семестр.

Семестровий залік – це форма підсумкового контролю, що полягає в оцінці засвоєння аспірантом теоретичного та практичного матеріалу (виконаних ним певних видів робіт на практичних, семінарських або лабораторних заняттях та під час самостійної роботи) з навчальної дисципліни за семестр.

Диференційований залік – це форма контролю, що дозволяє оцінити виконання та засвоєння аспірантом програми навчальної дисципліни, педагогічної практики.

Аспіранти зобов'язані складати екзамени і заліки відповідно до вимог навчального плану у терміни, передбачені графіком освітнього процесу.

Зміст екзаменів і заліків визначається робочими програмами дисциплін.

10. Розподіл балів, які отримують здобувачі

Оцінювання знань здобувачів вищої освіти відбувається за 100-бальною шкалою і переводиться в національні оцінки згідно з табл. 1 «Положення про екзамени та заліки у здобувачів вищої освіти ступеня доктор філософії в Національному університеті біоресурсів і природокористування України», затвердженого Вченою радою НУБіП України від 24.05.2017 р., протокол №11 із внесеними змінами Вченою радою НУБіП України від 29 травня 2020 р., протокол №10.

Таблиця 1. Співвідношення між рейтингом здобувача вищої освіти і національними оцінками

Рейтинг аспіранта, бали	Оцінка національна за результати складання	
	екзаменів	заліків
90-100	відмінно	зараховано
74-89	добре	зараховано
60-73	задовільно	зараховано
0-59	незадовільно	незараховано

Для визначення рейтингу здобувача вищої освіти із засвоєння дисципліни $R_{\text{дис}}$ (до 100 балів) одержаний рейтинг з атестації (до 30 балів) додається до рейтингу з навчальної роботи $R_{\text{НР}}$ (до 70 балів):

$$R_{\text{дис}} = R_{\text{НР}} + R_{\text{ат}} \quad (2)$$

11. Методичне забезпечення

1. Нормативні документи.
2. Комплекс навчально-методичного забезпечення дисципліни.
3. Інтернет-ресурси
4. Електронний навчальний курс: «Теорія і прагматика міжнародного корпоративного оподаткування»
<https://elearn.nubip.edu.ua/course/view.php?id=4598>

5. Долженко І.І. Методичні вказівки для практичних занять та самостійної роботи з дисципліни «Міжнародне оподаткування» для здобувачів третього (освітньо-наукового) рівня за спеціальностями 071 «Облік і оподаткування», 072 «Фінанси, банківська справа та страхування». К., НУБіП України. 2020. 59 с.

12. Рекомендована література

Основна:

1. Дернберг Р. Международное налогообложение. – М.: Юнити, 1997. –375 с.
2. Европейское право. Учебник для вузов / Под ред. д.ю.н., проф. Л.М. Энтина.– М.: НОРМА, 2000.– 720 с
3. ЗЕД у запитаннях і відповідях. Податки та бухгалтерський облік. 2019. № 27. 90 с.
4. Імплементация міжнародно-правових норм у сфері оподаткування в законодавство України: [монографія] / [Варналій З. С. та ін.] ; за ред. д-ра екон. наук, проф. П. В. Мельника та д-ра юрид. наук, проф. Л. Д. Тимченка ; Держ. податк. служба України, Нац. ун-т держ. податк. служби України, Н.-д. центр з пробл. оподаткування. - Ірпінь : Нац. ун-т ДПС України, 2012. – 405 с.
5. Карлін М.І. Міжнародне оподаткування: Навчально-методичний посібник. – Тернопіль: 2013. – 360 с.
6. Кашин В. А. Международные налоговые системы. – М., 1993.
7. Ковальчук Т.Г. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності : навч. посіб. К.: Видавництво Ліра-К, 2018. 216 с.
8. Курс налогового права: в 2 т. / Н. П.Кучерявенко. – М. : Стаут, 2009 . – Т. 1 : Общая часть / ред. Д. М. Щекина. – 2009. – 863 с.
9. Кучерявенко М. П. Податкові процедури: правова природа і класифікація : монографія. Київ : Алерта, 2009. 249 с.
10. Облік зовнішньоекономічної діяльності: навчальний посібник / за заг. ред. С.О. Кузнецова. Х.: Видавництво Іванченка І.С. 2019. 226с.
11. Озеран А. В. Теорія та методологія формування фінансової звітності підприємств : монографія. Київ : КНЕУ, 2015. 471 с.
12. Право Европейского союза : учебник для вузов / под ред. С.Ю. Кашкина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт; Высшее образование. 2010 – 1119 с.
13. Ткачук І.М. Облік зовнішньоекономічної діяльності: навч. посіб. Луцьк: Луцький НТУ, 2017. – 308 с.
14. Шахмаматьев А.А. Международное налоговое право. – М.: Международные отношения, 2014. – 824 с.

Додаткова література

1. Боровик С.С. Особливості застосування та перспективи удосконалення угод про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкового ухилення від сплати податків на прибуток та майно // Вісник Вищого арбітражного суду України. – 2000. – №4. – С. 52-58.
2. Брехов С. С., Коротун В. І. Концептуальні засади та напрями розвитку системи протидії агресивному податковому плануванню в Україні. Ефективна економіка. 2016. № 11. URL: www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5249.
3. Брехов С. С., Коротун В. І. Світовий досвід протидії агресивному податковому плануванню: висновки для України. Зб. наук. пр. Національного університету державної податкової служби України. 2015. № 2. С. 121–134.

4. Ватаманюк О. С. Типові моделі функціонування податкових органів: порівняльний аспект / Ватаманюк О. С. // Економіка. Управління. Інновації. – 2014. – Вип. № 1 (11). – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2014_1_20
5. Гасанов С. С. Фіскальні ризики та фіскальне таргетування в системі управління державними фінансами за умов інституціональної невизначеності. Наукові праці НДФІ. 2017. № 2. С. 5–24..
6. Гасанов С. С., Кудряшов В. П., Балакін Р. Л. Зарубіжний досвід забезпечення прозорості операцій у фіскальній сфері та його використання в Україні. Фінанси України. 2015. № 11. С. 22–42.
7. Герасименко Н. М. Розвиток міжнародного співробітництва у сфері обміну податковою інформацією / Н. М. Герасименко // Зб. наук. пр. НАДУ. – Київ : НАДУ, 2014. – Вип. 2. – С. 72–87.
8. Єфименко Т. І. Актуальні питання сучасних стратегій реформування податкових систем. Фінанси України. 2013. № 3. С. 7–26.
9. Єфименко Т. І., Жук В. М., Ловінська Л. Г. Інформація в антикризовому управлінні: глобальний аспект стандартизації обліку та фінансової звітності ; ДННУ «Академія фінансового управління». Київ, 2015. 400 с.
10. Запобігання неналежному використанню платниками податків України організаційно-правових форм нерезидентів при здійсненні контрольованих операцій / за заг. ред. С. С. Брехова, Д. М. Стародуба. – Хмельницький, Фоп Мельник А.А. 2019. 150 с.
11. Інструкція ОЕСР щодо імплементації положень про обмін інформацією у податкових цілях (Модуль загальних та законодавчих аспектів обміну інформацією) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/36647823.pdf>
12. Інструкція ОЕСР щодо імплементації положень про обмін інформацією у податкових цілях (Модуль загальних та законодавчих аспектів обміну інформацією) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/36647823.pdf>
13. Коротун В. І. Світовий досвід протидії агресивному податковому плануванню: висновки для України / С. С. Брехов, В. І. Коротун // Зб. наук. пр. Націон. ун-ту держ. податк. служби України. – 2015. – № 2. – С. 121–134.
14. Леващенко А., Коваль А. Как работает международный автоматический обмен налоговой информацией. 2018. URL: cyberleninka.ru/article/n/kak-rabotaet-mezhdunarodnyy-avtomaticheskij-obmen-nalogovoj-informatsiej/viewer.
15. Міністерство фінансів розробило Дорожню карту реалізації Плану дій BEPS / Міністерство фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://minfin.gov.ua/news/view/ministerstvo-finansiv-rozrobilo-dorozhniu-kartu-realizatsii-planu-dii-?category=bjudzhet&subcategory=dohidna-politika>
16. Олейнікова Л. Г. Подолання асиметрії податкової інформації. Фінанси України. 2019. № 11. С. 58–75.
17. Олейнікова Л. Г. Удосконалення податкового контролю в Україні на основі реалізації інструментів плану beps та автоматичного обміну інформацією / Л. Г. Олейнікова, І. І. Долженко // Наукові праці НДФІ. - 2020. - № 3. - С. 79-94.

18. Олійник Я. В., Чижикова О. В. Інституціональне забезпечення трансфертного ціноутворення: глобальний контекст і перспективи для України. *Фінанси України*. 2019. № 2. С. 99–110.

19. Путренко А. М. Роль міжнародних договорів в усуненні подвійного оподаткування в Україні / А. М. Путренко // *Фінансове право*. – 2011. - № 2 (16). – С. 16-18.

20. Світовий досвід оподаткування: США [Електронний ресурс] // Офіційний портал Міністерства доходів і зборів України. – Режим доступу: <http://minrd.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/arkchiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/svitovui-dosvid/usa/>.

21. Тимченко О. М. Міжнародне інформаційне співробітництво як фактор протидії ухиленню від сплати податків. *Фінанси України*. 2011. № 12. С. 11–20.

22. Типова конвенція ООН про уникнення подвійного оподаткування між розвинутими країнами та країнами, що розвиваються, та коментарів до неї / <http://www.sfs.gov.ua/diyalnist-/mijnarodne-/chinni-dvostoronni-mijjuryado/print-101731.html>

23. Шепенко Р.А. *Международные налоговые правила*. В 2 ч. – М.: Юрлитинформ, 2012.

24. Ящук С. П. Роль та місце ОЕСР та МВФ у процесі інституалізації міжнародних фінансових відносин у податковій сфері // *Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право*. – 2014. – № 1. – С. 199-204.

25. Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting / OECD, 2013. – 44 p. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.oecd.org/ctp/BEPSActionPlan.pdf>

26. Automatic Exchange portal / OECD. URL: www.oecd.org/tax/automatic-exchange/.

27. Big data: The next frontier for innovation, competition, and productivity / J. Manyika, M. Chui, B. Bisson et al. ; McKinsey Global Institute. 2011. May. URL: www.mckinsey.com/~media/McKinsey/Business%20Functions/McKinsey%20Digital/Our%20Insights/Big%20data%20The%20next%20frontier%20for%20innovation/MGI_big_data_exec_summary.ashx.

28. Convention on the Law of Treaties, Vienna, 23 May 1969 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://treaties.un.org/doc/publication/unts/volume%201155/volume-1155-i-18232-english.pdf>

29. Foreign Account Tax Compliance Act / Internal Revenue Service, USA [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.irs.gov/businesses/corporations/foreign-account-tax-compliance-actfatca>

30. Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes Peer Reviews: Ukraine 2016. Phase 1: Legal and Regulatory Framework / OECD. 2016. URL: doi.org/10.1787/9789264258716-en.

31. International community continues making progress against offshore tax evasion / OECD. 2020. June 30. URL: www.oecd.org/tax/international-community-continues-making-progress-against-offshore-tax-evasion.htm.

32. International Taxation Handbook Policy, Practice, Standards, and Regulation [Electronic source]. – Available at : <http://jmttec.ro/wp-content/uploads/2016/11/20-International-Taxation-Handbook.pdf>

33. Joint Council of Europe / OECD Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.oecd.org/tax/exchange-of-taxinformation/Convention_On_Mutual_Administrative_Assistance_in_Tax_Matters_Report_and_Explanation.pdf

34. Klemencic I., Gadžo S. Effective international information exchange as a key element of modern tax systems: Promises and pitfalls of the OECD's common reporting standard. 2017. URL: doi.org/10.3326/pse.41.2.3.

35. Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information / OECD. URL: www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/.

36. Multilateral convention to implement tax treaty related measures to prevent base erosion and profit shifting / OECD. 2016. URL: www.oecd.org/tax/treaties/multilateral-convention-to-implement-tax-treaty-related-measures-to-prevent-BEPS.pdf.

37. OECD Model Tax convention on income and capital [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.oecd.org/ctp/treaties/2014-model-tax-convention-articles.pdf>

38. OECD/Council of Europe (2011), The Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters: Amended by the 2010 Protocol, OECD Publishing, Paris The Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters. URL: dx.doi.org/10.1787/9789264115606-en.

39. Practical Guide on Exchange of Information for Developing Countries [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://www.oecd.org/tax/tax-global/practical_guide_exchange_of_information.pdf

40. Roemer J. E. The political economy of income taxation under asymmetric information: the two-type case. SERIEs – Journal of the Spanish Economic Association. 2012. Vol. 3, Iss. 1-2. P 181–199. URL: doi.org/10.1007/s13209-011-0047-6.

41. Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters. 2nd Ed. / OECD. 2017. Paris: OECD Publishing. URL: doi.org/10.1787/9789264267992-en.

Нормативно-правові документи:

1. Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах Ради Європи/ОЕСР (ратифіковано Законом України № 677-VI від 17.12.2008) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/994_325

2. Конвенція Ради Європи про відмивання, пошук, арешт та конфіскацію доходів, одержаних злочинним шляхом, та про фінансування тероризму (Конвенцію ратифіковано з заявами і застереженнями Законом N 2698-VI (2698-17) від 17.11.2010) URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_948#Text

3. Конституція України : Конституція України від 28 червня 1996 р. № 27-IX URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>

4. Митний кодекс України : Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>

5. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL : Податковий кодекс України

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Інформаційні ресурси

1. <https://nubip.edu.ua/node/17325> - Електронна бібліотека НУБіП України – це джерело обов'язково повинно бути за всі роки

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

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

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

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

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

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

8. Офіційний сайт Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України. URL: <http://www.me.gov.ua/?lang=uk-UA>

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

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

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

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

13. Національний інститут стратегічних досліджень. URL: <https://niss.gov.ua/news/novini-nisd?page=21>

14. ITR. URL: <http://www.internationaltaxreview.com/>

15. ITR World Tax. URL: <http://www.itrworldtax.com/>

16. PwC Worldwide Tax Summaries. URL: <https://taxsummaries.pwc.com/>

17. OECD library URL: <https://www.oecd-ilibrary.org/>

Збірники наукових праць з міжнародного оподаткування

18. Українські наукові журнали Scopus та Web of Science. URL: <https://openscience.in.ua/ua-journals>

19. Наукові праці НДФІ. URL: <http://npndfi.org.ua/>

20. Актуальні проблеми економіки. URL: <https://eco-science.net/>

21. Економіка АПК. URL: <http://eapk.org.ua/ru>

22. Економіка та держава. URL: <http://www.economy.in.ua/>
23. Економіка, фінанси, право. URL: <http://konferencia.com.ua/uk/>
24. Економіка України. URL: <http://www.economukraine.com.ua/>
25. Інвестиції: практика та досвід. URL: <http://www.investplan.com.ua/>
26. Зовнішня тогівля: економіка, фінанси, право. URL: <http://zt.knteu.kiev.ua/index.php?lang=uk>
27. Облік і фінанси. URL: <http://www.iae.org.ua/activity/publication/ofapk.html>
28. Вісник. Офіційно про податки: <http://www.visnuk.com.ua/>
29. Статистика України.
URL: https://ukrstat.org/uk/druk/publicat/kat_u/mag_u.hm
30. Фінанси України. URL: <http://finukr.org.ua/?lang=ru>
31. Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі : збірник тез науково-практичної інтернет-конференції, м. Ірпінь – м. Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року. Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи, 2017. – 138 с.
32. Запобігання неналежному використанню платниками податків України організаційно-правових форм нерезидентів при здійсненні контрольованих операцій / за заг. ред. С. С. Брехова, Д. М. Стародуба. – Хмельницький, Фоп Мельник А.А. 2019. 150 с.
33. Протидія агресивному податковому плануванню в Україні / С. С. Брехов, В. І. Коротун, О. Є. Сушкова, Н. В. Новицька та ін. – Ірпінь : Університет ДФС України, 2017. – 108 с.
34. Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України: збірник матеріалів III Науково-практичного круглого столу (м. Ірпінь, 15 травня 2020 р.). Ірпінь: НДІ фіскальної політики, 2020. 234 с.