



СИЛАБУС ДИСЦИПЛІНИ

«Теорія та прагматика міжнародного корпоративного оподаткування»

Ступінь вищої освіти - третій (освітньо-науковий)

Спеціальність **071 «Облік і оподаткування»**

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Рік навчання 1, семестр 1

Форма навчання денна, заочна, вечірня

Кількість кредитів ЄКТС 3

Мова викладання українська

Лектор курсу
Контактна інформація
лектора (e-mail)
Сторінка курсу в eLearn

Доктор економічних наук, професор Давиденко Надія Миколаївна

davidenk@ukr.net

<https://elearn.nubip.edu.ua/course/view.php?id=4598>

ОПИС ДИСЦИПЛІНИ

(до 1000 друкованих знаків)

Навчальна дисципліна «Теорія та прагматика міжнародного корпоративного оподаткування» передбачає 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. У результаті вивчення навчальної дисципліни 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.

СТРУКТУРА КУРСУ

Тема	Години (лекції/лабораторні, практичні, семінарські)	Результати навчання	Завдання	Оцінювання
Тема 1. Сутність міжнародних корпорацій та їх роль у світовому господарстві	1/3	Знати особливості визначення предмета міжнародного корпоративного оподаткування, сутності міжнародних корпорацій та їх види, сучасних стан міжнародних податкових угод та їх розвиток.	Робота з джерелами і базами даних. Підготовка презентації. Виконання тестового контролю.	10

Тема 2. Міжнародна податкова стратегія корпорацій	2/3	Розуміти сутність та види міжнародної податкової стратегії підприємств. Підходи до міжнародного податкового планування та його особливостей. Знати основні форми ділової активності та її організаційно-правові форми у сфері міжнародного оподаткування.	Робота з масивом джерел і ділова гра. Виконання тестового контролю.	12
Тема 3. Концепція постійного представництва	1/3	Знати критерії розмежування податкових повноважень держав та визначення категорії постійного представництва в національному та міжнародному податковому праві. Моделювати типові ситуації утворення постійного представництва	Робота з джерелами і базами даних. Виконання тестового контролю.	12
Тема 4. Правила контрольованих іноземних компаній	2/4	Розуміти типологію правил контрольованих іноземних компаній в різних податкових системах та структуру і механізм дії правил про контрольовані іноземні компанії та особливості оподаткування доходів КІК.	Підготовка аналітичної записки. Виконання тестового контролю. Відповіді на питання.	12
Тема 5. Податкова концепція бенефіціарної власності	2/3	Ознайомитися з визначення терміну «бенефіціарний власник» в міжнародному податковому праві. Знати визначення Концепції бенефіціарної власності в нормативній практиці України та особливості її застосування.	Робота з джерелами і базами даних. Виконання тестового контролю. Підготовка презентації.	12
Тема 6. Трансфертне ціноутворення	2/4	Знати особливості застосування правил трансфертного ціноутворення, превалювання сутності над формою та методів визначення звичайної ціни і . особливості трирівневої структури звітності з ТЦУ у відповідності до плану BEPS та особливості її подання.	Робота з масивом джерел і ділова гра. Виконання тестового контролю.	12
Всього за семестр				70
Екзамен				30
Всього за курс				100

ПОЛІТИКА ОЦІНЮВАННЯ

Політика щодо дедлайнів та перескладання:	Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку. Перескладання модулів відбувається із дозволу лектора за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).
Політика щодо	Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в

академічної доброчесності:	т.ч. із використанням мобільних девайсів). Курсові роботи, реферати повинні мати коректні текстові посилання на використану літературу
Політика щодо відвідування:	Відвідування занять є обов'язковим. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись індивідуально (в он-лайн формі за погодженням із деканом факультету)

ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ СТУДЕНТІВ

Рейтинг здобувача вищої освіти, бали	Оцінка національна за результати складання екзаменів/заліків	
	екзаменів	заліків
90-100	відмінно	зараховано
74-89	добре	
60-73	задовільно	
0-59	незадовільно	не зараховано