

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ**

Кафедра фінансів



«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Декан економічного факультету

Анатолій ДІБРОВА

«16» травня 2024 р.

«СХВАЛЕНО»

на засіданні кафедри фінансів

Протокол №13 від «16» травня 2024 р.

Завідувач кафедри

Наталія ШВЕЦЬ

«РОЗГЛЯНУТО»

Гарант ОП «Облік і аудит»

Гарант ОП

Любов ГУЦАЛЕНКО

**РОБОЧА ПРОГРАМА
НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

МІЖНАРОДНЕ ОПОДАТКУВАННЯ

Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітня програма «Облік і аудит»

Факультет (ННІ) економічний

Розробники: доцент кафедри фінансів, к.е.н., доцент Долженко І.І.

Київ – 2024 р.

Опис навчальної дисципліни

Міжнародне оподаткування

(назва)

Галузь знань, спеціальність, освітня програма, освітній ступінь		
Галузь знань	<i>07 Управління та адміністрування</i>	
Спеціальність	<i>071 «Облік і оподаткування»</i>	
Освітньо-наукова програма	<i>«Облік і оподаткування»</i>	
Освітній ступінь	<i>Доктор філософії</i>	
Характеристика навчальної дисципліни		
Вид	вибіркова (за вибором здобувача)	
Загальна кількість годин	150	
Кількість кредитів ECTS	5	
Кількість змістових модулів	Не передбачено	
Курсовий проект (робота)	Не передбачено	
Форма контролю	Екзамен	
Показник навчальної дисципліни для денної та заочної форми здобуття вищої освіти		
	денна форма здобуття вищої освіти	заочна форма здобуття вищої освіти
Рік підготовки (курс)	2	2
Семестр	1	1
Лекційні заняття	30 год	8 год
Практичні, семінарські заняття	45 год	12 год
Лабораторні заняття		
Самостійна робота	75 год	130 год
Кількість тижневих аудиторних годин для денної форми навчання	4,5 год	-

1. Мета, завдання та компетентності навчальної дисципліни

Метою навчальної дисципліни «Міжнародне 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 оподаткування, що надасть можливість самостійно здійснювати дослідження національних податкових систем світу 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.

Набуття компетентностей:

інтегральна компетентність (ІК): Здатність продукувати нові ідеї, розв'язувати комплексні проблеми професійної та/або дослідницько-інноваційної діяльності у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування із застосуванням методології наукової та педагогічної діяльності, зокрема здійснюючи наукове дослідження, що характеризується науковою новизною, теоретичним та/або практичним значенням.

загальні компетентності (ЗК):

ЗК03. Здатність працювати в міжнародному контексті.

ЗК04. Здатність розв'язувати комплексні проблеми у сфері обліку та оподаткування на основі системного наукового світогляду та загального культурного кругозору із дотриманням принципів професійної етики та академічної доброчесності.

спеціальні (фахові) компетентності (СК):

СК03. Здатність вирішувати комплексні завдання функціонування системи обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування для критичного оцінювання результатів досліджень з урахуванням соціальних, етичних, правових та економічних проблем.

СК04. Здатність проводити емпіричні дослідження для встановлення тенденцій розвитку об'єктів дослідження у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

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 (РН):

РН02. Здійснювати пошук, аналізувати, критично осмислювати та систематизувати інформацію, отриману з різних науково-практичних джерел та основних національних, європейських, міжнародних нормативно-правових актів з питань регулювання обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.

РН09. 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.

РН14. 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.

2. Програма та структура навчальної дисципліни «Міжнародне оподаткування» для здобувачів ОС «Доктор філософії» спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Назви змістових частин і тем	Кількість годин							
	денна форма				заочна форма			
	усього	у тому числі			усього	у тому числі		
		л	п	с.р.		л	п	с.р.
Тема 1. Міжнародне оподаткування: теоретичні основи, сутність, особливості	14	3	4	7	12	0,5	1	13
Тема 2. Міжнародна податкова конкуренція: теорія та практика	14	3	4	7	12	1	1	13
Тема 3. Міжнародне податкове право	14	3	4	7	12	0,5	1	13
Тема 4. Основні принципи міжнародного оподаткування	14	3	4	7	12	0,5	1	13
Тема 5. Міжнародне подвійне оподаткування	14	3	4	7	18	0,5	1	13
Тема 6. Міжнародне податкове планування	16	3	5	8	18	1	1	13
Тема 7. Методи та алгоритми розробки міжнародної податкової стратегії аграрних суб'єктів господарювання	16	3	5	8	18	1	2	13
Тема 8. Офшорні центри в системі міжнародного оподаткування	16	3	5	8	18	1	1	13
Тема 9. Оподаткування іноземних інвестицій	16	3	5	8	12	1	1	13
Тема 10. Заходи мінімізації ухилення від оподаткування та розмивання податкових баз	16	3	5	8	12	1	2	13
Усього годин	150	30	45	75	150	8	12	130

3. Теми практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1.	Міжнародне оподаткування: теоретичні основи, сутність, особливості	4
2.	Міжнародна податкова конкуренція: теорія та практик	4
3.	Міжнародне податкове право	4
4.	Основні принципи міжнародного оподаткування	4

5.	Міжнародне подвійне оподаткування	4
6.	Міжнародне податкове планування	5
7.	Методи та алгоритми розробки міжнародної податкової стратегії аграрних суб'єктів господарювання	5
8.	Офшорні центри в системі міжнародного оподаткування	5
9.	Оподаткування іноземних інвестицій	5
10.	Заходи мінімізації ухилення від оподаткування та розмивання податкових баз	5
	Разом	45

4. Теми самостійної роботи

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1.	Міжнародне оподаткування: теоретичні основи, сутність, особливості	7
2.	Міжнародна податкова конкуренція: теорія та практик	7
3.	Міжнародне податкове право	7
4.	Основні принципи міжнародного оподаткування	7
5.	Міжнародне подвійне оподаткування	7
6.	Міжнародне податкове планування	8
7.	Методи та алгоритми розробки міжнародної податкової стратегії аграрних суб'єктів господарювання	8
8.	Офшорні центри в системі міжнародного оподаткування	8
9.	Оподаткування іноземних інвестицій	8
10.	Заходи мінімізації ухилення від оподаткування та розмивання податкових баз	8
	Разом	75

5. Засоби діагностики результатів навчання:

- екзамен;
- письмова модульна робота;
- реферати;
- практичні роботи в електронному навчальному курсі.

6. Методи навчання:

- словесний метод (лекція, дискусія, співбесіда тощо);

- практичний метод (практичні заняття);
- наочний метод (метод ілюстрацій, метод демонстрацій);
- робота з навчально-методичною літературою (конспектування, тезування, анотування, рецензування, складання реферату);
- відеометод (дистанційні, мультимедійні, веб-орієнтовані тощо);
- самостійна робота (виконання завдань).

7. Методи оцінювання.

- екзамен;
- усне або письмове опитування;
- модульне тестування;
- реферати, есе;
- практичних робіт;
- презентації та виступи на наукових заходах.

8. Розподіл балів, які отримують здобувачі вищої освіти. Оцінювання знань здобувача вищої освіти відбувається за 100-бальною шкалою і переводиться в національні оцінки згідно з табл. 1 чинного «Положення про екзамен та заліки у НУБіП України»

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

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 здобувача вищої освіти з навчальної роботи $R_{\text{НР}}$ (до 70 балів): $R_{\text{дис}} = R_{\text{НР}} + R_{\text{АТ}}$.

9. Навчально-методичне забезпечення

- Електронний навчальний курс: «Міжнародне оподаткування». <https://elearn.nubip.edu.ua/course/view.php?id=4598>
- 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.
- Негода Ю.В., Долженко І.І. Міжнародне оподаткування: Навчальний посібник. Київ: НУБіП України, 2021. 456с.
- Dolzhenko I. Approaches to the formation of national rules for the provision

and institutional framework for the administration of account information in order to implement the CRS standard / National and world financial and economic systems in the conditions of modern challenges: N.Davydenko, N.Kosova, J.Lemishko, Yu. Negoda, T.Oliynyk and others. Collective monograph. Verlag. SWG imex GmbH, Nurnberg, Deutschland, 2022. P.318-329.

–Inna Dolzhenko, Oleksandr Labenko, Maksym Klymenko, Olena Ilchuk, Financial Support of Natural Agricultural Production in Ukraine/ WSEAS Transactions on Business and Economics. Volume 20, 2023, P. 194-202, DOI:10.37394/23207.2023.20.19 URL:

<https://wseas.com/journals/articles.php?id=7300>

– Inna Dolzhenko, Svitlana Savitska, Maryna Pravdiuk, , Nadiia Banera, Maksym Samchyk, Tax systems of Ukraine and EU countries during the COVID-19 pandemic: current status and prospects. Independent Journal of Management & Production, Volume 13, Issue 3, Page 145-160, Special Issue SI, DOI 10.14807/ijmp.v13i3.1906 URL:

<http://www.ijmp.jor.br/index.php/ijmp/article/view/1906>

10. Рекомендовані джерела інформації

1. 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.

2. Карлін М.І. Міжнародне оподаткування: Навчально-методичний посібник. Тернопіль: 2013, 360 с.

3. Облік зовнішньоекономічної діяльності: навчальний посібник / за заг. ред. С.О. Кузнецова. Х.: Видавництво Іванченка І.С. 2019. 226с.

4. 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.

5. 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.

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. 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.

8. Інструкція ОЕСР щодо імплементации положень про обмін інформацією у податкових цілях (Модуль загальних та законодавчих аспектів обміну інформацією) URL: <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/36647823.pdf>

9. Інструкція ОЕСР щодо імплементації положень про обмін інформацією у податкових цілях (Модуль загальних та законодавчих аспектів обміну інформацією) URL: <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/36647823.pdf>

10. Міністерство фінансів розробило Дорожню карту реалізації Плану дій BEPS / Міністерство фінансів України URL: <https://minfin.gov.ua/news/view/ministerstvo-finansiv-rozrobilo-dorozhniu-kartu-realizatsii-planu-dii-?category=bjudzhet&subcategory=dohidna-politika>

11. Олейнікова Л. Г. Долженко І.І. Удосконалення податкового контролю в Україні на основі реалізації інструментів плану beps та автоматичного обміну інформацією // Наукові праці НДФІ. 2020. № 3. С. 79-94.

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

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

14. Світовий досвід оподаткування: США URL: <http://minrd.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/arkchiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/svitovui-dosvid/usa/>.

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

16. Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting / OECD, 2013. 44 p. URL: <https://www.oecd.org/ctp/BEPSActionPlan.pdf>

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

18. Convention on the Law of Treaties, Vienna, 23 May 1969 URL: <https://treaties.un.org/doc/publication/unts/volume%201155/volume-1155-i-18232-english.pdf>

19. Foreign Account Tax Compliance Act / Internal Revenue Service, USA URL: <https://www.irs.gov/businesses/corporations/foreign-account-tax-compliance-actfatca>

20. 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.

21. 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.

22. International Taxation Handbook Policy, Practice, Standards, and Regulation URL: <http://jmt.ec.ro/wp-content/uploads/2016/11/20-International-Taxation-Handbook.pdf>

23. Joint Council of Europe / OECD Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters URL: <http://www.oecd.org/tax/exchange-of->

taxinformation/Convention_On_Mutual_Administrative_Assistance_in_Tax_Matters_Report_and_Explanation.pdf

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

25. 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.

26. OECD Model Tax convention on income and capital URL: <https://www.oecd.org/ctp/treaties/2014-model-tax-convention-articles.pdf>

27. 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](https://doi.org/10.1787/9789264115606-en).

28. Practical Guide on Exchange of Information for Developing Countries URL: https://www.oecd.org/tax/global/practical_guide_exchange_of_information.pdf

29. 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.

30. Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах Ради Європи/ОЕСР (ратифіковано Законом України № 677-VI від 17.12.2008) URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/994_325

31. 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

32. 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>

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

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

а. 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>

35. 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>

36. 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>

37. 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.

38. 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.

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

40. 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#>

41. 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#.