



СИЛАБУС ДИСЦИПЛІНИ «Міжнародне оподаткування»

Ступінь вищої освіти - третій (освітньо-науковий)

Спеціальність **071 «Облік і оподаткування»**

Освітня програма **«Облік і оподаткування»**

Рік навчання **2**, семестр **3**

Форма навчання **дenna, заочна**

Кількість кредитів **ЕКТС 5**

Мова викладання **українська**

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

Доктор економічних наук, професор Негода Юлія Володимирівна
negoda_y@nubip.edu.ua
<https://elearn.nubip.edu.ua/course/view.php?id=4598>

ОПИС ДИСЦИПЛІНИ

(до 1000 друкованих знаків)

Дисципліна «Міжнародне оподаткування» передбачає вивчення фундаментальних теоретичних основ міжнародного оподаткування, практики застосування угод про уникнення подвійного оподаткування та використання методів міжнародного податкового планування. забезпечує розуміння тенденцій розвитку і функціонування системи міжнародного оподаткування, а також теоретичних і практичних навичок, які пов'язані із застосуванням фіiscalьних технологій в зарубіжних країнах в умовах ведення міжнародного бізнесу в Україні та українського бізнесу на міжнародному ринку. В результаті вивчення курсу аспіранти повинні знати фундаментальні основи міжнародного оподаткування, Модельну конвенцію ОЕСР, систему міжнародних угод про уникнення подвійного оподаткування, вміти аналізувати сукупність податкових ризиків для бізнесу і держави, правильно обирати податкову стратегію компаній в межах чинного податкового законодавства, мати навички виявляти і оцінювати проблеми податкових наслідків при аналізі конкретних практичних ситуацій, пропонувати способи їх вирішення з урахуванням діючого податкового законодавства.

Результатом вивчення дисципліни є набуття здобувачами таких 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 добросердечності.

Спеціальні (фахові) компетентності (ФК):

СК02. Здатність виявляти, формулювати та вирішувати проблеми дослідницького характеру в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування, оцінювати та забезпечувати якість виконуваних досліджень.

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.

СК05. 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 генерувати нові ідеї щодо розвитку теорії та практики обліку, аналізу, аудиту, та оподаткування, аналізувати, оцінювати та прогнозувати відповідні процеси.

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):

РН01. Мати концептуальні та методологічні знання з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування і суміжних галузей, а також навички необхідні для проведення наукових і прикладних досліджень, здійснення інновацій на рівні останніх світових досягнень з відповідного напряму.

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.

РН03. Вільно презентувати та обговорювати з фахівцями і нефахівцями результати досліджень, наукові та прикладні проблеми обліку, аналізу, аудиту, оподаткування державною та іноземною мовами, оприлюднювати результати досліджень у наукових публікаціях у провідних міжнародних наукових виданнях.

РН04. Застосовувати загальні принципи та методи економічних і соціальних наук, а також сучасні методи досліджень для провадження досліджень у сфері обліку та оподаткування та у викладацькій діяльності.

РН05. Формулювати і перевіряти гіпотези; використовувати для обґрунтування висновків належні докази, зокрема, результати теоретичного аналізу, емпіричних досліджень (опитувань, спостережень тощо) і математичного та/або комп’ютерного моделювання, наявні літературні дані з питань регулювання обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.

РН06. Планувати і виконувати емпіричні та/або теоретичні дослідження з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування і суміжних галузей використовуючи сучасні наукові інструменти та дотримуючись норм професійної і академічної етики, критично аналізувати результати досліджень у контексті усього комплексу сучасних знань щодо досліджуваної проблеми.

РН07. Застосовувати сучасні способи пошуку, оброблення й аналізу інформації, зокрема, статистичні і економіко-математичні методи аналізу даних великого обсягу та/або складної структури, спеціалізовані бази даних, інформаційні системи у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту і 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.

РН10. 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 діяльності.

РН11. Розробляти та реалізовувати наукові та/або інноваційні проекти, які дають можливість переосмислити наявне та створити нове цілісне знання та/або професійну практику і розв'язувати значущі наукові та прикладні проблеми обліку та оподаткування з урахуванням соціальних, економічних та правових аспектів.

РН13. Вільно спілкуватися з питань, що стосуються обліку та оподаткування, з колегами, широкою науковою спільнотою, суспільством у цілому.

РН 14. 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.

СТРУКТУРА КУРСУ

Тема	Години (лекції/лабо раторні, практичні, семінарські)	Результати навчання	Завдання	Оцінюва ння
------	--	---------------------	----------	----------------

Тема 1. Міжнародне оподаткування: теоретичні основи, сутність, особливості	2/2	Знати особливості визначення предмета міжнародного оподаткування, міжнародних угод у сфері оподаткування та податкових систем різних країн світу.	Робота з джерелами і базами даних. Підготовка презентації. Виконання тестового контролю.	7
Тема 2. Міжнародна податкова конкуренція: теорія та практика	2/2	Розуміти поняття, суть, особливості, види і міжнародної податкової конкуренції. Суб'єкти і об'єкти, цілі міжнародної податкової конкуренції та етапи її розвитку. Знати визначення концепцій податкового (фіскального) суверенітету неупередженого міжнародного оподаткування.	Робота з масивом джерел і ділова гра. Виконання тестового контролю.	7
Тема 3. Міжнародне податкове право	2/2	Знати поняття, предмет, джерела та основні категорії міжнародного податкового права, межі податкової юрисдикції держави і екстериторіальність в оподаткуванні.	Робота з джерелами і базами даних. Виконання тестового контролю.	7
Тема 4. Основні принципи міжнародного оподаткування	2/2	Розуміти етапи формування основних принципів міжнародного оподаткування та основні проблеми їх визначення Сутність і зміст основних принципів оподаткування.	Підготовка аналітичної записки. Виконання тестового контролю. Відповіді на питання.	7
Тема 5.Міжнародне подвійне оподаткування	2/4	Ознайомитися з причинами виникнення міжнародного подвійного (багаторазового) юридичному оподаткуванню. Знати підстави виникнення подвійного економічного оподаткування і механізми та способи його усунення.	Робота з джерелами і базами даних. Виконання тестового контролю. Підготовка презентації.	7
Тема 6. Міжнародне податкове планування	2/4	Розуміти поняття міжнародного податкового його завдання та види. Знати основні способи мінімізації оподаткування фізичних і юридичних осіб та їх характеристику.	Ділова гра. Виконання тестового контролю.	7
Тема 7. Методи та алгоритми розробки міжнародної податкової стратегії суб'єктів господарювання	2/4	Знати сутність та принципи побудови міжнародної податкової стратегії підприємства. Дослідити види спеціалізованих базових компаній (БК) внутрішньофірмової структури.	Вибір, розбір і презентація складних кейсів. Виконання тестового контролю.	7

		та способи мінімізації податків.		
Тема 8. Офшорні центри в системі міжнародного оподаткування	2/4	Розуміти сутність офшорного бізнесу та ознайомитися з поняття офшорних зон. Знати фінансовий механізм офшорної компанії.	Робота з джерелами і базами даних. Виконання тестового контролю. Підготовка презентації.	7
Тема 9. Оподаткування іноземних інвестицій	2/2	Ознайомитися з податковою політикою різних держав у стимулюванні інвестицій. Знати особливості оподаткування доходів від інвестиційної діяльності та способи мінімізації податків.	Участь у діловій грі. Виконання тестового контролю.	7
Тема 10. Заходи мінімізації ухилення від оподаткування та розмивання податкових баз	2/4	Знати правові норми ЄС та дані Глобального форуму з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей та ОЕСР. Розуміти загальносвітову динаміка і масштаби ухилення від сплати податків, види зловживань, зміст та стан імплементації в Україні рекомендації FATF.	Вибір, розбір і презентація складних кейсів. Виконання тестового контролю.	7
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 академічної доброчесності:	Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в 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

Рекомендовані джерела інформації

1. 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 imexGmbH, Nurnberg, Deutschland, 2022. P.318-329.
2. 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>
4. Abuselidze, G., Gorovij, V., Mishchenko, D., Bilyak, Y., Nehoda, Y. (2023). Economic and Ecological Aspects of the Application of Digitalization of Agriculture. In: Beskopylny, A., Shamtsyan, M., Artiukh, V. (eds) XV International Scientific Conference "INTERAGROMASH 2022". INTERAGROMASH 2022. Lecture Notes in Networks and Systems, vol 574. Springer, Cham. https://doi.org/10.1007/978-3-031-21432-5_148
5. Davydenko, Nadiia; Bilyak, Yuliia; Nehoda, Yuliia; Shevchenko, Natalia. Financial security for the agrarian sector of Ukraine. Proceedings of the 2020 International Conference "ECONOMIC SCIENCE FOR RURAL DEVELOPMENT" No 53 Jelgava, LLU ESAF, 12-15 May 2020, pp. 64-72 DOI: 10.22616/ESRD.2020.53.007 (Web of Science) DOI:[10.22616/ESRD.2020.53.007](https://doi.org/10.22616/ESRD.2020.53.007)
6. Automatic Exchange portal / OECD. URL: www.oecd.org/tax/automatic-exchange/.
7. 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.
8. 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>
9. Foreign Account Tax Compliance Act / Internal Revenue Service, USA [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://www.irs.gov/businesses/corporations/foreign-account-tax-compliance-actfatca>
10. 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.
11. 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.
12. International Taxation Handbook Policy,Practice, Standards, and Regulation [Electronicsource]. Available at : <http://jmtec.ro/wp-content/uploads/2016/11/20-International-Taxation-Handbook.pdf>
13. Joint Council of Europe / OECD Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters [Електронний ресурс]. Режим доступу : http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/Convention_On_Mutual_Administrative_Assistance_in_Tax_Matters_Report_and_Explanation.pdf
14. 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](https://doi.org/10.3326/pse.41.2.3).

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

16. 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.

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

18. 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.

19. 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](http://www.oecd.org/tax/tax-global/practical_guide_exchange_of_information.pdf)

20. 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.

21. 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.

22. Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting / OECD, 2013. 44 p. [Електронний ресурс]. Режим доступу : [https://www.oecd.org/ctp/BEPActionPlan.pdf](http://www.oecd.org/ctp/BEPActionPlan.pdf)

23. 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.

24. 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.nauka.com.ua/?op=1&z=5249.

25. 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.

26. 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

27. Гасанов С. С. Фіiscalльні ризики та фіiscalьне таргетування в системі управління державними фінансами за умов інституціональної невизначеності. Наукові праці НДФІ. 2017. № 2. С. 5–24..

28. Гасанов С. С., Кудряшов В. П., Балакін Р. Л. Зарубіжний досвід забезпечення прозорості операцій у фіiscalній сфері та його використання в Україні. Фінанси України. 2015. № 11. С. 22–42.

29. 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.

30. Єфименко Т. І. Актуальні питання сучасних стратегій реформування податкових систем. Фінанси України. 2013. № 3. С. 7–26.

31. 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.

32. Запобігання неналежному використанню платниками податків України організаційно-правових форм нерезидентів при здійсненні контролюваних операцій / за заг. ред. С. С. Брехова, Д. М. Стародуба. Хмельницький, Фоп Мельник А.А. 2019. 150 с.

33. ЗЕД у запитаннях і відповідях. Податки та бухгалтерський облік. 2019. № 27, 90 с.

34. Імплементація 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.

35. 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>

36. 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>

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

38. Ковальчук Т.Г. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності : навч. посіб. К.: Видавництво Ліра-К, 2018, 216 с.

39. 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

40. 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

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

42. 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.

43. Кучерявенко М. П. Податкові процедури: правова природа і класифікація : монографія. Київ : Алерта, 2009. 249 с.

44. Леващенко А., Коваль А. Как работает международный автоматический обмен налоговой информацией. 2018. URL: cyberleninka.ru/article/n/kak-rabotaet-mezhdunarodnyy-avtomaticheskiy-obmen-nalogovoy-informatsiey/viewer.

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

46. Міністерство фінансів розробило Дорожню карту реалізації Плану дій BEPS / Міністерство фінансів України [Електронний ресурс]. Режим доступу : <https://minfin.gov.ua/news/view/ministerstvo-finansiv-rozrobylo-dorozhniu-kartu-realizatsii-planu-dii-?category=bjudzhet&subcategory=dohidna-politika>

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

48. Озеран А. В. Теорія та методологія формування фінансової звітності підприємств : монографія. Київ : КНЕУ, 2015, 471 с.

49. 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.

50. Олейнікова Л. Г. Подолання асиметрії податкової інформації. Фінанси України. 2019. № 11. С. 58–75.

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

52. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755–VI. URL : [Податковий кодекс України](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-10)

53. 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>

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

55. 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-IXURL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>

56. 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>

57. 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

58. 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.

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

60. 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-IXURL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/229-20#Text>

61. 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-IXURL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/229-20#Text.

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

63. 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.

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

65. Світовий досвід оподаткування: США [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://minrd.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/arkchiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/svitovui-dosvid/usa/>.

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

67. 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-dvostoronne-mijuryado/print-101731.html>

68. Ткачук І.М. Облік зовнішньоекономічної діяльності: навч. посіб. Луцьк: Луцький НТУ, 2017, 308 с.

69. 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.