2Міністерство освіти і науки України

ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД

«КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

імені ВАДИМА ГЕТЬМАНА»

Факультет обліку та податкового менеджменту

Кафедра обліку і оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ:

Проректор з науково-педагогічної роботи  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.М. Колот

“30”вересня 2019 р.

**МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ**

**з вивчення навчальної дисципліни**

**«Податки в міжнародних конвенціях та європейських директивах »**

|  |  |
| --- | --- |
| рівень вищої освіти | перший (бакалаврський) |
| галузь знань | 07 «Управління та адміністрування» |
| спеціальність | 071 «Облік і оподаткування» |
| освітня програма / | 6О03 «Податковий менеджмент» / |
| спеціалізація | «Податковий менеджмент» |
| тип дисципліни | вибіркова |

|  |  |
| --- | --- |
| Начальник навчально-  методичного відділу  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Котенок Д.М. | **ПОГОДЖЕНО**:  Завідувач кафедри \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Шигун М.М. |

**Київ-2019**

Розробник: Нікітан Н.О., к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування.

|  |  |
| --- | --- |
| Форма навчання — | Денна, заочна |
| Семестр — | 4, 6 |
| Кількість кредитів ECTS — | 4 |
| Форма підсумкового контролю — | залік |
| Мова викладання | українська |

© Нікітан Н.О., 2019

© КНЕУ, 2019

1. **ЗМІСТ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ВСТУП………………………………………………………………………………..** | **4** |
| **1. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ ……………………..** | **5** |
| ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. ………………………………………………………….. | 5 |
| Тема 1. Особливості побудови міжнародних податкових систем та їх еволюція в умовах глобалізації………………………………………………………………… | 5 |
| Тема 2. [Конвергенція міжнародних податкових систем та](https://www.google.com.ua/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&ved=2ahUKEwinhOP-qezkAhXAwcQBHUrdAaAQFjABegQIARAC&url=http%3A%2F%2Fwww.irbis-nbuv.gov.ua%2Fcgi-bin%2Firbis_nbuv%2Fcgiirbis_64.exe%3FC21COM%3D2%26I21DBN%3DUJRN%26P21DBN%3DUJRN%26IMAGE_FILE_DOWNLOAD%3D1%26Image_file_name%3DPDF%2FNie_2013_1_4_38.pdf&usg=AOvVaw3aEEFvu3NnbE1TDBAvxvCO) ініціативи податкового співробітництва……………………………………………………….. | 5 |
| Тема 3. Основні директиви та конвенції, що гармонізують міжнародне податкове законодавство……………………………………………………………. | 6 |
| Тема 4. Міжнародне подвійне оподаткування та методика його усунення……… | 6 |
| ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. ………………………………………………………….. | 6 |
| Тема 5. Тенденції, вектори розвитку та принципи податкових системи країн Європи. Основні Європейські директиви та конвенції……………………………. | 6 |
| Тема 6. Особливості оподаткування в офшорних юрисдикціях, запобігання податкових правопорушень…………………………………………………………. | 7 |
| Тема 7. Досвід ЄС з актуальних питань трансфертного ціноутворення.………… | 7 |
| Тема 8. Двосторонні міжурядові угоди та директиви в частині оподаткування України та Європи…………………………………………………………………… | 7 |
| **2. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ДЕННОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ………………………………………………………………………….** | **8** |
| 2.1. Карта навчальної роботи студента……………………………………... | 8 |
| 2.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни…... | 9 |
| **3. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ………………………………………………………………………….** | **10** |
| 3.1. Карта навчальної роботи студента…………………………………….. | 10 |
| 3.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни…... | 12 |
| **4. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ………………………………………………………………………….** | **13** |
| 4.1. Вимоги до виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи……………………………………………………………………………… | 14 |
| 4.2.Критерії оцінювання результатів виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи…………………………………………………………… | 14 |
| **5. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА…………………………** | **15** |
| 5.1. Основна література ………………………………………………….. | 15 |
| 5.2. Додаткова література ……………………………………………….. | 16 |

**ВСТУП**

Навчальна дисципліна «Податки в міжнародних конвенціях та європейських директивах» є однією із складових комплексної підготовки фахівців галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

**Анотація навчальної дисципліни:**

«Податки в міжнародних конвенціях та європейських директивах» (Taxes in international conventions and directives) – сукупність установлених податків, а також [принципів](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D1%80%D0%B8%D0%BD%D1%86%D0%B8%D0%BF), [форм](https://uk.wikipedia.org/w/index.php?title=%D0%A4%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%B0_(%D1%84%D1%96%D0%BB%D0%BE%D1%81%D0%BE%D1%84%D1%96%D1%8F)&action=edit&redlink=1) і [методів](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9C%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4) їхнього встановлення угодами між суб'єктами міжнародного права, що регулюють між ними відносини через створення взаємних прав та обов'язків, щодо гармонізації міжнародного оподаткування.

**Міждисциплінарні зв’язки** робочої програми навчальної дисципліни: «Податки в міжнародних конвенціях та європейських директивах» як навчальна дисципліна інтегрує велику кількість базових понять та прийомів загальнотеоретичних і спеціальних дисциплін таких, як: «Фінанси», «Гроші та кредит», «Облік в зарубіжних країнах», «Облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами», «Міжнародна економіка», «Міжнародні фінанси», «Міжнародна інвестиційна діяльність», «Фінанси міжнародних корпорацій».

**Мета вивчення дисципліни:** – засвоїти основи побудови міжнародних систем оподаткування та здійснення податкової політики з застосуванням міжнародних конвенцій та директив; а також основних принципів; сформувати у студентів уміння та навички кваліфіковано проводити аналіз міжнародного податкового законодавства, застосовувати нові податкові технології; навчити студентів робити обґрунтовані висновки щодо динаміки міждержавного співробітництва у податковій сфері в умовах поглиблення глобалізації світової економіки.

**Завдання (навчальні цілі) дисципліни** полягає у формуванні в студентів цілісної системи знань щодо податкового регулювання в міжнародних конвенціях та європейських директивах. У результаті вивчення дисципліни студенти повинні *засвоїти* елементи дослідницької діяльності, принципи побудови міжнародних податкових систем, знати основні директиви та конвенції, що гармонізують міжнародне законодавство, розумітись на особливості оподаткування в офшорних юрисдикціях .

**Предметом вивчення дисципліни:** чинна система податкового регулювання в міжнародних конвенціях та європейських директивах, особливості міжнародної податкової політики в умовах глобалізації, напрями та динаміка міждержавного співробітництва у податковій сфері,напрями адаптації окремих податкової системи до загальноприйнятих норм і правил міжнародної практики*.*

***У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен набути такі результати навчання:***

1. **Знання:**

будову міжнародних податкових систем, міжнародну термінологію оподаткування, міжнародні конвенції та директиви гармонізації податкових систем, їх роль і місце у процесі формування дохідної частини бюджету кран; принципи оподаткування та податкової системи держав; особливості податкової системи різних країн; особливості запобігання податкових правопорушень та протидії розмиванню оподатковуваної бази, згідно з вимог міжнародного податкового законодавства; набуті у процесі навчання та/або професійної діяльності на рівні новітніх досягнень, є основою для оригінального мислення та інноваційної діяльності, зокрема в контексті дослідницької роботи; критичного осмислення проблем у навчанні та/або професійній діяльності та на межі предметних галузей.

1. **Уміння:**

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.

1. **Комунікація:**

здатність працювати у міжнародному та вітчизняному просторі, застосовувати управлінські навички у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування, фінансів, банківської справи та страхування, зрозуміле і недвозначне донесення власних висновків, а також знань та пояснень, що їх обґрунтовують, до фахівців і нефахівців, зокрема до осіб, які навчаються.

1. **Автономність та відповідальність:**

продемонструвати розуміння особистої відповідальності за професійні та/або управлінські рішення у складних і непередбачуваних умовах, що потребує застосування нових підходів та прогнозування, за розвиток професійного знання і практик, оцінку стратегічного розвитку команди; здатність до подальшого навчання, яке значною мірою є автономним та самостійним.

1. **Зміст Дисципліи за темами**

**Змістовий модуль 1**

**Тема 1. Особливості побудови міжнародних податкових систем та їх еволюція в умовах глобалізації.**

Основні теорії оподаткування у світовій економіці. Загальні основи міжнародного оподаткування. Суть концепції Дернберга Р.Л. Суть гармонізації податкових систем країн світу. Національна неупередженість. Особливості оподаткування у різних країнах світу. Етапи розвитку оподаткування. Загальні тенденції формування систем оподаткування у промислово розвинених країнах. Раціональність оподаткування. Стимулювання нагромадження багатства всіма учасниками відтворювального процесу. Багаторівневість оподаткування в розвинутих країнах.

Податки в міжнародній торгівлі в міжнародних директивах. Державне регулювання зовнішньої торгівлі, основні методи. Концепція податкового суверинітету, розвиток національних податкових систем та концепція податкову резидентства.

Етапи глобалізації та розвитку міждержавного співробітництва у податковій сфері. Напрями та динаміка міждержавного співробітництва у податковій сфері в умовах поглиблення глобалізації.

**Тема 2.** [**Конвергенція міжнародних податкових систем та**](https://www.google.com.ua/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&ved=2ahUKEwinhOP-qezkAhXAwcQBHUrdAaAQFjABegQIARAC&url=http%3A%2F%2Fwww.irbis-nbuv.gov.ua%2Fcgi-bin%2Firbis_nbuv%2Fcgiirbis_64.exe%3FC21COM%3D2%26I21DBN%3DUJRN%26P21DBN%3DUJRN%26IMAGE_FILE_DOWNLOAD%3D1%26Image_file_name%3DPDF%2FNie_2013_1_4_38.pdf&usg=AOvVaw3aEEFvu3NnbE1TDBAvxvCO) **ініціативи податкового співробітництва.**

Вдосконалення міждержавного співробітництва в податковій сфері. Етапи глобалізації та розвитку міждержавного співробітництва в податковій сфері. Еволюція міжнародних податкових конвенцій. Початок міжнародної координації податкових угод. Інституційна основа міжнародного співробітництва у сфері оподаткування. Основні моделі загальних податкових угод: модель ОЕСР та модель ООН.

Найбільші податкові спільноти світу. Глобальний форум з прозорості та обміну інформацією (Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes) основні стандарти прозорості та обміну інформацією для податкових цілей, допомога юрисдикціям.

Основні функції та завдання Комітету міжнародних організацій податкових відомств (англ. Committee of International Organizations on Tax Administration, СІОТА).; Форум з податкового адміністрування (англ. The Forum on Tax Administration, FTA); Об’єднаний міжнародний центр інформації про податкові гавані (англ. Joint International Tax Shelter Information Centre, JITSIC).

**Тема 3. Основні директиви та конвенції, що гармонізують міжнародне податкове законодавство.**

Призначенням податкових конвенцій**.** Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах, підписану державами-членами Ради Європи та країнами-членами Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР). Глобальний механізм міжнародної правової податкової допомоги. Конвенція від 25 січня 1988 р. (у редакції Протоколу від 27 травня 2010 р.) відкрита для підписання та ратифікації всіма країнами (у тому числі тими, що не входять до ОЕСР)

Закон США «Про оподаткування іноземних рахунків» (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA). Запровадження FATCA на міжурядовій основі, збір й обмін інформацією, що вимагається відповідно до FATCA, Міжурядова Угода IGA.

Стандарт Групи розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням коштів (Financial Action Task Force on Money Laundering – FATF).

Двосторонні угоди Китаю, обмін інформацією з податкових питань. Ініціативи податкового співробітництва, концепція КНР «Один пояс – один шлях».

**Тема 4. Міжнародне подвійне оподаткування та методика його усунення**.

Проблема міжнародного подвійного оподаткування. Антиоподаткування. Класифікація подвійного оподаткування: зовнішнє та внутрішнє подвійне оподаткування, форми подвійного оподаткування: подвійне економічне оподаткування; подвійне юридичне оподаткування. методи, що виключають міжнародне подвійне оподаткування: розподільний метод; податковий залік; податкова знижка, метод «податкового кредиту», «постійне представництво». Усунення подвійного оподаткування в конвенційному праві. Перша модель двосторонньої конвенції про усунення подвійного оподаткування,

Міжнародні податкові угоди, Мадридська багатостороння конвенцію (1979 г.).Загальне правило по боротьбі з ухиленням від оподаткування (General Anti-Abuse Rule). GAAR, директива № 2015/121 від 27 січня 2015 року, Директива про материнські та дочірні компанії. Положення DTT- про уникнення подвійного оподаткування.

Основні способи усунення подвійного оподаткування, односторонні заходи; багатосторонні заходи.

**Змістовий модуль 2**

**Тема 5. Тенденції, вектори розвитку та принципи податкових системи країн Європи. Основні Європейські директиви та конвенції**

Визначення основних принципів податкових системи країн Європи. принцип пропорційності, принцип субсидіарності, деталізація принципу одноголосності; принцип податкової недискримінації, характеристика принципу нейтральності оподаткування .

Європейська соціальна хартія (1961 р.), Акт «Соціальна безпека та співробітництво в Європі» (1975 р.), Договори про створення Європейського Союзу, Генеральне узгодження торгових послуг (1994р.). Податковий імунітет: Венська конвенція (1963 р.); Основи директиви Ради ЄС 2011/16/EU від 15 лютого 2011 року «Про адміністративне співробітництво в галузі оподаткування». Обмін податковою інформацією за запитом між країнами-членами ЄС, одночасні податкові перевірки у двох і більше країнах-членах ЄС. Участь у податкових перевірках та вручення документів на території іншої країни члена ЄС. Директива Європейського Парламенту та Ради ЄС 2005/60/EC від 26 жовтня 2005 року «Про запобігання використанню фінансової системи з метою відмивання коштів та фінансування тероризму»; Директива Ради ЄС 2003/48/EC від 3 червня 2003 року «Щодо оподаткування доходу від накопичення заощаджень у формі виплати відсотків» (в редакції Директиви Ради ЄС 2014/48/EU від 24 березня 2014 року). Правило GAAR (General Anti-Abuse Rule) - загальне правило по боротьбі з ухиленням від оподаткування.

**Тема 6. Особливості оподаткування в офшорних юрисдикціях**

Офшори як засіб мінімізації податків. Визначення офшору та видів офшорних компаній. Спеціальні юрисдикції. Характеристика найпопулярніших офшорів. Класифікація за ступенем офшоризації юрисдикцій Можливість та доцільність створення офшорних зон. Визначення поняття «втеча від податків» та способів зниження податків.

Модельна податкова конвенція ОЕСР в частині запобігання неналежному використанню договірних переваг у схемах уникнення від оподаткування. Боротьба з ухиленням від ціноутворення для транснаціональних корпорацій і податкових органів» Стандарт «витягнутої руки». Модельна податкова конвенція ОЕСР-правова база «витягнутої руки». Застосування принципу «витягнутої руки» правила визначення обсягу оподатковуваного прибутку . Положення щодо «безпечних гаваней». Конвенція та коментар моделі доходів та капіталу ОЕСР (відповідно, Модельна конвенція ОЕСР та коментар ОЕСР). Типова конвенція ООН про подвійне оподаткування між розвиненими країнами та країнами, що розвиваються.

**Тема 7. Досвід ЄС з актуальних питань трансфертного ціноутворення**

Різні підходи до трансфертного ціноутворення. Регулювання трансфертного ціноутворення в Європі. Конвенції та директиви, що регулюють на міжнародному рівні питання трансфертного ціноутворення: «Кодекс поведінки стосовно документації по трансфертному ціноутворенню для асоційованих підприємств ЄС». «Арбітражна конвенція ЄС по встановленню подвійного оподаткування у зв’язку з корегування прибутку асоційованих підприємств». Керівництво ЄС по угодам про попереднє ціноутворення,: «Керівництво ОЕСР по трансфертному ціноутворенню для мультинаціональних підприємств і податкових адміністрацій», «Модельна конвенція ОЕСР у відношенні податків на доходи і капітал», Керівництво по укладенню договорів про попереднє ціноутворення у відповідності до процедури взаємної згоди.

Основи принципу витягнутої руки -принцип звичайної ринкової ціни. Діапазон принципу витягнутої руки.Трансфертна ціна, її види та принципи формування. Трансферт прибутку за допомогою заниження чи завищення цін. Договір про (попереднє) ціноутворення. Асоційовані підприємства та балансувальний платіж (Balancing payment). Платіж бай-ін - вступний платіж (Buy-in payment) та платіж бай-аут - викупний платіж (Buy-out payment). Імплементація і розвиток ТЦУ в Україні.

**Тема 8. Двосторонні міжурядові угоди та директиви в частині оподаткування України та Європи.**

## Огляд основних багатосторонніх конвенцій що забезпечують обмін інформацією з питань оподаткування, підписаних Україною. Угоди України про уникнення подвійного оподаткування. Удосконалення та покращення податкової системи і адміністрування в Україні. Європейська політика сусідства (ЄПС) та Східного партнерства (Europe an Neighbourhood Policy). Правові засади відносин ЄС-Україна (Partnership and Cooperation Agreement) (PCA), Угода про партнерство та співробітництво між Україною та ЄС (УПС), угода про співробітництво між Україною та ЄС (УКР-ЄС 1055/13),

План дій для боротьби з розмиванням бази оподаткування та виведенням прибутку з-під оподаткування. Актуальні засади «Плану BEPS». з протидії розмиванню оподатковуваної бази. Реалізація плану BEPS  в Україні. Огляд багатосторонньої конвенції MLI, приєднання до Плану BEPS. MLI: нові правила міжнародного оподаткування для українського бізнесу. Кроки BEPS для України: Удосконалення заходів боротьби з податковими зловживаннями; Недопущення зловживання пільгами, передбаченими двосторонніми угодами. Рекомендації про документацію з трансфертного ціноутворення та розкриття інформації по країнах; Удосконалення процедури взаємного узгодження шляхом вирішення спорів.

**2. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ДЕННОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ**

**2.1. КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

**з навчальної дисципліни «Податки в міжнародних конвенціях та**

**європейських директивах» (вибіркова)**

**для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**

**освітньої програми/спеціалізації «Податковий менеджмент»**

*Денна форма навчання*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер заняття | Тема заняття | Види навчальних занять | Максимальна  кількість балів |
| *За систематичність і активність роботи на практичних (семінарських) заняттях* | | | |
| Змістовий модуль №1 | | | |
| 1. | Тема 1. Особливості побудови міжнародних податкових систем та їх еволюція в умовах глобалізації. | cемінар- розгорнута бесіда, | 3 |
| 2. | Тема 2. [Конвергенція міжнародних податкових систем та](https://www.google.com.ua/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&ved=2ahUKEwinhOP-qezkAhXAwcQBHUrdAaAQFjABegQIARAC&url=http%3A%2F%2Fwww.irbis-nbuv.gov.ua%2Fcgi-bin%2Firbis_nbuv%2Fcgiirbis_64.exe%3FC21COM%3D2%26I21DBN%3DUJRN%26P21DBN%3DUJRN%26IMAGE_FILE_DOWNLOAD%3D1%26Image_file_name%3DPDF%2FNie_2013_1_4_38.pdf&usg=AOvVaw3aEEFvu3NnbE1TDBAvxvCO) ініціативи податкового. | семінар, міні-кейс | 3 |
| 3. | Тема 3. Основні директиви та конвенції, що гармонізують міжнародне податкове законодавство. | cемінар «мозковий штурм» | 4 |
| 4 | Тема 3. Основні директиви та конвенції, що гармонізують міжнародне податкове законодавство. | семінар, розгорнута бесіда | 4 |
| 5. | Тема 4. Міжнародне подвійне оподаткування та методика його усунення. | семінар- розгорнута бесіда | 4 |
| 6. | Тема 4. Міжнародне подвійне оподаткування та методика його усунення. | cемінар «мозковий штурм» | 4 |
| Змістовий модуль № 2 | | | |
| 7. | Тема 5. Тенденції, вектори розвитку та принципи податкових системи країн Європи. Основні Європейські директиви та конвенції. | семінар – розгорнута бесіда | 4 |
| 8. | Тема 5. Тенденції, вектори розвитку та принципи податкових системи країн Європи. Основні Європейські директиви та конвенції. | семінар, міні-кейс | 4 |
| 9. | Тема 6. Особливості оподаткування в офшорних юрисдикціях, запобігання податкових правопорушень. | семінар – розгорнута бесіда | 4 |
| 10. | Тема 6. Особливості оподаткування в офшорних юрисдикціях, запобігання податкових правопорушень. | семінар- розгорнута бесіда | 4 |
| 11. | Тема 7. Досвід ЄС з актуальних питань трансфертного ціноутворення. | семінар – «мозковий штурм» | 4 |
| 12. | Тема 7. Досвід ЄС з актуальних питань трансфертного ціноутворення. | семінар- розгорнута бесіда | 4 |
| 13. | Тема 8. Двосторонні міжурядові угоди та директиви в частині оподаткування України та  Європи. | cемінар- розгорнута бесіда,  міні-кейс | 4 |
| 14. | Контрольна (модульна) робота | Виконання контрольної (модульної) роботи | - |
| 15. | Ділова гра | Проведення ділової гра | 10 |
| ***Усього балів за роботу на аудиторних заняттях*** | | | **60** |
| ***За виконання контрольної (модульної) роботи*** | | | |
| Контрольна (модульна) робота  (Заняття № 14) | Виконання контрольної (модульної) роботи | | 20 |
| ***Усього балів за виконану контрольну (модульну) роботу*** | | | **20** |
| **За виконання і захист індивідуальних завдань самостійної роботи** | | | |
| Види індивідуальних завдань \* | | | |
| 1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою | | | 10 |
| 2. Написання реферату (есе) | | | 10 |
| 3. Пошук, підбір та огляд джерел за заданою тематикою | | | 10 |
| 4. Підготовка презентації за заданою тематикою | | | 10 |
| 5. Наукова публікація з проблем фінансового аналізу | | | 20 |
| 6. Написання конспектів за темами, винесеними на самостійне вивчення | | | 10 |
| 7. Виконання індивідуального розрахункового завдання | | | 20 |
| ***Усього балів за виконання і захист індивідуальних завдань СРС*** | | | **20** |
| ***Разом балів*** | | | **100** |

\* Студент може обрати вибіркові завдання самостійної роботи за загальною кількістю оцінювання не вище 20 балів.

**2.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни**

Оцінювання рівня знань студентів здійснюється за результатами поточного контролю (залік). Завдання поточного контролю оцінюється в діапазоні від 0 до 100 балів включно.

Всі об’єкти поточного контролю знань студентів з даної дисципліни поділяються на обов’язкові та вибіркові. До обов’язкових належать завдання, які всі студенти повинні виконати обов’язково під час опанування даної дисципліни. До вибіркових належать альтернативні завдання, серед яких кожен студент може вибрати завдання на власний розсуд з тим, щоб набрати необхідну кількість балів поточного контролю.

Об’єктами поточного оцінювання знань студентів є:

1. відповіді (виступи) на аудиторних заняттях, участь у діловій грі – від 0 до 60 балів;
2. виконання контрольних (модульних робіт) – від 0 до 20 балів;
3. виконання завдань для самостійної роботи (студент може обрати не більше двох завдань в межах відведених балів) – від 0 до 20 балів.

При оцінюванні роботи на аудиторних заняттях протягом семестру оцінці підлягають відповіді (виступи) на аудиторних заняттях, під час проведення семінарів-конференцій, дискусій, результати виконання навчальних завдань на практичних заняттях, активна участь при обговоренні питань. Діапазон оцінювання від 0 до 60 балів

При контролі за виконанням контрольної (модульної) роботи оцінці підлягають результати виконання контрольної (модульної) роботи, яка оцінюється в діапазоні від 0 до 20 балів.

Таким чином, оцінка всіх обов’язкових завдань становить 80 балів із 100, якими оцінюється весь поточний контроль.

Кожен студент для одержання необхідної кількості балів поточного контролю може вибрати вибіркові індивідуальні завдання самостійної роботи за загальною кількістю оцінювання не вище 20 балів.

Таким чином, весь поточний контроль оцінюється в діапазоні від 0 до 100 балів.

**3. Поточна навчальна робота студентів заочної форми навчання**

**3.1. КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

**з навчальної дисципліни «Податки в міжнародних конвенціях та**

**європейських директивах» (вибіркова)**

**для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**

**освітньої програми/спеціалізації «Податковий менеджмент»**

*Заочна форма навчання.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **СЕСІЙНИЙ ПЕРІОД** | | | |
| **№**  **заняття** | **Контактні заняття**  **(теми відповідно до робочої програми)** | **Форма занять і контролю** | **Макс.**  **кіл-ть балів** |
| ***Відповіді (виступи) на контактних заняттях*** | | | |
| **Змістовий модуль №1** | | | |
| 1 | Тема 1. Особливості побудови міжнародних податкових систем та їх еволюція в умовах глобалізації. | Міні-лекція | - |
| Міні-семінар – розгорнута бесіда | 2 |
| тестовий контроль знань | 3 |
| 2 | Тема 2. [Конвергенція міжнародних податкових систем та](https://www.google.com.ua/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&ved=2ahUKEwinhOP-qezkAhXAwcQBHUrdAaAQFjABegQIARAC&url=http%3A%2F%2Fwww.irbis-nbuv.gov.ua%2Fcgi-bin%2Firbis_nbuv%2Fcgiirbis_64.exe%3FC21COM%3D2%26I21DBN%3DUJRN%26P21DBN%3DUJRN%26IMAGE_FILE_DOWNLOAD%3D1%26Image_file_name%3DPDF%2FNie_2013_1_4_38.pdf&usg=AOvVaw3aEEFvu3NnbE1TDBAvxvCO) ініціативи податкового співробітництва. | Міні-лекція | - |
| міні-кейс | 2 |
| тестовий контроль знань | 3 |
| 3 | Тема 3. Основні директиви та конвенції, що гармонізують міжнародне податкове законодавство. | Міні-лекція | - |
| Міні-семінар – дискусія | 2 |
| Розв’язання практичних (ситуаційних) завдань | 3 |
| 4 | Тема 4. Міжнародне подвійне оподаткування та методика його усунення. | Міні-лекція | - |
| Міні-семінар – «мозковий штурм» | 2 |
| Тестовий контроль знань | 3 |
| **Змістовий модуль №2** | | | |
| 5 | Тема 5. Тенденції, вектори розвитку та принципи податкових системи країн Європи. Основні Європейські директиви та конвенції. | Міні-лекція | - |
| Міні-семінар – розгорнута бесіда | 2 |
| Розв’язання практичних (ситуаційних) завдань | 3 |
| 6 | Тема 6. Особливості оподаткування в офшорних юрисдикціях. | Міні-лекція | - |
| Міні-семінар – «мозковий штурм» | 3 |
| Тестовий контроль знань | 3 |
| 7 | Тема 7. Досвід ЄС з актуальних питань трансфертного ціноутворення.  Тема 8. Двосторонні міжурядові угоди та директиви в частині оподаткування України та Європи. | Міні-лекція | - |
| Міні-семінар – міні-кейс | 3 |
| Тестовий контроль знань | 3 |
| Розв’язання практичних (ситуаційних) завдань | 3 |
| 8 | Контрольна (модульна) робота | Проведення контрольної (модульної) роботи | - |
| ***Усього балів за відповіді (виступи) на контактних заняттях*** | | | **40** |
| ***За виконання контрольних (модульних) робіт*** | | |  |
| Контрольна (модульна) робота | | Написання контрольної (модульної) роботи | 10 |
| **Усього балів за виконання контрольних (модульних) робіт** | | | **10** |
| ***Усього балів за контактні заняття*** | | | **50** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **міжСЕСІЙНИЙ ПЕРІОД** | | | | |
| ***За виконання і захист індивідуальних завдань самостійної роботи*** | | | | |
| **Види завдань** | **Форма подання** | **Термін подання і реєстрація** | **Форма контролю** | **Макс.**  **кіл-ть балів** |
| Домашнє самостійне завдання | письмова | За 10 днів до початку сесії  на кафедру | Захист і обговорення результатів за графіком | **20** |
| Самостійне завдання за дистанційним курсом | електронна | За 10 днів до початку сесії  на кафедру | Викладачем в онлайн-режимі | **20** |
| ***За виконання і захист індивідуальних завдань СРС за вибором (1-го завдання)*** | | | | |
| 1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою або  2. Написання реферату (есе) або  3. Пошук, підбір та огляд джерел за заданою тематикою або  4. Підготовка презентації за заданою тематикою або  5. Підготовка презентації за заданою тематикою або  6. Наукова публікація з проблем ФА або  7. Участь у наукових студентських конференціях, семінарах або  8. Написання конспектів за темами, винесеними на самостійне вивчення або  9. Презентація фінансових аналітиків \*\*  \*\*(оцінюється при проведенні ділової гри та окремо включаються бали) | (письмова або електронна) | Індивідуально викладачу за графіком | Захист і обговорення результатів за графіком | **10** |
| ***Усього балів за виконання і захист завдань СРС*** | | | | **50** |
| ***Разом*** | | | | **100** |

**3.2.Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни**

Оцінювання рівня знань студентів здійснюється за результатами поточного контролю. Завдання поточного контролю оцінюється в діапазоні від 0 до 100 балів включно.

Об’єкти поточного контролю знань студентів заочної форми навчання з даної дисципліни поділяються на обов’язкові та вибіркові. До обов’язкових належать завдання, які всі студенти повинні виконати обов’язково під час опанування даної дисципліни. До вибіркових належать альтернативні завдання, серед яких кожен студент може вибрати завдання на власний розсуд з тим, щоб набрати необхідну кількість балів поточного контролю.

Об’єктами поточного контролю знань студентів заочної форми навчання є:

1. Відповіді (виступи) на аудиторних (контактних) заняттях – 0-40 балів

2. Виконання контрольних (модульних) робіт – 10 балів

3. Виконання і захист індивідуальних завдань для самостійної роботи в міжсесійний період – 0-50 балів.

**Сесійний період**

*Обов’язкові об’єкти поточного контроль знань та їх оцінювання:*

а) відповіді (виступи) на аудиторних (контактних) заняттях – 0-40 балів

б) виконання контрольних (модульних) робіт – 0-10 балів.

Таким чином, поточний контроль в сесійний період оцінюється від **0 до 50 балів.**

**Міжсесійний період**

Обов’язкові об’єкти поточного контроль знань та їх оцінювання: виконання і захист обов’язкових завдань для самостійної роботи:

а) домашнє індивідуальне завдання – 0-20 балів:

- за виконання індивідуального завдання – 0-10 балів;

- за захист індивідуального завдання в обговоренні його результатів з викладачем (у дні і години за графіком «Дня заочника») – 0-10 балів;

б) індивідуальне завдання за дистанційним курсом – 0-20 балів.

Вибіркові об’єкти поточного контролю для заочної форми навчання наведені у Карті навчальної роботи студента і оцінюються в 10 балів.

За рішенням кафедри студентам, які брали участь у позанавчальній науковій діяльності — в роботі конференцій, підготовці наукових публікацій тощо — можуть присуджуватись додаткові бали за поточну успішність, але не більше 10 балів.

Таким чином, поточний контроль в міжсесійний період оцінюється від 0 до 50 балів.

Результати поточного контролю знань студентів в цілому оцінюються в діапазоні від 0 до 100 балів (включно).

У разі пропуску з поважних причин аудиторних занять студент *заочної* форми навчання має право їх відпрацювати за графіком консультацій.

Відпрацювання аудиторних занять можуть бути здійснені впродовж 2-х тижнів (14 календарних днів), починаючи з моменту, коли студент має знову приступити до занять (завершилася дія відповідної поважної причини), але не пізніше дня початку залікового тижня у відповідному семестрі.

Поважними причинами пропуску студентом аудиторних занять можуть бути хвороба, виклик до суду, правоохоронних органів чи до військового комісаріату; відрядження; сімейні обставини тощо, що мають бути підтверджені документально — лікарняний, медична довідка, повістка, тощо.

Порядок відпрацювання пропущених занять визначає викладач.

Результати оцінювання всіх складових поточного контролю фіксуються в електронному журналі обліку навчальної роботи студентів академічної групи.

**4. ІНДИВІДУАЛЬНИХ ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ**

**4.1. Вимоги до виконання індивідуальних завдань самостійної роботи**

Метою виконання індивідуальних завдань самостійної роботи студента є засвоєння в повному обсязі навчального матеріалу, передбаченого програмою, та послідовне формування у студентів самостійності як риси характеру, що відіграє важливу роль у підготовці сучасного фахівця вищої кваліфікації.

Враховуючи зміст, цілі та завдання, що вирішуються в процесі опанування навчального матеріалу з дисципліни, можна виділити такі види самостійної роботи студентів:

1) теоретична підготовка до практичних занять – опрацювання лекційного матеріалу, навчально-методичної літератури; ознайомлення та конспектування основних норм нормативно-правової бази;

2) практична підготовка до аудиторних занять – виконання практичних ситуаційних завдань;

3) виконання індивідуальних завдань – за вивченим матеріалом відповідної теми студент в поза аудиторний час виконує практичні (ситуаційні) завдання.

4) пошуково-аналітична робота – пошук (підбір) та огляд літературних джерел за обраною студентом проблематикою; написання реферату (ессе, доповіді) за обраною темою; аналітичне дослідження та розгляд наукових статей;

5) науково-дослідна робота – підготовка наукової роботи за обраною темою дослідження; представлення результатів проведеної роботи на науковому студентському гурткові у вигляді доповіді та презентації; написання наукових статей, тез доповідей з подальшим їх опублікуванням; виконання завдань в рамках науково-дослідних проектів кафедри.

Метою виконання індивідуальних завдань самостійної роботи є засвоєння студентами основ методології та методики економічних наукових досліджень з бухгалтерського обліку, контролю, аналізу та аудиту.

Перед виконанням кожного індивідуального завдання студент повинен опрацювати теоретичний матеріал відповідної теми: вивчити рекомендовану літературу, навчальні посібники, лекційний матеріал.

Якщо виконана індивідуальна робота не відповідає зазначеній вимозі, вона не приймається до рецензування. У випадку утруднень при виконанні індивідуальної роботи необхідно звертатися на кафедру обліку і оподаткування згідно з графіком надання консультацій та проведення індивідуальних занять.

Крім того, студентами можуть бути виконані наступні види вибіркових індивідуальних завдань СРС (за вибором завдань):

1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою.

2. Написання ессе (реферату).

3. Аналітичний звіт власних наукових досліджень за відповідною тематикою.

4. Підготовка презентації за заданою тематикою.

5. Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри (факультету)\*.

***Вимоги до оформлення рефератів***

Реферати виконуються на аркушах білого паперу формату А4, які скріплюються та підписуються студентом за встановленою формою.

Обсяг реферату має бути не більше 10 сторінок машинописного тексту (інтервал 1,5).

При написанні реферату має бути використано не менше 10 літературних джерел, на які за текстом мають бути посилання.

Структура реферату:

* + Титульний лист
  + Зміст (з нумерацією сторінок)
  + Вступ (актуальність теми)
  + Основна частина (огляд літературних джерел, виклад основного змісту, постановка проблеми та розробка шляхів її вирішення)
  + Висновок: сучасний стан висвітлення та погляди на висвітлення проблеми (питання)
  + Список використаних літературних джерел
  + Додатки (ілюстрований матеріал: таблиці, рисунки, схеми тощо).

**4.2. Критерії оцінювання результатів виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи**

***Денна форма навчання***

Кожен студент для одержання необхідної кількості балів поточного контролю може вибрати вибіркові індивідуальні завдання самостійної роботи за загальною кількістю оцінювання не вище 20 балів.

Вибіркові індивідуальні завдань самостійної роботи та їх оцінювання (за вибором 2-х завдань):

- опрацювання нової нормативно-інструктивної бази - 0-10 балів;

- пошук, підбір та огляд джерел за заданою тематикою – 0-10 балів;

- підготовка презентації за задраною тематикою 0-10 балів;

- підготовка реферату (есе) - 0-10 балів;

- написання конспектів за темами, винесеними на самостійне вивчення 0-10

балів;

- підготовка фахової публікації – 0-20 балів.

За рішенням кафедри, студентам, які брали активну участь у науково-дослідній роботі, можуть присуджуватися додаткові (заохочувальні) бали за результатами поточного контролю (0-10 балів).

***Заочна форма навчання***

Кожен студент для одержання необхідної кількості балів поточного контролю може вибрати вибіркове індивідуальні завдання.

Вибіркові об’єкти поточного контролю та їх оцінювання:

1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою – 0-10 балів;
2. Написання реферату (есе) – 0-10 балів;
3. Пошук, підбір та огляд джерел за заданою тематикою – 0-10 балів;
4. Підготовка презентації за заданою тематикою – 0-10 балів;
5. Підготовка презентації за заданою тематикою – 0-10 балів;
6. Наукова публікація з проблем ФА – 0-10 балів;
7. Участь у наукових студентських конференціях, семінарах – 0-10 балів;
8. Написання конспектів за темами, винесеними на самостійне вивчення – 0-10 балів;
9. Презентація фінансових аналітиків – 0-10 балів;

Студент за власним бажанням може вибрати один із вибіркових об’єктів поточного контролю і отримати від 0 до 10 балів.

**5. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА**

**5.1. Основна література**

1. 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

2. Конвенція між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи та капітал (ратифіковано Законом України № 180/95-ВР від 26.05.1995) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/840\_576

3. Конвенція між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи та капітал (ратифіковано Законом України № 180/95-ВР від 26.05.1995) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/840\_576

4. 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

5. Кузнєцов К. В. Підвищення ефективності механізмів державного управління в контексті міжнародних податкових договорів України : дис. кандидата наук з держ. упр. : 25.00.02 / К. В. Кузнєцов. – К., 2006. – 194 с.

6. Соколовська А. Теоретичні засади визначення податкового навантаження та рівня оподаткування економіки / А. Соколовська // Фінанси України. - 2006. -№7. – С. 4-12

7. Типова Конвенція ООН про уникнення подвійного оподаткування у відносинах між розвиненими країнами та країнами, що розвиваються / ООН. – Нью-Йорк, 2001.

8. Practical Guide on Exchange of Information for Developing Countries an ATAF publication – 2013 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://www.oecd.org/ctp/tax-global/practical\_guide\_exchange\_of\_information.pdf

9. Асtion Plan on Base Erosion and Profit Shifting / OECD, 2013. – 44 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://www.oecd.org/ctp/BEPSActionPlan.pdf

10. 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

**5.2. Додаткова література**

1. Герасименко Н. М. Розвиток міжнародного співробітництва у сфері обміну податковою інформацією / Н. М. Герасименко // Зб. наук. пр. НАДУ. –Київ : НАДУ, 2014. – Вип. 2. – C. 72–87.

2. 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

3. 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. – C. 121–134.

4. 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

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

6. Селезень П. О. Міжнародно-правове співробітництво держав у сфері оподаткування: автореф. дис. канд. юрид. наук: 12.00.11 / П. О. Селезень ; Київ. нац. ун-т ім. Т.Шевченка. – К., 2010. – 22 с.

7. Світовий досвід оподаткування: США[Електронний ресурс] // Офіційний пор-

тал Міністерства доходів і зборів Украї-ни. – Режим доступу: http://minrd.gov.

ua/modernizatsiya-dps-ukraini/arkchiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/svitovui-dosvid/usa/.

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

9. 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 іnformation/Convention\_On\_Mutual\_Administrative\_Assistance\_in\_Tax\_Matters\_Report\_and\_Explanation.pdf

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