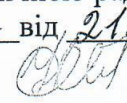


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД
«КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені ВАДИМА ГЕТЬМАНА»
Факультет обліку та податкового менеджменту
Кафедра обліку і оподаткування

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Науково-методичною радою університету
Протокол № 2 від 21/11. 2019 р.

Голова НМР  А.М. Колот

РОБОЧА ПРОГРАМА
навчальної дисципліни
«Податки в міжнародних конвенціях та європейських директивах»

рівень вищої освіти
галузь знань
спеціальність
освітня програма
тип дисципліни

перший (бакалаврський)
07 «Управління та адміністрування»
071 «Облік і оподаткування»
6003 «Податковий менеджмент»
вибіркова

ПОГОДЖЕНО:

Гарант освітньо-професійної програми
«Податковий менеджмент»

 О.Є. Федорченко

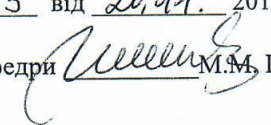
ПОГОДЖЕНО:

Директор Центру менеджменту
та моніторингу якості освіти

 Т.О. Фролова

РЕКОМЕНДОВАНО:

кафедрою обліку і оподаткування
протокол № 5 від 20/11. 2019 р.

Завідувач кафедри  М.М. Шигун

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

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
1.ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ	7
2. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ	8
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1.	8
Тема 1. Особливості побудови міжнародних податкових систем та їх еволюція в умовах глобалізації.....	8
Тема 2. Конвергенція міжнародних податкових систем та ініціативи податкового співробітництва.....	8
Тема 3. Основні директиви та конвенції, що гармонізують міжнародне податкове законодавство.....	8
Тема 4. Міжнародне подвійне оподаткування та методика його усунення.....	8
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2.....	9
Тема 5. Тенденції, вектори розвитку та принципи податкових системи країн Європи. Основні Європейські директиви та конвенції.....	9
Тема 6. Особливості оподаткування в офшорних юрисдикціях, запобігання податкових правопорушень.....	9
Тема 7. Досвід ЄС з актуальних питань трансфертного ціноутворення.....	9
Тема 8. Двосторонні міжурядові угоди та директиви в частині оподаткування України та Європи.....	10
3. ПОРЯДОК ПОТОЧНОГО І ПІДСУМКОВОГО ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ СТУДЕНТІВ	10
4. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА.....	12
4.1. Основна література.....	12
4.2. Додаткова література	13

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, форм і методів 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; сформувані 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.

2. 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.

3. 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.

4. 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.

Вивчення навчальної дисципліни передбачає формування та розвиток у студентів компетентностей та програмних результатів навчання відповідно до освітньо-професійної програми «Податковий менеджмент» (табл. 1).

Таблиця 1

Матриця компетентностей та програмних результатів навчання, які формуються під час вивчення навчальної дисципліни «Податки в міжнародних конвенціях та європейських директивах» у відповідності до освітньо-професійної програми «Податковий менеджмент»

Шифр компетенції	Компетентності	Шифр програмних результатів	Програмні результати навчання
Спеціальні (фахові) компетентності (СК)			
СК04.	Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.	ПР01.	Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.
		ПР06.	Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.
СК12.	Розуміння Податкового кодексу України, підзаконних нормативних актів, національного законодавства з оподаткування, вітчизняної податкової системи, її характеристики, функції, завдання, класифікацію і елементи податків, їх економічну сутність та їх нормативно-правове регулювання.	ПР07.	Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.
		ПР22.	Розуміти і реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності вільного демократичного суспільства, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні.

СК14.	Володіння теоретичними та практичними підходами в частині оподаткування міжнародних господарських операцій та розуміння особливостей організації їх обліку із дотриманням податкового та бухгалтерського законодавства.	ПР24.	Вміння застосовувати вимоги нормативно-правових актів з питань обґрунтування і вибору системи оподаткування в практичній діяльності суб'єктів господарювання.
		ПР25.	Володіти методиками здійснення податкових розрахунків згідно з чинним законодавством, вміти формувати й подавати в установленому законодавством порядку податкову звітність суб'єктів господарювання.

Матриця відповідності компетентностей результатам навчання за дисципліною «Податки в міжнародних конвенціях та європейських директивах» представлена в табл. 2.

Таблиця 2

Матриця відповідності компетентностей результатам навчання за дисципліною «Податки в міжнародних конвенціях та європейських директивах» у відповідності до освітньо-професійної програми «Податковий менеджмент»

Компетентності		Результати навчання			
		Знання	Уміння	Комунікація	Автономність та відповідальність
СК04.	Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.	Зн1, Зн2	Ум1	К1	АВ1
СК12.	Розуміння Податкового кодексу України, підзаконних нормативних актів, національного законодавства з оподаткування, вітчизняної податкової системи, її характеристики, функції, завдання, класифікацію і елементи податків, їх економічну сутність та їх нормативно-правове регулювання.	Зн1			АВ3
СК14.	Володіння теоретичними та практичними підходами в частині оподаткування міжнародних господарських операцій та розуміння особливостей організації їх обліку із дотриманням податкового та бухгалтерського законодавства.	Зн1	Ум1		

2. ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

На вивчення навчальної дисципліни відводиться 120 годин (4 кредити ЄКТС):

№ з/п	Назва теми	Кількість годин						
		Денна форма			Заочна форма			
		Заняття з викладачем			СРС	КЗ	ІКР	СРС
		Л	П	ІКР				
Змістовий модуль 1								
1	Тема 1. Особливості побудови міжнародних податкових систем та їх еволюція в умовах глобалізації.	2	2	1	5	2	1	10
2	Тема 2. Конвергенція міжнародних податкових систем та ініціативи податкового співробітництва.	2	2	2	5	2	1	10
3	Тема 3. Основні директиви та конвенції, що гармонізують міжнародне податкове законодавство.	4	4	1	5	2	1	5
4	Тема 4. Міжнародне подвійне оподаткування та методика його усунення.	2	4	1	5	2	2	7
Змістовий модуль 2								
5	Тема 5. Тенденції, вектори розвитку та принципи податкових системи країн Європи. Основні Європейські директиви та конвенції.	2	4	2	5	2	1	10
6	Тема 6. Особливості оподаткування в офшорних юрисдикціях, запобігання податкових равопорушень.	2	4	2	5	2	2	10
7	Тема 7. Досвід ЄС з актуальних питань трансфертного ціноутворення.	2	4	2	6	1	2	10
8	Тема 8. Двосторонні міжурядові угоди та директиви в частині оподаткування України та Європи.	2	2	1	6	1	2	10
Ділова гра		-	2	-	-	-	-	-
Виконання індивідуального вибіркового завдання СРС		-	-	-	8	-	-	10
Контрольна (модульна) робота		-	2	-	-	-	-	-
Виконання і захист підсумкових контрольних (модульних) робіт		-	-	-	-	2	-	-
Підготовка до контрольної (модульної) роботи		-	-	-	10	-	-	10
Усього:		18	30	12	60	16	12	92
Підсумковий контроль (залік)								
Разом: годин		120			120			
кредитів		4			4			

3. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ

Змістовний 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. Рациональність 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 суверенітету, 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 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 (Committee of International Organizations on Tax Administration, CIOTA); Форум з податкового адміністрування (The Forum on Tax Administration, FTA); Об'єднаний міжнародний центр інформації про податкові гавані (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 міждержавній основі, збір й обмін інформацією, що вимагається відповідно до FATCA, Міждержавна 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 конвенція (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.

Змістовний 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 «вितягнутої руки». Модельна податкова конвенція ОЕСР-правова база «вितягнутої руки». Застосування принципу «вितягнутої 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). Імплементация 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 оподаткованої 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.

4. ПОРЯДОК ПОТОЧНОГО І ПІДСУМКОВОГО ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ СТУДЕНТА

скрізь 2 змістові модулі, а по тексту уже 1 ЗМ і аж 9 тем (а їх 8)

Курс складається з двох змістовних модулів (ЗМ): у ЗМ1 входять 1-4 теми, а у ЗМ2 – теми 5-8. Заняття проводяться у вигляді лекцій, семінарських (контактних) занять. Завершується дисципліна – **заліком**.

Організація оцінювання:

Денна форма навчання

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.

Обов'язковими об'єктами поточного оцінювання знань студентів є:

- 1) відповіді (виступи) на аудиторних заняттях – від 0 до 60 балів;
- 2) виконання контрольних (модульних робіт) – від 0 до 20 балів;

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:

- аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою - 0-10 балів;
- пошук, підбір та огляд джерел за заданою тематикою – 0-10 балів;
- підготовка презентації за заданою 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).

Завдання поточного контролю оцінюється в діапазоні від 0 до 100 балів включно.

Для студентів заочної форми навчання передбачено:

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

1. Відповіді (виступи) на аудиторних (контактних) заняттях – 0-40 балів
2. Виконання контрольної (модульної) роботи – 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) контрольної (модульної) роботи – 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) – 0-10 балів;
- б) індивідуальне завдання за дистанційним курсом – 0-20 балів.

Кожен студент для одержання необхідної кількості балів поточного контролю може вибрати вибіркові індивідуальні завдання самостійної роботи за загальною кількістю оцінювання не вище 10 балів.

За виконання індивідуальних завдань самостійної роботи за вибором (1-го завдання):

- аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою – 0-10 балів; написання реферату – 0-10 балів;
- аналітичний звіт власних наукових досліджень за відповідною тематикою – 0-10 балів;
- підготовка презентації за заданою тематикою – 0-10 балів;
- виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри (факультету) – 0-10 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.

Результатами 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.

Підсумкове оцінювання знань студентів здійснюється у формі заліку за шкалою від 0 до 100 балів включно.

Переведення 100-бальної шкали оцінювання в 4-и бальну та шкалу за системою ECTS здійснюється в такому порядку:

Шкала оцінювання: KHEU та ECTS

Оцінка ECTS	Оцінка за шкалою KHEU	Оцінка за 4-бальною шкалою
A	90-100	5 (відмінно)
B	89-80	4 (добре)
C	70-79	
D	69-66	3 (задовільно)
E	65-60	
FX	59-21	2 (незадовільно) з можливістю повторного складання
F	20-0	2 (незадовільно) з обов'язковим повторним вивчення дисципліни

4. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА

4.1. 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. Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting / OECD, 2013. – 44 p. [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>

4.2. 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. – С. 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. – С. 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-rozrobilo-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 портал Міністерства доходів і зборів Україн-и. – 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-information/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>