

СИЛАБУС ОСВІТНЬОЇ КОМПОНЕНТИ



Міжнародне податкове планування

спеціальність	292 «Міжнародні економічні відносини»	обов'язковість дисципліни	Вибіркова
освітня програма	Міжнародна економіка	факультет	Економічних відносин та фінансів
освітній рівень	Другий (магістерський)	кафедра	Обліку, аудиту та оподаткування

ВИКЛАДАЧ

Накісько Олександр Вікторович



Вища освіта – спеціаліст економіст з бухгалтерського обліку і фінансів
Науковий ступень – кандидат економічних наук
Вчене звання – доцент кафедри обліку та аудиту
Досвід роботи – більше 20 років

Показники професійної активності з тематики курсу:

- автор більше ніж 100 науково-методичних публікацій, у тому числі, 11 статей у наукових виданнях, що включені до WoS та Scopus; співавтор 1 навчального посібника з оподаткування;
- учасник понад 50 наукових конференцій України та інших країн;
- член Ради Федерації аудиторів, бухгалтерів та фінансистів АПК України;
- науковий керівник аспірантів та член редакційної колегії наукових журналів;
- учасник наукових проектів, що фінансуються МОН України.

телефон	+380509025778	електронна пошта	nakisko307@gmail.com	дистанційна підтримка	Moodle
---------	---------------	------------------	----------------------	-----------------------	--------

До викладання дисципліни долучені: -

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОСВІТНЮ КОМПОНЕНТУ (ДИСЦИПЛІНУ)

Мета	формування компетентностей та системи знань про: тенденції розвитку і функціонування системи міжнародного оподаткування; теоретичні і практичні навички, які пов'язані із застосуванням фіскальних технологій в зарубіжних країнах в умовах ведення міжнародного бізнесу; понятійний апарат у сфері міжнародного оподаткування; механізми міжнародного оподаткування у регулюванні діяльності суб'єктів ЗЕД; послідовне формування у студентів системи знань та основ, методів і прийомів у сфері міжнародного оподаткування.
Формат	лекції, практичні заняття, самостійна робота, командна робота
Деталізація результатів навчання і форм їх контролю	<ul style="list-style-type: none"> • знання положень законодавчих актів, якими регламентуються питання оподаткування, засвоїти теорії, методи, інструменти і практичні прийоми міжнародного податкового планування / семінарське заняття; • бути обізнаними у сфері термінологічного апарату основних показників, що характеризують ефективність податкового планування; / семінарське заняття; • набути практичні навички формування професійної комунікації й аргументованого дискусювання з питань обрання системи оподаткування суб'єктів господарської діяльності, пояснення змісту відповідної проблематики широкому колу зацікавлених осіб / практичне заняття; • оцінювати ефективність оподаткування в умовах ведення міжнародного бізнесу в Україні та українського бізнесу на міжнародному ринку / практичне заняття; • здійснювати аналіз тенденцій розвитку і функціонування системи міжнародного оподаткування / практичне заняття.
Обсяг і форми контролю	3 кредити ECTS (90 годин): 16 годин лекції, 14 годин практичні; підсумковий контроль – залік
Вимоги викладача	вчасне виконання завдань, активність, командна робота
Умови зарахування	вільне зарахування

ВІДПОВІДНІСТЬ СТАНДАРТУ ОСВІТИ І ОСВІТНІЙ ПРОГРАМІ

Компетенції	<p>ЗК02. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.</p> <p>ЗК03. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.</p> <p>ЗК04. Здатність працювати в команді.</p> <p>ЗК05. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні</p> <p>СК02. Здатність розробляти та аналізувати моделі розвитку національних економік і визначати їхню роль у сучасній світогосподарській системі.</p> <p>СК03. Здатність визначати й оцінювати прояви економічного глобалізму, виклики та дисбаланси глобального розвитку та їх вплив на міжнародні економічні відносини.</p>	Програмні результати	<p>ПРО2. Креативно мислити, проявляти гнучкість у прийнятті рішень на основі логічних аргументів та перевірених фактів в умовах обмеженого часу і ресурсів на засадах використання різних діагностичних методологій провідних міжнародних організацій.</p> <p>ПРО3. Систематизувати, синтезувати й упорядковувати отриману інформацію, ідентифікувати проблеми, формулювати висновки і розробляти рекомендації, використовуючи ефективні підходи та технології, спеціалізоване програмне забезпечення з метою розв'язання складних задач практичних проблем з урахуванням крос-культурних особливостей суб'єктів міжнародних економічних відносин.</p> <p>ПРО5. Оцінювати ступінь складності завдань при плануванні діяльності та опрацюванні її результатів.</p>
--------------------	---	-----------------------------	---

СК05. Здатність застосовувати кумулятивні знання, науковотехнологічні досягнення, інформаційні технології для осягнення сутності феномену нової економіки, виявлення закономірностей та тенденцій новітнього розвитку світового господарства.

СК07. Здатність аналізувати й оцінювати геоекономічні стратегії 7 країн з позиції національних економічних інтересів.

СК08. Здатність прогнозувати тенденції розвитку міжнародних ринків з урахуванням кон'юнктурних змін.

СК09. Здатність до самонавчання, підтримки належного рівня знань, готовність до опанування знань нового рівня, підвищення своєї фаховості та рівня кваліфікації.

ПР06. Аналізувати нормативно-правові документи, оцінювати аналітичні звіти, грамотно використовувати нормативно-розпорядчі документи та довідкові матеріали, вести прикладні аналітичні розробки, професійно готувати аналітичні матеріали.

ПР09. Здійснювати моніторинг, аналіз, оцінку діяльності глобальних фірм (корпорацій, стратегічних альянсів, консорціумів, синдикатів, трастів тощо) з метою ідентифікації їхніх конкурентних позицій та переваг на світових ринках.

ПР13. Ідентифікувати зміни кон'юнктури ринків під дією невизначених факторів, здійснювати їх компаративний аналіз, критично оцінювати наслідки продукуваних ідей та прийнятих рішень з метою прогнозування тенденції розвитку глобальних ринків.

СТРУКТУРА ОСВІТНЬОЇ КОМПОНЕНТИ (ДИСЦИПЛІНИ)

Лекція 1.	Теоретичні та організаційні засади міжнародного податкового планування	Практичне заняття 1.	Суть та принципи міжнародного податкового планування. Офшори та критерії вибору юрисдикцій для МПП. Тенденції розвитку міжнародного оподаткування. План протидії практикам розмивання бази оподаткування й виведення прибутку з-під оподаткування (BEPS). Впровадження Плану дій BEPS державами, що розвиваються	Самостійна робота	Мотиви для утворення холдингових компаній за кордоном. Зміст та приклади податкових пільг у різних країнах. Зміст та приклади «тонкої капіталізації». Директива ЄС відносно виплат дивідендів та роялті. Яким чином оподатковуються угоди M&A у ЄС? Послідовність застосування принципу ALP. Охарактеризуйте методи трансфертного ціноутворення.
Лекція 2.	Світові практики боротьби з розмиванням оподаткованої бази й виведенням прибутку з-під оподаткування (BEPS)	Практичне заняття 2.	Положення закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA). Шляхи подолання асиметрії податкової інформації в Україні. Порядок подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до Угоди FATCA		Історичний аспект розвитку контрольованих іноземних компаній (KIC). Приватне імміграційно-податкове планування приватного життя з активами та бізнесом у різних країнах. Процедура автоматичного обміну банками фінансовою інформацією для податкових цілей (CRS).

Лекція 3.	Реалізація міжнародних зобов'язань України відповідно до 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)	Практичне заняття 3.	Співробітництво Державної фіскальної служби України з міжнародними організаціями. Впровадження правил MLI до оподаткування ЗЕД в Україні. Угоди про уникнення подвійного оподаткування	Найбільш ефективні країни для податкової міграції та зміни статусу резидента.
Лекція 4.	Директиви ЄС щодо запобігання уникненню оподаткування – Anti-Tax Avoidance Directive (ATAD I та ATAD II)	Практичне заняття 4.	Сучасні тенденції в податковому законодавстві європейських держав. Адміністративне співробітництво, як спосіб боротьби з агресивним стилем податкового планування у країнах ЄС	
Лекція 5.	Багатостороння конвенція (MLI – Multilateral Instrument)	Практичне заняття 5.	Історичний розвиток злиттів і поглинань (M&A). Сутність та класифікація угод M&A з використанням іноземних компаній. Європейські принципи M&A. Особливості застосування M&A в Україні. Етапи перевірки порядку об'єднання підприємств в Україні	
Лекція 6.	Бізнес-моделі використання іноземних компаній	Практичне заняття 6.	Визначення та процедури дью ділідженс. Дью ділідженс контрагента	
Лекція 7.	Due Diligence (юридична експертиза) контрагента	Практичне заняття 7.	Історичні аспекти контролю за трансфертним ціноутворенням (ТЦ). Контрольовані операції (КО). Принцип витягнутої руки. Оптимізація оподаткування	
Лекція 8.	Трансфертне ціноутворення (ТЦУ)			

ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА ТА МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ

Література

1. Податковий кодекс України : Кодекс України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI зі змінами і доповненнями / Редакція від 01.08.2021, підстава 1600-IX. Дата оновлення: 08.08.2021. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/2755-17>
2. Рижикова Н.І., Накісько О.В. Облік і звітність в оподаткуванні: навчальний посібник. Харків: Видавництво «Смугаста типографія», 2015. 203 с.
3. Онегіна В.М., Накісько О.В., Руденко С.В. Податкова система: навчальний посібник. Харків: «Апостроф» 2012, 426 с.
4. УГОДА 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) : Міжнародний договір / Ратифікація від 29.10.2019, підстава - 229- IX. Набрання чинності для України міжнародного договору, відбулось 18.11.2019, підстава - v3086321-19. Дата оновлення: 08.08.2021. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/840_005-17#n2
5. БАГАТОСТОРОННЯ КОНВЕНЦІЯ про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування Конвенція від 24 листопада 2016 р. / Ратифікація від 28.02.2019, підстава - 2692-VIII. Редакція від 01.12.2019, підстава v2056321-19. Дата оновлення: 08.08.2021. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_001-16#n2

Методичне забезпечення

Методичні рекомендації до проведення практичних та семінарських занять з навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» / Н.І. Рижикова, О.В. Накісько, С.В. Руденко, Н.О. Бірченко, Т.М. Квятко. Харків: Видавництво «Стильна типографія», 2019. 163 с.

СИСТЕМА ОЦІНЮВАННЯ (<http://btu.kharkov.ua/pro-universitet/publicna-informatsiya/normativna-baza/>)

СИСТЕМА

БАЛИ

ДІЯЛЬНІСТЬ, ЩО ОЦІНЮЄТЬСЯ

Підсумкове оцінювання

100 бальна ECTS (стандартна)

20

20% від усередненої оцінки за виконання практичної роботи

		30	30% від усередненої оцінки за виконання самостійної роботи
Модульне оцінювання	100 бальна сумарна	50	Підсумковий контроль (залік)

НОРМИ АКАДЕМІЧНОЇ ЕТИКИ ТА ДОБРОЧЕСНОСТІ

Всі учасники освітнього процесу (в тому числі здобувачі освіти) повинні дотримуватися кодексу академічної доброчесності та вимог, які прописані у положенні «Про академічну доброчесність учасників освітнього процесу ДБТУ»: виявляти дисциплінованість, вихованість, поважати гідність один одного, проявляти доброзичливість, чесність, відповідальність.